

Số: 5.12 /CV-CT

V/v: Giải trình lợi nhuận 6 tháng năm 2016
 dương so với cùng kỳ năm 2015 là âm
 và ý kiến kiểm toán ngoại trừ
 tại Báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2016

Hà nội, ngày 15 tháng 08 năm 2016

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.
 - Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh.**

Thực hiện quy định tại nội dung 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, Công ty Cổ phần COMA 18 (mã chứng khoán CIG) giải trình về việc lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp 6 tháng năm 2016 dương so với cùng kỳ năm 2015 là âm, cụ thể như sau:

Tổng lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp (*chỉ tiêu 60 trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp 6 tháng đầu năm 2016 và chỉ tiêu 60 trên Báo cáo Kết quả kinh doanh đơn vị cấp trên – khối văn phòng công ty 6 tháng đầu năm 2016*) lần lượt là: 629.761.553 đồng và 699.907.719 đồng nguyên nhân chủ yếu là do giá vốn hàng bán cộng các chi phí nhỏ hơn doanh thu bán hàng.

Nguyên nhân: Do Công ty thực hiện quán triệt tiết kiệm chi phí quản lý, chi phí bán hàng, tiết kiệm giảm giá thành sản phẩm. Mặt khác công ty đang đi vào khai thác các dự án công trình mới.

Sau đây là một vài chỉ tiêu tài chính so sánh của 6 tháng đầu năm 2016 và 6 tháng đầu năm 2015:

Chỉ tiêu	ĐVT	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015	Chênh lệch
A. Báo cáo tài chính tổng hợp 6 tháng đầu năm 2016				
Doanh thu thuần	Đồng	27.022.652.089	51.889.520.094	24.866.868.005
Lợi nhuận sau thuế	Đồng	629.761.553	-4.322.994.495	6.693.232.942
B. Báo cáo tài chính tổng hợp đơn vị cấp trên – khối văn phòng công ty 6 tháng đầu năm 2016				
Doanh thu thuần	Đồng	24.014.475.063	47.749.359.254	23.734.884.191
Lợi nhuận sau thuế	Đồng	699.907.719	-3.620.889.445	2.920.981.726



Theo Báo cáo kiểm toán số 556/2016/BCSX-BCTC/CPA VIETNAM về Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2016 của Công ty Cổ phần COMA18 do Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM phát hành ngày 15/8/2016 đã đưa ra ý kiến ngoại trừ như sau:

Số dư tại ngày 30/6/2016 của chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại dự án Westa là 248,5 tỷ đồng (tại thuyết minh 5.6), hiện dự án này chưa được quyết toán vốn đầu tư và xác định phương án kinh doanh cho phần tài sản của chủ đầu tư của dự án nên việc xác định doanh thu còn được thu hồi và lãi lỗ của dự án chưa được xác định. Do đó, chúng tôi không đưa ý kiến về các khoản mục này và ảnh hưởng (nếu có) của chúng đến các khoản mục khác trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2016 của Công ty.

Ý kiến của kiểm toán viên đã phản ánh đúng thực trạng của dự án Westa tính đến thời điểm 30/6/2016. Tuy nhiên, chúng tôi xin được giải trình cụ thể như sau:

Dự án tòa nhà Westa có tổng mức đầu tư là 667 tỷ đồng, doanh thu đã được ghi nhận lũy kế tính đến thời điểm 30/6/2016 là 493,9 tỷ đồng tương ứng với 232 căn, (trong đó: doanh thu tạm ghi nhận quý I năm 2016 là 5 tỷ đồng tương ứng với 2 căn), phần còn lại của dự án chưa bán được và đã bán nhưng chưa bàn giao (tương ứng với 45 căn) và khu hạ tầng, văn phòng kinh doanh thương mại dịch vụ.

Khu hạ tầng, văn phòng kinh doanh thương mại dịch vụ chúng tôi chưa xác định phương án kinh doanh và chi phí lãi vay liên quan trực tiếp đến dự án đang trong quá trình thỏa thuận với ngân hàng. Do vậy, chúng tôi chưa xác định lãi lỗ một cách cụ thể về khả năng thu hồi của số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của dự án này.

Báo cáo Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh!

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VPCT, P. TCKT



TỔNG GIÁM ĐỐC
Lê Huy Lân

Xác nhận của Công ty Kiểm toán

Chúng tôi, Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM xác nhận ý kiến giải trình nêu trên của Công ty Cổ phần COMA18 là phù hợp với tình hình thực tế của Công ty.

Trân trọng!

Hà Nội, ngày tháng 08 năm 2016



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
BUI THỊ THÚY