

**CÔNG TY CP TƯ VẤN THIẾT KẾ
VÀ PHÁT TRIỂN ĐÔ THỊ**
Số 24/2019/CDO/CV

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 19 tháng 08 năm 2019

(V.v Giải trình ý kiến kiểm toán không chấp nhận toàn phần Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2019 và giải trình về nguyên nhân lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2019 biến động so với cùng kỳ năm 2018)

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ vào thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán
Căn cứ vào báo cáo tài chính kiểm toán soát xét 6 tháng năm 2019 và năm 2018

Công ty cổ phần tư vấn thiết kế và phát triển đô thị giải trình về ý kiến kiểm toán không chấp nhận toàn phần Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng năm 2019 như sau:

A. Giải trình ý kiến kiểm toán không chấp nhận toàn phần Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2019

1. Ý kiến kiểm toán

1.1. Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

- Tại ngày 30/06/2019, Công ty chưa trích lập đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi số tiền 36.422.933.590 đồng. Nếu công ty trích lập đầy đủ khoản dự phòng này thì chỉ tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” trên Bảng cân đối kế toán và khoản lỗ hoạt động kinh doanh trong năm sẽ tăng lên số tiền tương ứng.
- Do công ty chưa chấp hành tốt luật quản lý thuế nên đang bị cơ quan thuế thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng. Số thuế phải nộp ngân sách nhà nước tính đến 30/06/2019, theo thông báo của Chi cục thuế Quận Ba Đình là 39.780.989.537 đồng, số thuế phải nộp ngân sách nhà nước trên báo cáo tài chính của đơn vị là 20.947.991.622 đồng, chênh lệch 18.832.997.915 đồng. Hiện tại, công ty đang làm việc với cơ quan thuế để rà soát, đối chiếu số liệu giữa cơ quan quản lý thuế với số liệu theo sổ kế toán để xử lý khoản chênh lệch trên.

1.2. Kết luận ngoại trừ

- Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề được mô tả tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30/06/2019, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

2. Giải trình của Công ty



- Việc trích lập dự phòng công nợ phải thu của các Công ty đối tác là căn cứ theo các điều khoản trong hợp đồng mà các bên đã ký kết. Các khoản công nợ này là những khoản tiền ứng trước phục vụ cho việc thi công dự án bên nước CHDCND Lào nên phải tuân thủ quy định về đầu tư tiền ra nước ngoài và tiến độ thực tế của Dự án, vì vậy mà công nợ chưa được kết chuyển phù hợp so với Hợp đồng hai bên đã ký. Công ty đang yêu cầu các đối tác hoàn thiện hồ sơ thanh quyết toán trong năm 2019 và trong thời gian tới Công ty sẽ tiến hành điều chỉnh Hợp đồng để phù hợp với tiến độ thi công Dự án và thay đổi đơn vị chủ Hợp đồng phù hợp quy định nên việc trích lập dự phòng chỉ là biện pháp tạm thời và sẽ được giải quyết trong báo cáo tài chính năm 2019 và các năm kế tiếp.

- Hiện tại Công ty đã thực hiện quyết toán thuế đến hết năm 2015, từ 2016 đến nay công ty chưa quyết toán thuế nên còn chênh lệch giữa hệ thống quản lý kê khai của Chi cục thuế và việc hạch toán thuế trên sổ sách kế toán, việc Công ty thay đổi trụ sở nên đã thay đổi cả đơn vị quản lý thuế nên còn chênh lệch nhất định giữa 02 chi cục quản lý, trong thời gian tới Công ty sẽ phối hợp với bên quản lý thuế quận Ba Đình để làm rõ việc sai lệch này.

B. Giải trình về nguyên nhân lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2019 biến động so với cùng kỳ năm 2018

1. Chi tiết kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2019

Mã số	CHỈ TIÊU	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018	Tăng/Giảm	
		VND	VND	Giá trị	Tỷ lệ
01	1. Doanh thu BH và cung cấp dịch vụ	0	0	0	0%
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và CCDV	0	0	0	0%
11	4. Giá vốn hàng bán	0	0	0	0%
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và CCDV	0	0	0	0%
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	49,049	44,739	4,310	10%
22	7. Chi phí tài chính	0	1,106,343,986	-1,106,343,986	-100%
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	4,139,890,891	5,277,511,623	-1,137,620,732	-22%
30	10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD	-4,139,841,842	-6,383,810,870	2,243,969,028	-35%
32	12. Chi phí khác	0	0	0	0%
40	13. Lợi nhuận khác	0	0	0	0%
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	-4,139,841,842	-6,383,810,870	2,243,969,028	-35%
51	15. Chi phí thuế	0	0	0	0%

6374
 NG TY
 PHÂN
 THIẾT
 PHÁT TR
 ĐỘ TH
 INH - T.

	TNDN hiện hành				
60	17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	-4,139,841,842	-6,383,810,870	2,243,969,028	-35%

2. Giải trình của Công ty

- Trong 6 tháng đầu năm 2019, Công ty tiếp tục tập trung thực hiện Dự án tại nước CHDCND Lào, công việc kinh doanh khách sạn hiện vẫn được chuyển giao cho Công ty con vì vậy Công ty sẽ gần như không phát sinh doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh. Doanh thu từ việc kinh doanh khách sạn sẽ được trình bày trên báo cáo tài chính Hợp nhất.
- 6 tháng đầu năm 2019, Công ty chủ yếu có các chi phí trong việc quản lý, tổ chức họp đại hội đồng cổ đông thường niên 2019 dẫn tới việc lỗ nhẹ trong kỳ
- Sau kiểm toán, việc phát sinh phải trích lập dự phòng công nợ phải thu các Công ty đối tác là căn cứ theo các điều khoản trong hợp đồng mà các bên đã ký kết nên dẫn tới việc lỗ nhiều, nhưng việc này chỉ mang tính tạm thời, trong thời gian sắp tới Công ty sẽ thu hồi được công nợ phải thu kể trên.
- Hội đồng quản trị và Ban giám đốc Công ty vẫn kiên định theo chủ trương phát triển giá trị cốt lõi với tầm nhìn trung và dài hạn nhằm tạo được sự phát triển ổn định và bền vững thông qua việc đầu tư các Dự án trong và ngoài nước

Chính các yếu tố kể trên đã làm cho Công ty cổ phần tư vấn thiết kế và phát triển đô thị có sự thay đổi về lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp so với cùng kỳ năm 2018. Vì vậy bằng công văn này công ty cổ phần tư vấn thiết kế và phát triển đô thị xin được báo cáo tới Quý đơn vị và Quý cổ đông được biết và hỗ trợ cho Chúng tôi trong các công việc sắp tới.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT, KT

**Công ty CP tư vấn thiết kế
và phát triển đô thị**



GIÁM ĐỐC

Bùi Văn Hiếu