



Số: *17*.../ 2018/CV-KA

Tp.HCM, ngày 31 tháng 03 năm 2018

V/v: Giải trình chênh lệch giữa

BCTC Quý 4/2017 với BCTC 2017
đã kiểm toán.

**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 Cảnh,
Phường 22, Quận Bình Thạnh, TP.HCM

Căn cứ vào Báo cáo tài chính năm 2017 đã được kiểm toán, Công ty cổ phần đầu tư Địa Ốc Khang An (KAC) xin giải trình chênh lệch lợi nhuận BCTC năm 2017 đã kiểm toán với BCTC Q4/2017 như sau:

Trong Quý 4/2017, lợi nhuận trước thuế lãi: 24,4 tỷ đồng – BCTC năm 2017 đã kiểm toán lợi nhuận trước thuế lãi: 26,2 tỷ đồng.

Kết quả kinh doanh chênh lệch giữa Quý 4/2017 và BCTC năm 2017 đã kiểm toán được giải trình theo bảng chi tiết sau:

STT	Chỉ tiêu	Số liệu BCTC Q4/2017	Số liệu BCTC đã kiểm toán	Chênh lệch
01	Doanh thu bán hàng	92.364.286.172	92.364.286.172	
02	Giá vốn hàng bán	59.819.303.293	59.819.303.293	
03	Chi phí quản lý	8.479.839.516	8.479.839.516	
04	Doanh thu tài chính	298.621.796	298.621.796	
05	Chi phí tài chính	227.549.296	(1.558.895.590)	1.786.444.886
06	Thu nhập khác	1.644.182.861	1.644.182.861	
07	Chi phí khác	1.339.824.161	1.339.824.161	
08	Lợi nhuận trước thuế	24.440.574.563	26.227.019.449	1.786.444.886
09	Thuế TNDN hiện hành	5.060.342.381	6.176.568.008	1.116.225.627
10	Thuế TNDN hoãn lại	(745.919.931)	(695.505.255)	(50.414.676)
11	Lợi nhuận sau thuế	20.126.152.113	20.745.956.696	619.804.583

(1) Chi phí tài chính chênh lệch: 1.786.444.886 đ (a)

Do Kiểm toán điều chỉnh giảm khoản trích lập dự phòng 1.786.444.886 đ của năm trước

(2) Thuế TNDN chênh lệch: 1.116.225.627 đ (b) = (c) + (d) + (e) - (f)

Do điều chỉnh:

- Tăng thuế TNDN 20% của mục (1): $20\% \times 1.786.444.886 \text{ đ} = 357.288.977 \text{ đ}$ (c)
- Tăng tiền chênh lệch tỷ giá đã trích năm trước $317.156.975 \text{ đ} \times 20\% = 63.431.395 \text{ đ}$ (d)
- Tăng thuế TNDN tạm nộp 1% tiền thu của khách hàng năm 2017: 745.919.931 đ (e)
- Điều chỉnh giảm thuế TNDN đã tạm nộp 1% của khách hàng năm 2016: 50.414.676 đ (f)

- Điều chỉnh giảm thuế TNDN đã tạm nộp 1% của khách hàng năm 2016: 50.414.676 đ (f)

(3) Thuế TNDN hoãn lại 1% chênh lệch: 50.414.676 đ = (f)

(4) Lợi nhuận sau thuế chênh lệch: 619.804.583 đ do mục (1), (2), (3)

Trên đây là giải trình KQKD Báo cáo tài chính năm 2017 đã kiểm toán của Công ty chúng tôi, kính giải trình.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu hồ sơ

CHỦ TỊCH HĐQT



Nguyễn Hoàng Minh