

Số ~~102~~ /CV-HQC/2018

TP.HCM, ngày 14 tháng 02 năm 2018

Kính gửi: - Ủy Ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán TP.HCM
- Công Ty TNHH Kiểm Toán Và Tư Vấn A&C

Nhằm bổ sung thông tin có liên quan Báo cáo tài chính tổng hợp kỳ tài chính năm 2017 (BCTC năm 2017) đã được kiểm toán cho theo quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC, Công ty cổ phần TV - TM - DV Địa ốc Hoàng Quân (MCK: HQC) (sau đây gọi tắt là Công ty Hoàng Quân) xin thuyết minh thêm một số nội dung về BCTC trước kiểm toán và sau kiểm toán cho kỳ tài chính năm 2017 như sau:

1. Về chênh lệch giữa kết quả kinh doanh trước kiểm toán Công ty Hoàng Quân so với kết quả kinh doanh sau kiểm toán:

Stt	Chi tiêu	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch	Tỷ lệ
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	512.827.791.304	507.768.509.866	(5.059.281.438)	-1%
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	124.707.567.782	140.278.752.349	15.571.184.567	12.5%
03	Doanh thu thuần	388.120.223.522	367.489.757.517	(20.630.466.005)	-5.3%
04	Giá vốn hàng bán	259.752.165.597	250.588.531.005	(9.163.634.592)	-3.5%
05	Lợi nhuận gộp	128.368.057.925	116.901.226.512	(11.466.831.413)	-8.9%
06	Doanh thu hoạt động tài chính	178.581.692.471	178.581.692.471		
07	Chi phí tài chính	66.721.784.345	64.631.381.979	(2.090.402.366)	-3.1%
08	<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	65.348.871.288	63.258.468.922	(2.090.402.366)	-3.1%
09	Chi phí bán hàng	28.558.394.738	28.558.394.738		
10	Chi phí quản lý doanh nghiệp	101.563.321.255	103.699.948.400	2.136.627.145	2.1%
11	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	110.106.250.058	98.593.193.866	(11.513.056.192)	-10.5%
12	Thu nhập khác	1.233.562.656	1.233.562.656		
13	Chi phí khác	14.537.986.983	14.537.986.983		
14	Lợi nhuận khác	(13.304.424.327)	(13.304.424.327)		
15	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	96.801.825.731	85.288.769.539	(11.513.056.192)	-11.9%
16	Chi phí thuế TNDN hiện hành	21.680.787.351	19.911.438.863	(1.769.348.488)	-8.2%



17	Lợi nhuận sau thuế TNDN	75.121.038.380	65.377.330.676	(9.743.707.704)	-13%
----	----------------------------	----------------	----------------	-----------------	------

Chênh lệch chủ yếu do sự thay đổi từ Công ty Hoàng Quân. Cụ thể:

Năm 2017 Công ty có ghi doanh thu cho các khách hàng mua Dự án Nhà ở xã hội Nha Trang tuy nhiên do bộ phận bán hàng chuyển các biên bản bàn giao căn hộ cho khách hàng ký vào tháng 01 năm 2018 cho nên theo nguyên tắc kế toán, doanh thu, giá vốn một số khách hàng này đã được kiểm toán điều chỉnh hạch toán trong tháng 1 năm 2018 nên dẫn đến sự chênh lệch kết quả kinh doanh trước và sau kiểm toán năm 2017.

2. Về ý kiến lưu ý của Kiểm toán trên Báo cáo kiểm toán:

Trong năm 2017 và đến thời điểm phát hành báo cáo này Công ty thực hiện việc phát hành hóa đơn và kê khai, nộp thuế theo từng lần xuất hóa đơn cho Cục thuế TP. Hồ Chí Minh là do:

Tại thời điểm đầu năm tài chính, Công ty Cổ phần Tư vấn – Thương mại – Dịch vụ Địa ốc Hoàng Quân còn nợ số tiền thuế phải nộp Nhà nước hơn 100 tỷ VND. Tuy nhiên, Công ty đã có gửi những văn bản cho các Cơ quan quản lý Nhà nước như: Văn phòng Chính phủ, Bộ Tài chính, Bộ Xây dựng, Ủy ban nhân dân TP. Hồ Chí Minh, Sở Tài chính TP. Hồ Chí Minh về việc đề nghị chấp thuận cho Công ty được căn trừ các khoản quyền lợi Công ty được hoàn từ ngân sách nhà nước để thực hiện nghĩa vụ nộp thuế, tạo điều kiện để công ty tập trung nguồn vốn triển khai các dự án nhà ở xã hội trong bối cảnh nguồn vốn hỗ trợ tín dụng của Nhà nước đối với nhà ở xã hội chưa được bố trí tiếp.

Cụ thể, Công ty đề nghị căn trừ khoản được hoàn trả lại tiền sử dụng đất đã nộp cho Dự án nhà ở xã hội HQC Plaza tại huyện Bình Chánh, TP. Hồ Chí Minh, với số tiền là 22.894.269.326 VND và đề nghị hoàn trả lại tiền đất tái định cư đối với Dự án Khu tái định cư Bến Lức khu 17 – Đô thị mới Nam thành phố, liên quan đến việc Công ty đã bàn giao 13.749,81 m² đất tại dự án để Ủy ban nhân dân Quận 8 bố trí tái định cư. Đồng thời, Công ty cũng đã có Công văn gửi Tổng cục thuế, Cục thuế TP. Hồ Chí Minh để xin căn trừ tiền sử dụng đất, tiền tái định cư nêu trên, tiền thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ vào tiền nợ thuế với số tiền được hoàn ước tính khoản 100 tỷ VND.

Đề nghị của Công ty phù hợp với quy định của Pháp luật về nhà ở xã hội và nhận được sự đồng thuận của các Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền. Tuy nhiên, cho đến thời điểm phát hành Báo cáo này, các Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền đang xem xét các quy định của pháp luật đối với doanh nghiệp làm nhà ở xã hội để giải quyết hoàn trả lại tiền, căn trừ nợ thuế để Công ty tất toán nghĩa vụ với Ngân sách Nhà nước. Mặc dù chưa được các cơ quan nhà nước giải quyết việc bù trừ tiền nợ thuế nhưng đến thời điểm hiện tại công ty đã nộp 40 tỷ VND tiền thuế vào ngân sách nhà nước trong năm 2017.

Công ty cam kết các nội dung giải trình trên là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước cổ đông và pháp luật về các nội dung này.

Trân trọng.



Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT, VP HĐQT

CTCP TV - TM - DV ĐỊA ỐC HOÀNG QUÂN

Tổng Giám Đốc



TS. Trương Anh Tuấn

**Xác nhận của Công Ty Kiểm Toán
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN A&C**

9815.
G TY
.M HỮU
VÀ TƯ
& C
.PHỐC

C.T.C.P
* HẢI
* CHI MINH *

Xác nhận của Công ty kiểm toán

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Công ty Cổ phần Tư vấn – Thương mại – Dịch vụ Địa ốc Hoàng Quân (sau đây gọi tắt là “Công ty”) và đã phát hành Báo cáo kiểm toán độc lập số 1.0821/18/TC-AC ngày 14 tháng 4 năm 2018 dưới dạng ý kiến chấp nhận toàn phần, có đoạn nhấn mạnh.

Liên quan đến các nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Tư vấn – Thương mại – Dịch vụ Địa ốc Hoàng Quân tại Công văn số 1414/CV-HQC/2018 ngày 14 tháng 4 năm 2018 chúng tôi có ý kiến như sau:

1. Về chênh lệch kết quả hoạt động kinh doanh trước và sau kiểm toán:

Qua quá trình kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Công ty Cổ phần Tư vấn – Thương mại – Dịch vụ Địa ốc Hoàng Quân nguyên nhân chính dẫn đến chênh lệch kết quả hoạt động kinh doanh trước và sau kiểm toán liên quan đến các khoản doanh thu, giá vốn của Dự án nhà ở xã hội ở Nha Trang Công ty đã ghi nhận vào Báo cáo năm 2017 nhưng trong đó có một số căn hộ có biên bản bàn giao trong tháng 01 năm 2018 nên không đủ điều kiện để ghi nhận doanh thu. Vì vậy, chúng tôi đề nghị Công ty điều chỉnh giảm lại khoản doanh thu, giá vốn liên quan đến số bất động sản chưa bàn giao trong năm 2017.

2. Về nội dung lưu ý của Kiểm toán viên trên Báo cáo kiểm toán độc lập:

Trong năm 2017 và cho đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty Cổ phần Tư vấn – Thương mại – Dịch vụ Địa ốc Hoàng Quân đang thực hiện việc phát hành hóa đơn và kê khai, nộp thuế theo từng lần xuất hóa đơn cho Cục thuế TP. Hồ Chí Minh vì lý do còn tồn đọng nợ thuế. Việc còn tồn đọng nợ thuế với nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Tư vấn – Thương mại – Dịch vụ Địa ốc Hoàng Quân tại Công văn số 1414/CV-HQC/2018 ngày 14 tháng 4 năm 2018 là phù hợp với tình hình thực tế của Công ty.

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C



Võ Hưng Tiên – Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 4 năm 2018