

**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN KSH**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 17/2015/KSH/CV

V/v: giải trình chênh lệch và ý kiến ngoại
trừ của Công ty kiểm toán trong Báo cáo
kiểm toán BCTC năm 2014

Hà Nội, ngày 09 tháng 04 năm 2015.

**Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch chứng khoán TP HCM**

Trước tiên, Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển KSH xin trân trọng cảm ơn sự quan tâm giúp đỡ của Quý cơ quan trong thời gian qua.

Qua Báo cáo tài chính năm 2014 đã được kiểm toán bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và dịch vụ tin học Thành phố Hồ Chí Minh chúng tôi xin làm rõ vấn đề chênh lệch giữa số liệu Báo cáo tài chính năm 2014 chưa được kiểm toán và đã được kiểm toán. Đồng thời giải thích thêm về ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán.

1. Số liệu chênh lệch giữa số liệu Báo cáo tài chính 2014 chưa được kiểm toán và đã được kiểm toán:

Chỉ tiêu	Số đã kiểm toán		Số chưa kiểm toán		Chênh lệch	
	Tại 01/01/2014	Tại 31/12/2014	Tại 01/01/2014	Tại 31/12/2014	Chênh lệch	% Tăng (giảm)
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh						
1		271.406.245		788.546.588	(517.140.343)	-66%
2		11.257.225.773		10.740.085.430	517.140.343	5%
Bảng cân đối kế toán						
3		467.228.517		0	467.228.517	100%
4		97.389.127		147.300.953	(49.911.826)	-34%
5		6.511.684.311		5.994.543.968	517.140.343	9%
6	97.774.515.946		100.990.515.946		(3.216.000.000)	-3%
7	16.392.000.000		13.176.000.000		3.216.000.000	24%
8		0		235.000.000.000	(235.000.000.000)	-100%
9		235.000.000.000		0	235.000.000.000	100%
Các chỉ tiêu ngoại bảng cân đối kế toán						
10		1.979.000 cổ phiếu		0	1.979.000 cổ phiếu	100%

Nguyên nhân chênh lệch:

- Chênh lệch các mục (1), (2), (3), (4), (5) là do kế toán tính nhầm trong việc xác định thu nhập chịu thuế, cụ thể như sau:

Nội dung	Số tiền		
	Kế toán	Kiểm toán	Chênh lệch
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	11.528.632.018	11.528.632.018	-
Các khoản điều chỉnh lợi nhuận kế toán	4.304.609.862	1.953.971.943	(2.350.637.919)
- Chi phí khấu hao xe ô tô trên 1.6 tỷ	977.155.934	617.126.790	(360.029.144)
- Lãi tăng theo Biên bản kiểm tra thuế	3.327.453.928	1.336.845.153	(1.990.608.775)
Lỗ năm trước chuyển sang	(12.248.939.210)	(12.248.939.210)	-
- Lỗ năm 2012	(14.139.587.852)	(14.139.587.852)	-
- Lãi năm 2013	1.890.648.642	1.890.648.642	-
Thu nhập tính thuế	3.584.302.670	1.233.664.751	(2.350.637.919)
Thuế suất thuế TNDN	22%	22%	-
Chi phí Thuế TNDN	788.546.588	271.406.245	(517.140.343)

Việc xác định lại thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm 2014 giảm 517.140.343 VNĐ làm cho chỉ tiêu Thuế thu nhập doanh nghiệp từ nghĩa vụ phải nộp với số tiền là 49.911.826 VNĐ chuyển thành nộp thừa phải thu Nhà Nước với số tiền: 467.228.517 VNĐ và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tăng 517.140.343 VNĐ.

- Chênh lệch các mục (6), (7) là do Kiểm toán phân loại lại số dư đầu kỳ của khoản vay dài hạn đến hạn trả của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Nam.
- Chênh lệch các mục (8), (9) là do Kiểm toán phân loại lại khoản đầu tư theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh.
- Chênh lệch mục (10) là do Kiểm toán ghi nhận số cổ phần mà Công ty đã bán cho các cá nhân nhưng Công ty đang giữ hộ (cụ thể ông Nguyễn Tiến Dũng: 650.000 cổ phiếu, ông Nguyễn Quang Dũng: 650.000 cổ phiếu, ông Hoàng Văn Côn: 679.000 cổ phiếu)

2. Về ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán**- Ý kiến thứ 1:**

"Công ty đã thực hiện ghi nhận bổ sung một số nghiệp vụ của năm 2013 vào Báo cáo tài chính năm 2014 theo Biên bản thanh tra thuế ngày 08/5/2014 (kiểm tra kỳ tính thuế năm 2013). Cụ thể:

- Công ty đã kê khai bổ sung khoản doanh thu nội bộ số tiền đã có thuế giá trị gia tăng là 1.392.473.808 đồng nhưng chưa thực hiện xuất hóa đơn GTGT bổ sung (do năm 2013, Công ty đã thực hiện xuất hóa đơn tiêu dùng nội bộ để xây dựng nhà chứa lò nung và hầm sấy với giá thấp hơn giá bán của sản phẩm cùng loại tại cùng thời điểm tiêu thụ trên thị trường). Đồng thời, trong năm 2014 Công ty đã thực hiện thu số tiền trên của các cá nhân là Ban lãnh đạo Công ty, lãnh đạo phòng kế toán và trực tiếp người hạch toán kế toán theo Biên bản họp Hội đồng quản trị số 125/BB-HĐQT ngày 15/7/2014 mà không ghi tăng giá trị khoản đầu tư xây dựng cơ bản.
- Năm 2014, Công ty ghi nhận bổ sung doanh thu và giá vốn tương ứng của hóa đơn số 1201 ngày 04/3/2013 với doanh thu là 1.238.600.000 đồng (chưa bao gồm VAT), giá vốn là 671.062.220 đồng và số lượng bán là 1.126.000 viên gạch đồ đặc (do năm 2013 Công ty bỏ sót, không kê khai và ghi nhận doanh thu, giá vốn theo Biên bản kiểm tra thuế ngày 08/5/2014 của Cục thuế tỉnh Hà Nam).

Việc chưa ghi nhận vào Báo cáo tài chính năm 2013 như trên sẽ ảnh hưởng đến tính hiện hữu của hàng tồn kho tại ngày 01/01/2014 và một số chỉ tiêu so sánh đầu kỳ trên báo cáo tài chính của kỳ kế toán 2014 (như chỉ tiêu hàng tồn kho, lợi nhuận chưa phân phối, phải thu khách hàng, thuế giá trị gia tăng còn phải nộp trên Bảng Cân đối kế toán và/hoặc các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả kinh doanh là doanh thu, giá vốn, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và một số chỉ tiêu liên quan khác). Tuy nhiên, Kiểm toán viên thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2013 đã đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần đối với Báo cáo tài chính này. Đồng thời, chúng tôi không tham gia chứng kiến kiểm kê kho do Công ty không có kho và không có hàng tồn kho tại 31/12/2014.”

Công ty xin giải trình như sau:

Theo Biên bản thanh tra thuế ngày 08/05/2014 báo cáo tài chính năm 2013 có bỏ sót một số nghiệp vụ nêu trên. Do báo cáo tài chính năm 2013 đã được công bố nên số liệu đầu kỳ Công ty không phân loại lại mà ghi nhận bổ sung vào số liệu Báo cáo tài chính năm 2014.

- Ý kiến thứ 2:

“Trong năm 2014, Công ty bán 3.958.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Khoáng sản Luyện kim màu (mã chứng khoán KSK) theo hợp đồng thỏa thuận cho 04 cá nhân (ông Nguyễn Tiến Dũng mua 650.000 cổ phần, ông Nguyễn Quang Dũng mua 650.000 cổ phần, ông Hoàng Văn Cẩn mua 679.000 cổ phần và ông Vũ Minh Thành mua 1.979.000 cổ phần) và thu bằng tiền mặt (bán bằng mệnh giá), điều này chưa phù hợp quy định tại Điều 5, Nghị định 222/2013/NĐ-CP ngày 31/12/2013 của Chính phủ về việc thanh toán không dùng tiền mặt đối với giao dịch chuyển nhượng cổ phần.

Ngoài ra, nội dung hợp đồng bán số cổ phần trên có điều khoản “Bên B được phép sử dụng tài khoản chứng khoán, chỉ định cho Bên A thực hiện giao dịch và công bố thông tin. Lãi/lỗ liên quan đến các giao dịch sau khi đã chuyển nhượng số cổ phần trên tài khoản chứng khoán do Bên B hoàn toàn chịu trách nhiệm”. Do đó, Công ty không ghi nhận toàn bộ số lỗ liên quan đến giao dịch bán 1.979.000 chứng khoán KSK theo chỉ định của ông Vũ Minh Thành ngày 22/9/2014 (lỗ 3.804.988.841 đồng, số dư tiền trên tài khoản chứng khoán tại ngày 31/12/2014 là 34.127 đồng). Và theo sao kê tài khoản chứng khoán của Công ty tại Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Nam, số lượng chứng khoán tại ngày 31/12/2014 là 1.979.000 chứng khoán KSK, số lượng chứng khoán này là sở hữu của các cá nhân là Ông Nguyễn Tiến Dũng, ông Nguyễn Quang Dũng, ông Hoàng Văn Cẩn và Công ty chỉ thực hiện công bố thông tin theo quy định trong Hợp đồng chuyển nhượng. Đến ngày phát hành báo cáo kiểm toán này, toàn bộ số cổ phần trên đã được bán theo giao dịch khớp lệnh trên sàn chứng khoán theo chỉ định của các cá nhân trên.”

Công ty xin giải trình như sau:

- Theo điều khoản thỏa thuận trong hợp đồng thì hợp đồng chuyển nhượng có hiệu lực kể từ ngày ký, Bên nhận chuyển nhượng phải thanh toán tiền ngay cho Công ty bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản, và thực tế là đã thanh toán bằng tiền mặt.
- Ngay sau khi hợp đồng có hiệu lực, Bên nhận chuyển nhượng có đầy đủ quyền của chủ sở hữu hợp pháp số cổ phần trên, đồng thời được phép sử dụng tài khoản chứng khoán, chỉ định cho Công ty Cổ phần đầu tư và Phát triển KSH thực hiện giao dịch và công bố thông tin. Theo đó mọi thu nhập và chi phí phát sinh liên quan đến giao dịch bán sau thời điểm ký

TỔC
CỘN
CỘ F
TỬ VÀ F
KS
KIỂM

TR
VA
HIOC
MINH
TP

hợp đồng thỏa thuận thuộc về Bên nhận chuyển nhượng, Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển KSH không ghi nhận bất kỳ giao dịch nào phát sinh liên quan đến số cổ phần này vào tình hình tài chính của Công ty mà chỉ thực hiện công bố thông tin theo quy định.

Trên đây là những giải trình của Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển KSH liên quan đến Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2014.

Công ty rất mong nhận tiếp tục được sự quan tâm và giúp đỡ của Quý cơ quan.

Trân trọng cảm ơn!

Xác nhận của Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học Tp.Hồ Chí Minh:

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ về Báo cáo tài chính năm tài chính 2014 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển KSH đã được chúng tôi trình bày trên Báo cáo kiểm toán số 140654/BCKT-AISHN ngày 09/4/2015.

**CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN
VÀ DỊCH VỤ TIN HỌC TP.HỒ CHÍ MINH**

KIỂM TOÁN VIÊN



VŨ KHÁNH LINH

PHÓ GIÁM ĐỐC



VŨ KHẮC CHUYÊN

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ
VÀ PHÁT TRIỂN KSH**

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN HOÀI LINH

