



Số: 19 / 2015/CV-KA

Tp.HCM, ngày 25 tháng 03 năm 2015

SỐ GIẤY GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH SỐ
LIỆU TRƯỚC VÀ SAU KIỂM TOÁN

Số: 9100
 ĐẾN Ngày: 25/03/15
 Chuyển: MM
 Lưu hồ sơ số:

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
 SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM

Tên giao dịch : Công ty cổ phần đầu tư địa ốc Khang An
 Mã chứng khoán : KAC
 Địa chỉ : Tầng trệt (G-BLK-3) Tòa nhà The Manor, 91 Nguyễn Hữu Cánh,
 Phường 22, Quận Bình Thạnh, TP.HCM.

Căn cứ vào Báo cáo tài chính (BCTC) quý lũy kế năm 2014 của đơn vị tự lập và BCTC năm 2014 đã được kiểm toán, Công ty cổ phần đầu tư Địa Ốc Khang An (KAC) xin giải trình chênh lệch số liệu giữa BCTC quý 4/2014 của đơn vị tự lập và BCTC năm 2014 đã được kiểm toán như sau:

STT	Chỉ tiêu	Số liệu BCTC Quý 4/2014	Số liệu BCTC sau kiểm toán	Chênh lệch
01	Doanh thu thuần	13.157.219.985	17.248.129.076	4.090.909.091
02	Thu nhập khác	4.416.277.320	325.368.229	-4.090.909.091
03	Chi phí quản lý	7.541.573.155	7.549.884.758	8.311.603
04	Lợi nhuận trước thuế	1.893.996.109	1.885.684.506	-8.311.603
05	Thuế TNDN hoãn lại	463.571.752	542.208.181	78.636.425
06	Lợi nhuận sau thuế	1.430.424.357	1.343.476.325	-86.948.032
07	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	200.000.000	239.999.990.000	39.999.990.000
08	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	42.435.742.576	2.348.804.544	-40.086.938.032

1. Doanh thu thuần chênh lệch: 4.090.909.091 đ. Do điều chỉnh doanh thu khác về doanh thu thuần đúng theo chuẩn mực kế toán.
2. Thu nhập khác chênh lệch: - 4.090.909.091 đ. Do điều chỉnh tăng doanh thu ở mục 1 như trên.
3. Chi phí quản lý chênh lệch: 8.311.603 đ. Do điều chỉnh tăng tiền thuế đất phi nông nghiệp năm 2014.
4. Lợi nhuận trước thuế: - 8.311.603 đ. Do điều chỉnh tăng tiền thuế như ở mục 3.
5. Thuế TNDN hoãn lại chênh lệch: 78.636.425 đ. Do chênh lệch tại mục 3 và khi Công ty lập BCTC quý 4/2014 kế toán tính thuế suất 22 % còn Kiểm toán tính thuế suất 25% (Do lỗi của những năm trước đã trích theo thuế suất 25%)
6. Lợi nhuận sau thuế chênh lệch: - 86.948.032 đ. Do chênh lệch tại các mục 3-5 như trên.
7. Vốn chủ sở hữu chênh lệch: 39.999.990.000 đ. Do Cty tăng vốn trả cổ tức và thưởng bằng cổ phiếu, kiểm toán ghi nhận theo chuẩn mực kế toán. Công ty đang thực hiện các thủ tục đăng ký kinh doanh theo vốn mới.



8. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối chênh lệch: -40.086.938.032 đ. Do chênh lệch tại các mục 3-7 như trên.

Trên đây là giải trình BCTC năm 2014 đã được kiểm toán của Công ty chúng tôi, kính giải trình.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu hồ sơ



Nguyễn Hoàng Minh

