

Số: 461 CT/TCKT

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

Hà Nội, ngày 30 tháng 08 năm 2018

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 số liệu thay đổi tại Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ năm 2018 do Công ty cổ phần Sông Đà 2 lập và Báo cáo Tài chính riêng giữa niên độ năm 2018 sau khi kiểm toán như sau:

I. Tại Bảng cân đối kế toán:

DVT: 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	517.176.118.856	514.451.797.015	-2.724.321.841
Dự phòng phải thu khó đòi	-11.147.313.292	- 12.187.867.286	-2.724.321.841
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	18.722.700.653	18.792.700.653	70.000.000
Hàng tồn kho	89.086.270.062	230.501.224.049	141.414.953.987
Chi phí trả trước ngắn hạn	1.226.630.100	912.745.200	-313.884.900
Các khoản phải thu dài hạn	530.095.000	460.095.000	-70.000.000
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	141.101.069.087		-141.101.069.087
Tổng nguồn vốn	517.176.118.856	514.451.797.015	-2.724.321.841
Thuế các khoản phải nộp	7.553.598.699	7.553.287.478	-311.221
Lợi nhuận chưa phân phối	8.312.126.213	5.588.115.593	-2.724.010.620

Nguyên nhân:

- Dự phòng phải thu khó đòi tăng: -2.724.321.841 đồng, do Công ty phân loại lại tuổi nợ và hạch toán trích lập dự phòng phải thu khó đòi bổ sung đối với 02 đối tượng công nợ.
- Các khoản phải thu ngắn hạn khác giảm: -70.000.000 đồng do Kiểm toán điều chỉnh các khoản phải thu ngắn hạn khác sang phải thu dài hạn.
- Hàng tồn kho tăng: 141.414.953.987 đồng do Kiểm toán điều chỉnh tăng từ chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn của dự án khu đô thị Hồ Xương Rồng

thành phố Thái Nguyên và Dự án Nhà ở liên kề phường Hữu Nghị thành phố Hòa Bình.

- Chi phí trả trước ngắn hạn giảm: -313.884.900 đồng, do Kiểm toán điều chỉnh sang chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn.

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn giảm: - 141.101.069.087 đồng do Kiểm toán điều chỉnh chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn của dự án khu đô thị Hồ Xương Rồng thành phố Thái Nguyên và Dự án Nhà ở liên kề phường Hữu Nghị thành phố Hòa Bình sang hàng tồn kho (TK154).

- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước giảm -311.221 đồng, do đơn vị hạch toán điều chỉnh lại thuế TNDN từ hoạt động kinh doanh bất động sản tại dự án Khu đô thị Hồ Xương Rồng.

- Lợi nhuận chưa phân phối giảm: - 2.724.010.620 đồng, do đơn vị trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi bổ sung.

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
Chi phí quản lý doanh nghiệp	9.909.491.829	12.663.813.670	2.724.321.841
Thuế TNDN	2.566.234.380	2.565.923.159	-311.221
Lợi nhuận sau thuế	907.441.412	-1.816.569.208	-2.724.010.620

Nguyên nhân:

- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng: 2.724.321.841 đồng do đơn vị trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi bổ sung.

- Chi phí thuế TNDN giảm: -311.221 đồng, do đơn vị điều chỉnh lại chi phí thuế TNDN hoạt động kinh doanh bất động sản tại dự án Khu đô thị Hồ Xương Rồng.

- Lợi nhuận sau thuế giảm: -2.724.010.620 đồng, do đơn vị trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi bổ sung.

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 số liệu thay đổi tại Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ năm 2018 do đơn vị lập và Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ năm 2018 do đơn vị kiểm toán phát hành.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP, TCKT.



CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 2

CÔNG TY
CỔ PHẦN
SÔNG ĐÀ 2

KIT TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Trần Văn Trường