

Số: 150 CT/TCKT

"V/v: Giải trình chênh lệch số liệu giữa BCTC riêng và hợp nhất do đơn vị tự lập và BCTC năm sau kiểm toán"

Hà Nội, ngày 19 tháng 03 năm 2015

**Kính gửi:** - Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước  
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Sông Đà 2 xin giải trình với Quý Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội về một vài số liệu thay đổi tại Báo cáo Tài chính riêng và BCTC hợp nhất năm 2014 do Công ty Cổ phần Sông Đà 2 lập và Báo cáo Tài chính hợp nhất năm 2014 sau khi kiểm toán như sau:

**I. Tại Bảng cân đối kế toán:**

*ĐVT: Đồng*

Chỉ tiêu thay đổi trên Bảng cân đối kế toán	Số liệu trên Bảng cân đối kế toán do đơn vị tự lập (1)	Số liệu trên Bảng cân đối kế toán sau khi được kiểm toán (2)	Chênh lệch $3 = 2 - 1$
Tổng tài sản	746.986.220.416	750.445.497.828	3.459.277.412
Phải thu khách hàng	137.284.184.856	141.504.786.656	4.220.601.800
Trả trước cho người bán	14.344.514.251	8.854.725.451	-5.489.788.800
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	-949.268.393	-1.710.592.781	-761.324.388
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	7.515.573.524	8.935.641.471	1.420.067.947
Chi phí trả trước dài hạn	6.548.809.187	5.128.741.240	-1.420.067.947
Tài sản dài hạn khác	42.480.000	5.532.268.800	5.489.788.800
Tổng nguồn vốn	746.986.220.416	750.445.497.828	3.459.277.412
Phải trả người bán	75.504.802.842	79.725.404.642	4.220.601.800
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	19.476.202.034	18.714.877.646	-761.324.388

**Nguyên nhân:**

- Phải thu khách hàng (TK 1311) và Phải trả người bán (3311): 4.220.601.800 đồng do đơn vị khi lập báo cáo sơ xuất đã bù trừ công nợ nội bộ 2 lần, đoàn kiểm toán đã xác định lại công nợ và điều chỉnh lại.
- Trả trước cho người bán (Tk 3312) và Tài sản dài hạn khác (244): 5.489.788.800 đồng đoàn kiểm toán xác định lại phần đặt cọc trong hợp đồng thuê máy cho khách hàng tại đơn vị nên đã điều chỉnh khoản ứng trước cho người bán sang theo dõi tại khoản ký quỹ, ký cược.
- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang và Chi phí trả trước dài hạn: 1.420.067.947 đồng đoàn kiểm toán điều chỉnh lại phần chi phí xây dựng nhà mẫu tại Dự án Khu đô thị Hồ Xương Rồng Thái Nguyên do đơn vị đang phản ánh tại mục Chi phí trả trước dài hạn khác.
- Dự phòng các khoản phải thu khó đòi: -761.324.388 đồng. Đoàn kiểm toán xác định lại tuổi nợ và hồ sơ công nợ trích lập dự phòng 1 số khoản phải thu công nợ khó đòi tại đơn vị theo quy định.

**II. Tại Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh**

Chỉ tiêu thay đổi trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh do đơn vị tự lập	Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sau khi được kiểm toán	Chênh lệch
Lợi nhuận trước thuế	15.342.564.345	14.581.239.957	-761.324.388

**Nguyên nhân:**

- Giảm lợi nhuận do kiểm toán trích lập dự phòng các khoản phải thu khó đòi

Các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả kinh doanh thay đổi dẫn đến một số chỉ tiêu trên báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cũng chênh lệch và được điều chỉnh tương ứng.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Sông Đà 2 về một vài số liệu thay đổi tại Báo cáo Tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 do đơn vị lập và Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2014 do đơn vị kiểm toán phát hành.

Xin trân trọng cảm ơn./.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi,
- Lưu VP, TCKT

