

**TỔNG CÔNG TY LICOGI-CTCP**Số: ~~587~~/CV-LICOGI

V/v: Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế  
thu nhập doanh nghiệp 6 tháng đầu năm  
2018-BCTC riêng đã soát xét

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

Hà Nội, ngày 12 tháng 9 năm 2018

**Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước**  
**- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Thực hiện Thông tư số 155/2010/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Tổng công ty LICOGI-CTCP giải trình kết quả kinh doanh của Báo cáo tài chính riêng bán niên đã soát xét như sau:

Nội dung	ĐVT	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017	Biến động (%)
		( Triệu đồng )	( Triệu đồng )	
Doanh thu hoạt động kinh doanh	Tr. đồng	79.095	165.706	-52%
Doanh thu hoạt động tài chính	Tr. đồng	78.554	54.389	44%
Tổng chi phí	Tr. đồng	146.127	227.076	-36%
Lợi nhuận trước thuế	Tr. đồng	2.600	(233)	1216%
Thuế TNDN	Tr. đồng	-	716	100%
Lợi nhuận sau thuế	Tr. đồng	2.600	(950)	374%

Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính riêng bán niên đã soát xét tăng 3,5 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước là do:

- Doanh thu hoạt động tài chính 6 tháng đầu năm 2018 tăng 24,1 tỷ đồng tương ứng 44%; Mặc dù doanh thu HĐKD 6 tháng đầu năm 2018 giảm 86 tỷ đồng tương ứng 52% và tổng chi phí giảm tương ứng 81 tỷ đồng tương ứng 36% so với cùng kỳ năm trước.
- Thuế TNDN 6 tháng đầu năm 2018 giảm 716 triệu đồng so với cùng kỳ năm trước.

Trân trọng.

**Nơi nhận:**

- Như đề gửi;
- Lưu VP HĐQT, TCKT

**TỔNG GIÁM ĐỐC****TỔNG GIÁM ĐỐC***Phan Thanh Hải*

Số: 588 /CV-LICOGI

"V/v: Ý kiến kiểm toán ngoại trừ BCTC riêng đã soát xét 6 tháng đầu năm 2018"

Hà Nội, ngày 12 tháng 9 năm 2018

**Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước  
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Thực hiện Thông tư số 155/2010/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Ngày 09/8/2018 Tổng Công ty Licogi-CTCP đã thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính đã được soát xét bởi công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC. Trên báo cáo tài chính soát xét, kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ trên các cơ sở sau:

1. Tại ngày lập báo cáo tài chính này, Tổng Công ty-Công ty mẹ chưa nhận được phê duyệt từ các cơ quan có thẩm quyền về các phương án xử lý tài chính được áp dụng trong báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015. Vì vậy, các số dư đầu năm tại ngày 01 tháng 01 năm 2017 có thể thay đổi tùy thuộc vào kết quả phê duyệt của các cơ quan quản lý có thẩm quyền. Do đó, kiểm toán không thể xác định được ảnh hưởng của các số dư đầu năm tại ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

2. Trong năm 2017, Tổng Công ty- Công ty mẹ đã ghi nhận doanh thu và kết chuyển giá vốn hàng bán đối với một số lô đất thuộc khu đô thị Nam Ga Hạ Long đã bàn giao cho khách hàng trên cơ sở nhận tiền của các lô đất này với giá trị doanh thu và giá vốn lần lượt là 16,7 tỷ đồng và 12,7 tỷ đồng, lợi nhuận là 4 tỷ đồng. Nếu Tổng Công ty - Công ty mẹ hạch toán theo VAS 14 thì Doanh thu và giá vốn hàng bán tương ứng đối với các lô đất đã bàn giao trong năm là 19,9 tỷ đồng và 15,2 tỷ đồng, lợi nhuận là 4,7 tỷ đồng. Lỗ kế toán trước thuế trong năm sẽ giảm đi khoảng 0,7 tỷ đồng.

3. Trong năm 2016, trước khi bàn giao dự án sang Công ty con - Công ty TNHH MTV Nhà ở và Đô thị Licogi, Tổng Công ty - Công ty mẹ đã tính toán lại chi phí lãi vay của các năm trước và ghi nhận vốn hóa lãi vay cho dự án này vào tài khoản đối ứng " Phải trả ngắn hạn khác" một khoản là 87,46 tỷ đồng. Việc hạch toán này chưa tuân thủ theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - "Chi phí đi vay" (VAS16), nếu Tổng Công ty - Công ty mẹ ghi nhận theo VAS16, thì khoản phải thu từ Công ty TNHH MTV Nhà ở và Đô thị Licogi và khoản "phải trả ngắn hạn khác" tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2017 sẽ giảm 87,46 tỷ đồng.

4. Đến thời điểm 01 tháng 01 năm 2017, Tổng Công ty - Công ty mẹ đã thực hiện vốn hóa lãi vay vào dự án khu đô thị mới Thịnh Liệt với tổng giá trị lũy kế là 282,58 tỷ đồng. Trong đó, chi phí lãi vay được ghi nhận vào khoản mục "chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn" liên quan đến hạng mục lô CT7 - Dự án khu đô thị mới Thịnh Liệt là 10,8 tỷ đồng, phần chi phí lãi vay vốn hóa còn lại với giá trị 271,78 tỷ đồng đã được Tổng Công ty- Công ty mẹ dùng làm một phần tài sản góp vốn khi



thành lập Công ty con- Công ty TNHH MTV Nhà ở và Đô thị Licogi trong năm 2016. Vì dự án khu đô thị mới Thịnh Liệt kéo dài nên kiểm toán không thể thu thập được các thông tin cần thiết để xác định chi phí lãi vay vào dự án này theo Chuẩn mực kế toán số 16- chi phí đi vay (VAS16). Do vậy, chúng tôi không thể xác định được liệu có phải điều chỉnh số dư của các khoản mục "đầu tư vào công ty con", "phải thu ngắn hạn khác" và "chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn" tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 liên quan đến dự án này hay không.

5. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty con- Công ty TNHH MTV Nhà ở và Đô thị Licogi không thực hiện đánh giá khả năng thu hồi của khoản tạm ứng cho Ban Quản lý dự án KĐTMT Thịnh Liệt với giá trị khoảng 55 tỷ đồng. Tổng Công ty - Công ty mẹ chưa thực hiện trích lập dự phòng cho khoản đầu tư vào Công ty con này theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC về hướng dẫn chế độ trích lập các khoản dự phòng (TT228/TT- BTC). Nếu Tổng Công ty - Công ty mẹ thực hiện trích lập dự phòng cho khoản đầu tư vào Công ty con này theo hướng dẫn tại TT228/TT-BTC thì khoản mục "Đầu tư tài chính dài hạn" và Lợi nhuận kế toán sau thuế tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 sẽ giảm đi tương ứng khoảng 55 tỷ đồng.

6. Tổng Công ty- Công ty mẹ đang theo dõi các khoản công nợ phải trả thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước thuộc chi nhánh Licogi 2 với tổng giá trị đang được ghi nhận trên Báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 13,57 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể xác định được tính hiện hữu, chính xác và đầy đủ của các khoản nợ phải trả này. Do đó, kiểm toán không thể xác định được liệu có phải điều chỉnh số dư của các khoản nợ phải trả này tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 hay không.

7. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 Tổng Công ty - Công ty mẹ đang ghi nhận khoản phải trả cho Tổng Công ty Lũng Lô (LCC) là 31,25 tỷ đồng (trong đó ở khoản mục "Phải trả người bán ngắn hạn" là 0,54 tỷ đồng và ở khoản mục "Người mua trả tiền trước ngắn hạn" là 30,71 tỷ đồng). Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Tổng Công ty - Công ty mẹ đang ghi nhận các khoản phải trả cho Xí nghiệp khai thác và chế biến đá xuất khẩu An Giang là 3,24 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, kiểm toán không thể thu thập được các tài liệu cần thiết để xác định tính hiện hữu, chính xác và đầy đủ của các khoản nợ phải trả này. Do đó, kiểm toán không thể xác định được liệu có phải điều chỉnh số dư của các khoản nợ phải trả này tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2017 hay không.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung các thông tin công bố.

**Nơi nhận:**

- Như đề gửi;
- Lưu TCKT, VP HĐQT



**TỔNG GIÁM ĐỐC**

**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Phan Thanh Hải*