



PETROLIMEX

Số: 10...../CV-PTS

"V/v: Giải trình BCTC năm 2015

Theo CV447/SGDHN-QLNY

Hải Phòng, ngày 30 tháng 3 năm 2016

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ công văn số 447/SGDHN-QLNY ngày 29/3/2015 của Sở giao dịch chứng khoán Hà nội "v/v giải trình BCTC năm 2015", Công ty Cổ phần Vận tải và Dịch vụ Petrolimex Hải Phòng xin được giải trình như sau :

Dự án xây dựng khu nhà ở để bán theo cơ chế kinh doanh của Công ty Cổ phần Vận tải và Dịch vụ Petrolimex Hải Phòng tại phường Đông Hải, quận Hải An được UBND Thành phố Hải Phòng giao theo Quyết định 981QĐ/UB ngày 09/3/2003. Công ty đã triển khai xây dựng xong cơ sở hạ tầng và bán cho các hộ dân với hợp đồng thu tiền theo tiến độ. Nhưng đến nay, thành phố vẫn chưa giải phóng và bàn giao được phần mặt bằng để làm đường vào dự án nên Công ty gặp rất nhiều khó khăn trong việc kinh doanh ở lĩnh vực này.

Trong khoảng thời gian từ năm 2008 đến năm 2014, Công ty thực hiện ghi nhận doanh thu bất động sản dựa trên các quy định sau:

Theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 15 - Hợp đồng xây dựng và Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ Tài chính:

Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định vào ngày lập báo cáo tài chính mà không phụ thuộc vào hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch đã lập hay chưa và số tiền ghi trên hóa đơn là bao nhiêu.

Doanh thu và chi phí được ghi nhận theo phần công việc đã hoàn thành của hợp đồng được gọi là phương pháp tỷ lệ phần trăm (%) hoàn thành. Theo phương pháp này, doanh thu được xác định phù hợp với chi phí đã phát sinh của khối lượng công việc đã hoàn thành thể hiện trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Tại Điểm 2 Điều 14 Chương III Nghị định 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ "quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp" và Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ "quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp" thay thế Nghị định 124/2008/NĐ-CP có quy định như sau:



Thu nhập chịu thuế từ chuyển nhượng bất động sản được xác định bằng doanh thu từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản trừ giá vốn của bất động sản và các khoản chi phí được trừ liên quan đến hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

Trường hợp có thu tiền trước theo tiến độ thì thời điểm xác định doanh thu tính số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp là thời điểm thu tiền.

Từ năm 2008 đến năm 2014, Công ty đã thực hiện theo đúng các hướng dẫn trên. Đã hạch toán và thực hiện đầy đủ nghĩa vụ thuế GTGT cũng như thuế TNDN từ hoạt động kinh doanh Bất động sản này.

Công ty đã xác định kết quả và phân phối lợi nhuận hàng năm theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên. Là một công ty cổ phần nên Công ty không thể hồi tố Báo cáo tài chính theo Điều 127 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Vì nếu hồi tố thì những cổ đông hiện hữu của Công ty sẽ phải gánh chịu khoản hồi tố này và điều đó không thể được Đại hội cổ đông thường niên 2015 chấp nhận.

Từ năm 2015, Công ty đã thực hiện việc ghi nhận Doanh thu Bất động sản theo đúng Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính.

Về biện pháp khắc phục:

Công ty sẽ kiến nghị với Bộ Tài chính đưa ra giải pháp tháo gỡ vướng mắc cho Doanh nghiệp trong việc triển khai Điều 127 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp của Bộ Tài chính. Đồng thời kiến nghị với UBTP Hải Phòng thúc đẩy việc giải phóng và bàn giao nốt phần mặt bằng còn lại của dự án cho Công ty.

Bên cạnh đó, trong thời gian tới Công ty cũng sẽ cố gắng đẩy nhanh việc hoàn thiện và bàn giao các căn hộ đã ghi nhận doanh thu để khắc phục sai sót trên.

Xác nhận của Đơn vị kiểm toán



PHÓ GIÁM ĐỐC
Lê Thị Hương Giang

Tổng Giám đốc Công ty



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Trọng Thủy