

Số: 74/CT12/TC-KT

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên  
BCTC năm 2019

Hà nội, ngày 5 tháng 03 năm 2020

**Kính gửi:** - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Tên công ty: Công ty cổ phần xây dựng số 12

Mã chứng khoán: V12

Địa chỉ trụ sở chính: Số 57 đường Vũ Trọng Phụng, phường Thanh Xuân Trung, quận Thanh Xuân, TP.Hà Nội.

Điện thoại: 024 22143720

Fax: 024 37875053

Căn cứ Thông tư 155/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ tài chính về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty cổ phần xây dựng số 12 xin giải trình về ý kiến ngoại trừ của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam đối với báo cáo tài chính năm 2019 như sau:

**Nội dung ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:**

***“Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ***

Như trình bày tại Thuyết minh số 33 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, căn cứ các thông báo tiền phạt chậm nộp của Chi cục quận Thanh Xuân, Công ty có nghĩa vụ nộp phạt tiền chậm nộp thuế với tổng số tiền 5.095.405.434 VND. Đây là các khoản phạt chậm nộp phát sinh từ trước năm 2019, nhưng Công ty chưa phản ánh trên báo cáo tài chính các năm trước. Trong năm 2019, Công ty đã ghi nhận vào chi phí khác với số tiền 2.000.000.000 VND tương ứng số tiền đã thực nộp. Nếu thực hiện điều chỉnh hồi tối theo các hướng dẫn tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 29 - Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót, thì trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 khoản mục “Thuế và các khoản phải trả nhà nước” sẽ tăng lên 3.095.405.434 VND, khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước” sẽ giảm đi 5.095.405.434 VND và khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay” sẽ tăng lên 2.000.000.000 VND (trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 khoản mục “Thuế và các khoản phải trả nhà nước” sẽ tăng lên 5.095.405.434 VND và khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước” sẽ giảm đi 5.095.405.434 VND). Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019, khoản mục “Chi phí khác” sẽ giảm đi 2.000.000.000 VND và khoản mục “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” sẽ tăng lên với số tiền tương ứng.”

**Ý kiến giải trình của công ty:**

Kể từ thời điểm nhận được thông báo của Cơ quan thuế về số tiền phạt chậm nộp thuế nêu trên, Công ty đã có văn bản và cử cán bộ của công ty làm việc với Cơ quan thuế đồng thời cung cấp tài liệu chứng từ cho Cơ quan thuế, đề nghị xem xét gia hạn tiền thuế phải nộp để điều chỉnh giảm số tiền phạt chậm nộp của Công ty theo quy định tại Điều 31 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế; Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định 83/2013/NĐ-CP ngày 22/07/2013 của Chính phủ. Số tiền thuế đề nghị gia hạn tương ứng với số tiền ngân sách Nhà nước chưa thanh toán cho các công trình, dự án thuộc nguồn vốn ngân sách mà Công ty đã thi công.

Trong năm 2019, công ty đã tạm nộp 2.000.000.000 VND tiền phạt chậm nộp theo đơn đốc của Cơ quan thuế và ghi nhận vào chi phí khác trên báo cáo tài chính. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2019. Công ty vẫn đang nỗ lực tiếp tục làm việc và bổ sung tài liệu, chứng từ với Cơ quan thuế với mong muốn được xem xét gia hạn nộp thuế và điều chỉnh giảm tiền phạt chậm nộp thuế.

Sau khi được Cơ quan thuế giải quyết và kết luận, Công ty sẽ nộp số tiền phạt chậm nộp còn lại thực tế theo kết luận và ghi nhận chi phí tương ứng trên báo cáo tài chính kỳ tiếp theo.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty đến Quý cơ quan.

Trân trọng cảm ơn!

CÔNG TY CP XÂY DỰNG SỐ 12



TỔNG GIÁM ĐỐC  
*Lê Phùng Hòa*

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu TC-KT