

Hà Nội, ngày 07 tháng 08 năm 2017

CÔNG VĂN GIẢI TRÌNH

(V/v: Số liệu chênh lệch trước và sau kiểm toán BCTC soát xét 6 tháng đầu năm 2017)

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán nhà nước

Căn cứ theo thông tư số 200/2014/TT-BTC thay thế toàn bộ Quyết định 15, có hiệu lực thi hành từ 1/1/2015 và áp dụng cho việc lập và trình bày BCTC từ năm 2015 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.

Nay, công ty cổ phần đầu tư phát triển xây dựng và thương mại Việt Nam làm công văn này xin giải trình số liệu chênh lệch trước và sau kiểm toán BCTC soát xét 6 tháng đầu năm 2017 như sau:

Số liệu trong bảng cân đối kế toán:

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017
Đơn vị tính : đồng Việt Nam

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Sau kiểm toán 30/06/2017	Trước kiểm toán 30/06/2017
A -	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		166.313.286.023	166.311.989.529
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	11.317.445.857	11.315.471.793
1.	Tiền	111		11.317.445.857	11.315.471.793
2.	Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II.	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2.	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		134.331.671.259	134.331.671.259
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	47.706.696.416	47.706.696.416
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	86.827.599.483	86.827.599.483
3.	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4.	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	48.586.587	1.182.852
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.5	(203.807.492)	(203.807.492)
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV.	Hàng tồn kho	140		20.393.053.471	20.393.731.041
1.	Hàng tồn kho	141	V.6	20.393.053.471	20.393.731.041
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-

V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		271.115.436	271.115.436
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7	66.953.294	66.953.294
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		204.162.142	204.162.142
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B -	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		62.602.815.986	62.602.815.986
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3.	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4.	Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5.	Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6.	Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7.	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II.	Tài sản cố định	220		24.388.198.164	24.388.198.164
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	24.388.198.164	24.388.198.164
	<i>Nguyên giá</i>	222		27.942.961.118	27.942.961.118
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(3.554.762.954)	(3.554.762.954)
2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
	<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3.	Tài sản cố định vô hình	227		-	-
	<i>Nguyên giá</i>	228		-	-
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		-	-
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
	<i>Nguyên giá</i>	231		-	-
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		-	-
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240	V.9	-	-
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V.	Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.10	37.500.000.000	37.500.000.000
1.	Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		36.000.000.000	36.000.000.000
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.500.000.000	1.500.000.000
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		714.617.822	714.617.822
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11	714.617.822	714.617.822
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3.	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4.	Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5.	Lợi thế thương mại	269		-	-
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		228.916.102.009	228.914.805.515

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	Sau kiểm toán 30/06/2017	Trước kiểm toán 30/06/2017
C	NỢ PHẢI TRẢ	300		8.971.603.545	8.929.824.246
I.	Nợ ngắn hạn	310		8.763.791.045	8.722.011.746
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	6.301.350.322	6.301.350.322
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	464.030.355	464.030.355
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	155.412.152	158.632.853
4.	Phải trả người lao động	314		-	-
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	-
6.	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7.	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	45.000.000	-
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16	1.565.625.000	1.565.625.000
11	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.17	232.373.216	232.373.216
13	Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II.	Nợ dài hạn	330		207.812.500	207.812.500
1.	Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2.	Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3.	Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4.	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5.	Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6.	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7.	Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.18	207.812.500	207.812.500
9.	Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10	Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12	Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D	NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		219.944.498.464	219.984.981.269
I.	Vốn chủ sở hữu	410	V.19	219.944.498.464	219.984.981.269
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		208.000.000.000	208.000.000.000
-	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		208.000.000.000	208.000.000.000
-	Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-

2.	Thặng dư vốn cổ phần	412	(83.600.000)	-
3.	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413	-	-
4.	Vốn khác của chủ sở hữu	414	-	-
5.	Cổ phiếu quỹ	415	-	-
6.	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	-	-
7.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	-	-
8.	Quỹ đầu tư phát triển	418	697.119.647	697.119.647
9.	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	-	-
10	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	-	-
11	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	11.330.978.817	11.287.861.622
-	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	10.149.969.903	18.149.969.903
-	LNST chưa phân phối kỳ này	421b	1.181.008.914	1.137.891.719
-	LNST phân phối kỳ này	421c		(8.000.000.000)
-	Bù trừ LNST kỳ trước	421d		-
12	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422	-	-
13	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	-	-
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430	-	-
1.	Nguồn kinh phí	431	-	-
2.	Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432	-	-
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440	228.916.102.009	228.914.805.515

01.010
 CÔNG
 CỐ
 ĐẦU TƯ
 XÂY
 DỰNG
 VI
 ĐANG

Và số liệu trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/6/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này (sau kiểm toán)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này (Trước kiểm toán)
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	151.876.285.871	151.876.285.871
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02			
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		151.876.285.871	151.876.285.871
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	147.814.671.457	147.813.993.888
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		4.061.614.414	40.62.291.983
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	5.361.742	3.321.679
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	46.043.142	46.043.142

- Trong đó: Chi phí lãi vay	23			
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5	581.174.670	581.174.670
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	1.957.492.201	1.996.026.201
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - 25 - 26)	30		1.482.266.143	1.442.369.649
11. Thu nhập khác	31			
12. Chi phí khác	32	VI.7	5.000	5.000
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(5.000)	(5.000)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		1.482.261.143	1.442.364.649
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8	301.252.229	304.472.930
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		1.181.008.914	1.137.891.719
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70			

Có sự sai khác số liệu trên là do các nguyên nhân sau:

- Chi phí phát hành cổ phiếu DN hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp nay chuyển sang hạch toán vào mục thặng dư vốn cổ phần.
- Do hạch toán thiếu số liệu tài khoản ngân hàng Tiên Phong bank từ ngày 17/05/2017 đến ngày 30/06/2017 nên thay đổi số liệu tài khoản ngân hàng dẫn đến doanh thu hoạt động tài chính thay đổi, chi phí quản lý doanh nghiệp, tiền và các khoản tương đương tiền thay đổi.
- Do chưa thanh toán thù lao cho hội đồng quản trị nên chưa hạch toán chi phí vào quý 2. Dẫn đến chi phí quản lý doanh nghiệp và mục phải trả ngắn hạn khác thay đổi.

Công ty Cổ phần đầu tư phát triển xây dựng và thương mại Việt Nam cam kết và chịu hoàn toàn trách nhiệm về các số liệu trong báo cáo tài chính soát xét 6 tháng năm 2017.

Xin chân thành cảm ơn và kính chào!

Nơi nhận:

- Ủy ban chứng khoán nhà nước.
- Lưu văn phòng công ty

NGƯỜI ĐẠI DIỆN PHÁP LUẬT



TỔNG GIÁM ĐỐC
Phạm Huy Thành