

Số: **251** CT12/TC-KT

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên  
BCTC bán niên 2020

Hà nội, ngày **11** tháng 08 năm 2020

**Kính gửi:** - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Tên công ty: Công ty cổ phần xây dựng số 12

Mã chứng khoán: V12

Địa chỉ trụ sở chính: Số 57 đường Vũ Trọng Phụng, phường Thanh Xuân Trung, quận Thanh Xuân, TP.Hà Nội.

Điện thoại: 024 22143720

Fax: 024 37875053

Căn cứ Thông tư 155/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ tài chính về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty cổ phần xây dựng số 12 xin giải trình về ý kiến ngoại trừ của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC đối với báo cáo tài chính bán niên 2020 như sau:

**Nội dung ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:**

**“Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ**

Như trình bày tại Thuyết minh số 29 - "Chi phí khác" Công ty đang ghi nhận chi phí chậm nộp tiền sử dụng đất căn cứ theo số tiền thực trả hàng kỳ mà không căn cứ theo thời điểm phát sinh nghĩa vụ phạt chậm nộp. Trong năm 2020, Công ty đã ghi nhận vào chi phí khác số tiền 3,095 tỷ đồng tương ứng số tiền thực nộp, nếu thực hiện điều chỉnh hồi tố theo các hướng dẫn tại chuẩn mực kế toán số 29- Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót, thì trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ khoản mục "Thuế và các khoản phải trả Nhà Nước - (Mã số 313)" tại ngày 01/01/2020 sẽ tăng lên số tiền 3,095 tỷ đồng, khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối - (Mã số 421)" tại ngày 01/01/2020 sẽ giảm đi số tiền tương ứng. Đồng thời, trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020, khoản mục "Chi phí khác - (Mã số 32)" sẽ giảm đi 3,095 tỷ đồng và khoản mục "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp - (Mã số 60)" sẽ tăng lên với số tiền tương ứng.”

**Ý kiến giải trình của công ty:**

Như đã giải trình tại kỳ Báo cáo tài chính năm 2019 (đã kiểm toán), kể từ thời điểm nhận được thông báo của Cơ quan thuế về số tiền phạt chậm nộp thuế nêu trên, Công ty đã có văn bản và cử cán bộ của công ty làm việc với Cơ quan thuế đồng thời cung cấp tài liệu chứng từ cho Cơ quan thuế, đề nghị xem xét gia hạn tiền thuế phải nộp để điều chỉnh giảm số tiền phạt chậm nộp của Công ty theo quy định tại Điều 31 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế; Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định 83/2013/NĐ-CP ngày 22/07/2013 của Chính phủ. Số tiền thuế đề nghị gia hạn tương ứng với số tiền ngân sách Nhà nước chưa thanh toán cho các công trình, dự án thuộc nguồn vốn ngân sách mà Công ty đã thi công.

Trong năm 2019, công ty đã tạm nộp 2 tỷ đồng tiền phạt chậm nộp theo đơn đốc của Cơ quan thuế và ghi nhận vào chi phí khác trên báo cáo tài chính. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2019, Công ty vẫn đang nỗ lực tiếp tục làm việc và bổ sung tài liệu, chứng từ với Cơ quan thuế với mong muốn được xem xét gia hạn nộp thuế và điều chỉnh giảm tiền phạt chậm nộp thuế.

Trong kỳ 6 tháng đầu năm 2020, do yêu cầu cần có Giấy xác nhận của Cơ quan thuế về việc Công ty không còn nợ các nghĩa vụ về thuế tại thời điểm xác nhận phục vụ công tác đấu thầu thi công một số công trình đáp ứng yêu cầu sản xuất kinh doanh nên Công ty đã tiếp tục tạm nộp 3,095 tỷ đồng đủ số tiền phạt chậm nộp nêu trên theo tính toán của Cơ quan thuế và ghi nhận vào chi phí khác trên báo cáo tài chính. Song song với việc này, Công ty vẫn tiếp tục làm việc với Cơ quan thuế để gia hạn nộp thuế và điều chỉnh giảm tiền phạt chậm nộp như đã trình bày ở trên.

Sau khi được Cơ quan thuế giải quyết và kết luận chính thức về vấn đề này, Công ty sẽ thực hiện điều chỉnh hồi tố số tiền chậm nộp theo kết luận của Cơ quan thuế trên báo cáo tài chính kỳ tiếp theo.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty đến Quý cơ quan.

Trân trọng cảm ơn!

**Nơi nhận:**

- Như trên.
- Lưu TC-KT

CÔNG TY CP XÂY DỰNG SỐ 12



TỔNG GIÁM ĐỐC  
*Lê Phùng Hòa*