

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG  
**LƯƠNG TÀI**

Số: 59.../CV/2017

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

-----&-----

“V/v: Giải trình biến động kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2016 trước và sau kiểm toán”

TP. Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 03 năm 2017

**Kính gửi:** - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

- Tên công ty : Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Lương Tài
- Mã chứng khoán : LUT
- Địa chỉ trụ sở chính : 173A Nguyễn Văn Trỗi, phường 11, Quận PN, HCM.
- Điện thoại : 08. 38421028 Fax: 08. 38421029

Đơn vị giải trình về biến động kết quả kinh doanh năm 2016 trước và sau khi kiểm toán:

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Số liệu sau báo cáo kiểm toán năm 2016	Số liệu Báo cáo năm 2016 lũy kế 4 quý (trước kiểm toán)	Chênh lệch kiểm toán so với tạm tính
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	287.249.706.555	304.433.804.101	17.184.097.546
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02			
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)</b>	<b>10</b>	<b>287.249.706.555</b>	<b>304.433.804.101</b>	<b>17.184.097.546</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	252.273.145.940	278.997.739.443	26.724.593.503
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)</b>	<b>20</b>	<b>34.976.560.615</b>	<b>25.436.064.658</b>	<b>(9.540.495.957)</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	273.937.354	273.083.890	(853.464)
7. Chi phí tài chính	22	17.247.092.103	16.462.851.930	(784.240.173)
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	17.197.883.906	16.451.893.868	(745.990.038)
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết	24			
9. Chi phí bán hàng	25			
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	7.650.797.075	7.147.350.320	(503.446.755)
<b>11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}</b>	<b>30</b>	<b>10.352.608.791</b>	<b>2.098.946.298</b>	<b>(8.253.662.493)</b>
12. Thu nhập khác	31	12.045.625.685	3.343.938.032	(8.701.687.653)
13. Chi phí khác	32	19.113.556.535	1.434.911.262	(17.678.645.273)
<b>14. Lợi nhuận khác (40=31-32)</b>	<b>40</b>	<b>(7.067.930.850)</b>	<b>1.909.026.770</b>	<b>8.976.957.620</b>
<b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)</b>	<b>50</b>	<b>3.284.677.941</b>	<b>4.007.973.068</b>	<b>723.295.127</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	2.270.096.000	839.259.986	(1.430.836.014)
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	30.349.147		(30.349.147)
<b>18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)</b>	<b>60</b>	<b>984.232.794</b>	<b>3.168.713.082</b>	<b>2.184.480.288</b>

Theo bảng kê trên, doanh thu thuần tạm tính đến cuối quý 4 năm 2016 là 304.433.804.101 đồng. Tuy nhiên, theo báo cáo kiểm toán thì doanh thu thuần ghi nhận là 287.249.706.555 đồng. Chênh lệch giảm 17,184,097,546 đồng. Đây là doanh thu đã ghi nhận năm 2015 do đã ký nghiệm thu nhưng chưa xuất hóa đơn, sang năm 2016 thì kế toán mới xuất hóa đơn ghi nhận doanh thu.

Và giá vốn thì công tương ứng cho phần doanh thu chênh lệch trước và sau khi kiểm toán cũng thay đổi giảm theo từ 278.997.739.443 đồng thành 252.273.145.940 đồng. Do đó làm tăng lãi gộp thêm 9.540.495.957 đồng.



Chi phí tài chính sau kiểm toán tăng thêm 784.240.173 đồng do bổ sung thêm phần chi phí lãi vay trích trước đến 31/12/2016.

Chi phí quản lý doanh nghiệp chênh lệch tăng là do trích trước một số chi phí tại ngày 31/12/2016 và hóa đơn chưa về kịp nên bổ sung thêm chi phí trong năm tài chính 2016.

Chênh lệch lợi nhuận khác 8.976.957.620 đồng là do kiểm toán kết chuyển chi phí dở dang (TK154) của công trình Tân Hóa Lò Gốm đã hoàn tất nhưng vận còn treo từ các năm trước.

Từ các chênh lệch trên dẫn đến việc giảm lợi nhuận kế toán trước thuế từ 4.007.973.068 đồng thành 3.284.677.941 đồng, giảm thêm 723.295.127 đồng.

Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng thêm 1.430.836.014 đồng từ việc tạm tính 839.259.986 đồng thành 2.270.096.000 đồng theo báo cáo kiểm toán.

Kết quả sau cùng lợi nhuận sau thuế kiểm toán ghi nhận giảm thêm 2.184.480.288 đồng từ việc tạm tính là 3.168.713.082 đồng và sau kiểm toán là 984.232.794 đồng.

Trên đây là giải trình chi tiết về số liệu chênh lệch trước và sau khi kiểm toán của kỳ báo cáo tài chính năm 2016.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin giải trình trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban kiểm soát;
- Lưu HC.

