



Số: 70/2020/CV-LMH

TP.HCM, ngày 24 tháng 4 năm 2020

V/v : Giải trình chênh lệch giữa
BCTC Công ty lập & BCTC của
Kiểm toán năm 2019

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán TP.HCM

- Tên Công ty : Công ty Cổ phần Landmark Holding.
- Mã chứng khoán : LMH.
- Địa chỉ trụ sở chính : 132-Hàm Nghi-Phường Bến Thành-Quận 1-TP.HCM.
- Điện thoại : 028.730.87.997 Fax : 028.730.87.997
- Người thực hiện công bố thông tin : Nguyễn Văn Phương
- Nội dung công bố thông tin: Liên quan đến khoản chênh lệch giữa Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và Báo cáo tài chính Hợp nhất do Công ty Cổ phần Landmark Holding lập và Báo cáo tài chính năm 2019 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt và Biến động lợi nhuận sau thuế năm 2019 so với Lợi nhuận sau thuế năm 2018 trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ và trên Báo cáo tài chính Hợp nhất. Nay Công ty Cổ phần Landmark Holding xin giải trình như sau :

a. Chênh lệch giữa lợi nhuận do Công ty lập so với lợi nhuận đã được kiểm toán cho năm tài chính 2019

STT	Chỉ tiêu	Số liệu đã được kiểm toán năm 2019	Số liệu do Công ty lập năm 2019	Chênh lệch
1	Lợi nhuận sau thuế TNDN trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ	(29.684.540.562)	3.800.296.456	(33.484.837.018)
2	Lợi nhuận sau thuế TNDN trên báo cáo tài chính Hợp nhất	(27.364.233.830)	64.025.301	(27.428.259.131)

Nguyên nhân :

- Lợi nhuận sau thuế TNDN trên BCTC riêng Công ty mẹ giảm so với trước soát xét của Kiểm toán do Kiểm toán viên trích lập dự phòng bổ sung các khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Landmark Energy và Công ty Cổ phần Vsmarttek với giá trị là 13.479.194.685 đồng, trích lập bổ sung dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi 4.013.561.380 đồng nên làm cho Lợi nhuận sau thuế giảm so với trước kiểm toán. Ngoài ra, kiểm toán viên đã điều chỉnh giảm các khoản lãi phải thu trả trước cho người





bán do không tiếp tục thực hiện hợp đồng nhưng đến thời điểm phát hành báo cáo Công ty chưa thu được.

- Lợi nhuận sau thuế TNDN trên BCTC Hợp nhất giảm so với Lợi nhuận theo báo cáo kiểm toán của Kiểm toán do ảnh hưởng của các khoản trích lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi, các khoản đầu tư tài chính và các vấn đề nêu tại nguyên nhân chênh lệch lợi nhuận sau thuế TNDN của Báo cáo tài chính riêng.

b. Biến động giữa lợi nhuận sau thuế năm 2019 so với lợi nhuận sau thuế năm 2018 đã được kiểm toán

STT	Chỉ tiêu	Số liệu đã kiểm toán		Chênh lệch
		Năm 2019	Năm 2018	Giá trị
1	Lợi nhuận sau thuế TNDN trên Báo cáo tài chính riêng	(29.684.540.562)	17.553.205.997	(47.237.746.559)
2	Lợi nhuận sau thuế TNDN trên Báo cáo tài chính Hợp nhất	(27.364.233.830)	19.530.189.139	(46.894.422.969)

Nguyên nhân:

- Lợi nhuận sau thuế TNDN trên báo cáo tài chính riêng năm 2019 giảm mạnh so với năm trước do năm nay tình hình kinh tế nhiều biến động, đặc biệt là lĩnh vực kinh doanh hàng hóa xăng, dầu, dung môi và hóa chất gặp nhiều khó khăn, hàng hóa luân chuyển chậm làm cho doanh thu giảm mạnh. Ngoài ra, năm 2019, công ty không phát sinh doanh thu từ hoạt động Kinh doanh bất động sản, các yếu tố này đã làm cho lợi nhuận sau thuế năm nay giảm mạnh so với cùng kỳ năm trước;
- Cuối năm 2018, LMH bắt đầu đầu tư vào công ty con, nên Lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính Hợp nhất cũng là lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính riêng, vì vậy số liệu năm trước chỉ có tính chất tham khảo, không có giá trị so sánh.

c. Ý kiến của kiểm toán viên từ chối đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính năm 2019, cụ thể như sau :

- Đến thời điểm phát hành báo cáo, chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận của các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng với số tiền 53.568.326.163 VND, trả trước cho người bán ngắn hạn với số tiền 214.281.866.123 VND, phải thu về cho vay ngắn hạn với số tiền 20.726.180.805 VND, phải thu ngắn hạn khác với số tiền 19.700.114.794 VND, phải trả cho người bán ngắn hạn với số tiền 12.445.870.099 VND, người mua trả tiền trước ngắn hạn với số tiền 134.817.920.286 VND. Với những tài liệu hiện có tại Công ty, chúng tôi không thể kiểm tra tính đúng đắn của các khoản trên bằng các thủ tục kiểm toán khác. Do đó, chúng tôi không thể xác định được ảnh hưởng (nếu có) của nó đến bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cũng như báo cáo lưu chuyển tiền tệ;



LANDMARK HOLDING Joint Stock Company

Add: Floor 7 - Havana Tower, 132 Ham Nghi Str., Ben Thanh Ward, Dist.1, Ho Chi Minh, VietNam.

Tel: +84 28 -7308 7997 | Fax: +84 28 - 7309 7997

Website: www.landmarkvn.com

- Theo thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) mục số V.12, Công ty chưa hạch toán khoản lãi phát sinh do chậm thanh toán của Công ty TNHH TM DV Nam Song Anh với số tiền 4.701.102.466 VND. Nếu Công ty hạch toán khoản lãi chậm thanh toán nêu trên để xác định kết quả kinh doanh, sẽ làm cho chỉ tiêu chi phí tài chính – mã số 22 trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh (riêng) tăng lên với số tiền 4.701.102.466 VND, chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế - mã số 50 sẽ giảm với số tiền tương ứng. Đồng thời, chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này – mã số 421b trên Bảng cân đối kế toán (riêng) và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (riêng) sẽ giảm đi với số tiền tương ứng.

Công ty xin giải trình như sau :

- Do tình hình dịch bệnh Covid 19 vừa qua có diễn biến phức tạp, nhằm tránh lây lan dịch bệnh, hầu hết các Công ty nghiêm chỉnh thực hiện chỉ thị của Thủ Tướng chính phủ, các công ty đã cho nhân viên nghỉ việc, vì vậy, đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, Kiểm toán viên đã không thể thu thập đầy đủ thư xác nhận các khoản nợ phải thu, phải trả, giá trị các khoản nợ phải thu, phải trả chưa thu thập được chiếm tỷ lệ trọng yếu trong báo cáo tài chính, nên kiểm toán viên không thể đưa ra ý kiến đối với Báo cáo tài chính năm 2019 của Công ty.
- Đối với khoản nợ phải trả Công ty TNHH TMDV Nam Song Anh, số tiền lãi phát sinh được kiểm toán nêu là số tiền do Công ty Nam Song Anh tự tính mà chưa có sự đồng ý thỏa thuận của hai bên, giá trị này vẫn đang được hai bên thương lượng và đi đến thống nhất, nên Công ty chưa thể ghi nhận khoản này vào Báo cáo tài chính năm 2019.

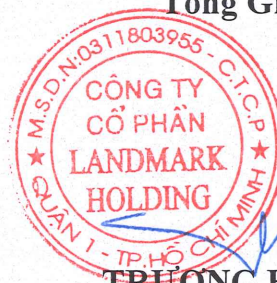
Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Landmark Holding để Quý cơ quan được biết.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP.

Tổng Giám đốc



TRƯƠNG HOÀNG VŨ