

Số: 211.12021 / CV - LGL

Hà Nội, ngày 30 tháng 9 năm 2021

V/v: Giải trình chênh lệch số liệu và ý kiến ngoại trừ

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Thành phố HCM**

Căn cứ:

- Báo cáo tài chính và Báo cáo tài chính hợp nhất tự lập 6 tháng đầu năm 2021 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Long Giang.
- Báo cáo tài chính và Báo cáo tài chính hợp nhất soát xét 6 tháng đầu năm 2021 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển đô thị Long Giang đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C- Chi nhánh Hà Nội.

Công ty chúng tôi xin giải trình về chênh lệch số liệu và ý kiến ngoại trừ trên báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2021 trước và sau soát xét như sau:

1. Chênh lệch số liệu trước và sau khi soát xét:

1.1 Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2021 giảm 4,3 tỷ đồng so với Báo cáo tài chính tự lập do:

- Chi phí hoạt động tài chính: Ghi nhận bổ sung chi phí tài chính hoạt động kinh doanh BĐS số tiền 1,7 tỷ đồng. Trích lập dự phòng bổ sung khoản đầu tư vào Công ty liên kết số tiền 0,5 tỷ.
- Thu nhập khác: Giảm khoản thu nhập khác (lãi chậm thanh toán) Hợp đồng chuyển nhượng sản thương mại văn phòng cho Công ty Cổ phần Rivera Hà Nội số tiền 2,4 tỷ đồng do hoạt động kinh doanh khai thác sản TMVP của Công ty Rivera Hà Nội bị ảnh hưởng bởi dịch Covid -19.
- Chi phí thuê thu nhập doanh nghiệp phải nộp giảm 0,3 tỷ.

1.2 Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính hợp nhất soát xét 6 tháng đầu năm 2021 giảm 4,3 tỷ đồng so với Báo cáo tài chính hợp nhất tự lập do ảnh hưởng của báo cáo tài chính soát xét Công ty CPĐT và PTĐT Long Giang riêng lẻ.

2. Giải trình về cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ:

- **Ý kiến của công ty kiểm toán:**

Chúng tôi không được tiếp cận hồ sơ, chứng từ kế toán của Công ty con - Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản May theo Việt Hưng để thực hiện thủ tục kiểm toán hoặc soát xét số liệu phục vụ mục đích đánh giá số trích lập dự phòng tổn thất khoản đầu tư vào Công ty con cần ghi nhận trong Báo cáo tài chính giữa niên độ. Bảng cân đối kế toán giữa niên độ của Công ty con này tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 đang phản ánh số dư "Tài sản thiếu chờ xử lý" là 6.876.597.716 VND, "Tạm ứng" 11.500.000.000 VND (không thay đổi so với số đầu năm). Chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về tính chính xác, tính đầy đủ của số dư dự phòng đầu tư dài hạn đối với Công ty con này tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, số tiền 1.264.032.456 VND (mục V.2c Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ).

Chúng tôi không được tiếp cận hồ sơ, chứng từ kế toán của các Công ty liên kết Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ Long để thực hiện thủ tục kiểm toán hoặc soát xét số liệu phục vụ mục đích đánh

giá số trích lập dự phòng tổn thất khoản đầu tư vào công ty liên kết cần ghi nhận trong Báo cáo tài chính giữa niên độ. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về tính chính xác, tính đầy đủ của số dư dự phòng đầu tư dài hạn đối với các công ty liên kết này tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, số tiền 1.512.155.139 VND (mục V.2c Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ).

Ý kiến của chúng tôi như sau:

Trong kỳ, dịch Covid – 19 bùng phát đã ảnh hưởng rất lớn tới nền kinh tế nói chung và hoạt động SXKD của các công ty nói riêng, trong đó có Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản May thêu Việt Hưng và Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ Long là 2 Công ty Con và liên kết của Công ty chúng tôi. Do ảnh hưởng của Dịch bệnh, tại thời điểm soát xét báo cáo tài chính của Công ty chúng tôi, Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản May thêu Việt Hưng và Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ Long vẫn chưa sắp xếp, thực hiện được việc soát xét số liệu. Dự kiến, hai đơn vị sẽ ký hợp đồng với đơn vị kiểm toán để kiểm toán số liệu sớm nhất có thể trước 31/12/2021.

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển đô thị Long Giang kính trình!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP, KT./.

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ & PTĐT LONG GIANG



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Mạnh Hà