

**GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH LỢI NHUẬN  
TRƯỚC VÀ SAU KIỂM TOÁN**

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh

Công ty: Công ty Cổ phần Gemadept

Trụ sở chính: Số 6 Lê Thánh Tôn, phường Bến Nghé, quận 1, Tp Hồ Chí Minh

Điện thoại: 08 3 8236236

Fax: 08 3 8235236

Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Minh Nguyệt

Địa chỉ: Số 6 Lê Thánh Tôn, phường Bến Nghé, quận 1, Tp Hồ Chí Minh

Điện thoại: 08 3 8236236 / 0903302117

Fax: 08 3 8235236

Loại thông tin công bố:  24h  72h  Yêu cầu  Bất thường  Định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

Thực hiện theo quy định của thông tư 52/2012/TT- BTC ngày 05 tháng 04 năm 2012 về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty CP GEMADEPT giải trình biến động chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính của Gemadept mẹ và hợp nhất năm 2013 trước và sau kiểm toán như sau:

**1. BÁO CÁO TÀI CHÍNH CỦA GEMADEPT ME**

*Đơn vị : Đồng*

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	851.121.267.951	782.614.423.831	(68.506.844.120)

Lợi nhuận Công ty mẹ sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2013 sau khi kiểm toán đạt hơn 782,6 Tỷ Đồng, giảm 68.5 tỷ Đồng so với báo cáo trước khi kiểm toán. Nguyên nhân chính của việc giảm nói trên là do :

- Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh tăng 4,2 tỷ do giảm chi phí dự phòng.
- Lợi nhuận khác tăng 21 tỷ Đồng do điều chỉnh chi phí chuyển nhượng vốn.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành sau điều chỉnh tăng thêm 6 tỷ Đồng .
- Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải nộp trong kỳ tăng 87,7 tỷ Đồng do :

Theo quy định tại Khoản 14 Điều 7, Thông tư 123/2012/TT-BTC, phần chênh lệch do định giá lại tài sản bao gồm quyền sử dụng đất và giá trị công trình trên đất được ghi nhận như sau:



+ Chênh lệch tăng do đánh giá lại quyền sử dụng đất để góp vốn được tính dần vào thu nhập khác của doanh nghiệp trong thời gian không quá 10 năm bắt đầu từ năm giá trị quyền sử dụng đất được đem góp vốn;

+ Chênh lệch tăng do đánh giá lại công trình trên đất được tính một lần vào thu nhập khác trong kỳ tính thuế khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Áp dụng quy định trên, năm tài chính 2013, Công ty đã kê khai và nộp thuế đối với phần chênh lệch do đánh giá lại giá trị công trình trên đất và phần chênh lệch giá trị quyền sử dụng đất phân bổ trong năm đầu tiên ( trong số phân bổ trong 10 năm theo quy định trên) đối với việc định giá lại giá trị cao ốc Gemadept góp vốn vào Công ty TNHH Xúc Tiến Thương Mại Hàng Hải.

Kiểm toán xác định bổ sung thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc chênh lệch do đánh giá lại giá trị quyền sử dụng đất đem đi góp vốn còn được phân bổ trong 9 năm tiếp theo.

## 2. BÁO CÁO TÀI CHÍNH CỦA GEMADEPT HỢP NHẤT

*Đơn vị : Đồng*

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>149.896.059.670</b>	<b>203.951.864.256</b>	<b>54.055.804.586</b>

Lợi nhuận hợp nhất sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2013 sau khi kiểm toán đạt hơn 203,9 tỷ Đồng, tăng 54 tỷ Đồng so với báo cáo trước khi kiểm toán. Nguyên nhân chính của việc tăng nói trên là do :

- Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp tăng hơn 5,1 tỷ Đồng do kiểm toán thực hiện các bút toán điều chỉnh.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải nộp tăng thêm 10 tỷ Đồng.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải nộp trong kỳ giảm 59 tỷ Đồng do việc đánh giá lại giá trị bất động sản đem đi góp vốn làm phát sinh thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả. Theo quy định, báo cáo hợp nhất phải hoàn nhập khoản thuế hoãn lại tương ứng với giá trị quyền sử dụng đất đem góp vốn đồng thời ghi nhận tài sản thuế hoãn lại tương ứng với chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phát sinh từ nghiệp vụ đánh giá lại giá trị bất động sản đã ghi nhận trước đó.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Ngày 08 tháng 04 năm 2014

**Người thực hiện công bố thông tin**



**Nguyễn Minh Nguyệt**