

**CÔNG TY CỔ PHẦN
BẤT ĐỘNG SẢN NETLAND**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 0608/2018/CV

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 08 năm 2018

*(V/v: Giải trình thay đổi số liệu giữa BCTC
quý 2/2018 so với BCTC bán niên năm 2018
đã soát xét)*

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC (UBCKNN)
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI (HNX)**

- Căn cứ quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về “Hướng dẫn Công bố thông tin trên thị trường chứng khoán”.
- Căn cứ Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất quý 2/2018 và Báo cáo tài chính bán niên riêng và hợp nhất năm 2018 đã được soát xét của Công ty Cổ phần Bất động sản Netland.

Căn cứ Thông tư 155/2015/TT-BTC, Công ty Cổ phần Bất động sản Netland (NRC) xin giải trình nguyên nhân số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh tại Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất quý 2/2018 có sự chênh lệch so với Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất quý 2/2018 của NRC từ 5% trở lên. Cụ thể như sau:

DVT: đồng 1269556

| STT | Chỉ tiêu | Số liệu theo BCTC Quý 2/2018 (1) | Số liệu theo BCTC bán niên năm 2018 đã được soát xét (2) | Chênh lệch (2)-(1) | Tỷ lệ |
|---------------------------------------|---|----------------------------------|--|--------------------|--------|
| Báo cáo tài chính riêng của mẹ | | | | | |
| 1 | Tài sản thuế thu nhập hoãn lại (mã số 262_B01-DN) | 6.600.000.000 | 5.034.041.723 | (1.565.958.277) | 23,73% |
| 2 | LNST chưa phân phối kỳ này (mã số 421b_B01) | 14.483.034.422 | 12.917.076.145 | (1.565.958.277) | 10,81% |
| 3 | Chi phí khác (mã số 32_B)2) | 252.994.397 | 119.560.806 | (133.433.591) | 52,74% |
| 4 | Chi phí thuế TNDN hiện hành (mã số 51_B02) | 2.634.041.723 | 2.767.475.314 | 133.433.591 | 5,07% |
| 5 | Chi phí thuế TNDN hoãn lại (mã số 52_B02) | (4.200.000.000) | (2.634.041.723) | 1.565.958.277 | 37,28% |
| 6 | Lợi nhuận sau thuế TNDN (mã số 60_B02) | 14.483.034.422 | 12.917.076.145 | (1.565.958.277) | 10,81% |
| Báo cáo tài chính hợp nhất | | | | | |
| 7 | Phải thu ngắn hạn khác (mã số 136_B01) | 78.283.259.295 | 55.575.074.295 | (22.708.185.000) | 29,01% |
| 8 | Chi phí trả trước ngắn hạn khác (mã số 151_B01) | 3.589.520.301 | 64.991.894 | (3.524.528.407) | 98,19% |
| 9 | Phải thu dài hạn khác | 143.831.762.500 | 166.539.947.500 | 22.708.185.000 | 15,79% |



| STT | Chỉ tiêu | Số liệu theo BCTC Quý 2/2018 (1) | Số liệu theo BCTC bán niên năm 2018 đã được soát xét (2) | Chênh lệch (2)-(1) | Tỷ lệ |
|--|--|----------------------------------|--|--------------------|-----------|
| | (mã số 216_B01) | | | | |
| 10 | Chi phí trả trước dài hạn (mã số 261_B01) | 108.791.613 | 3.633.320.020 | 3.524.528.407 | 3.239,71% |
| 11 | Tài sản thuế thu nhập hoãn lại (mã số 262_B01) | 6.600.000.000 | 5.034.041.723 | (1.565.958.277) | 23,73% |
| 12 | Chi phí thuế TNDN hoãn lại (mã số 52_B02) | (4.200.000.000) | (2.634.041.723) | 1.565.958.277 | 37,28% |
| Báo cáo tài chính của Công ty con (Danh Khôi) | | | | | |
| 13 | Phải thu ngắn hạn khác (mã số 136_B01) | 68.273.591.695 | 45.565.406.695 | (22.708.185.000) | 33,26% |
| 14 | Chi phí trả trước ngắn hạn (mã số 151_B01) | 3.549.747.721 | 25.219.314 | (3.524.528.407) | 99,29% |
| 15 | Phải thu dài hạn khác (mã số 216_B01) | 40.000.000.000 | 62.708.185.000 | 22.708.185.000 | 56,77% |
| 16 | Tài sản dài hạn khác (mã số 261_B01) | 0 | 3.524.528.407 | 3.524.528.407 | 100% |

(1), (2), (5), (6), (11), (12): Có sự khác nhau giữa cách thức ghi nhận thuế TNDN hoãn lại giữa kế toán NRC và kiểm toán. Để đáp ứng nguyên tắc phù hợp, Công ty kiểm toán đã yêu cầu thay đổi và Công ty đã thực hiện bút toán điều chỉnh trong tháng 07/2018.

(3), (4): Khoản này là khoản chi phí thuế TNDN phát sinh năm 2017, NRC đã ghi nhận là khoản chi phí khác trong báo cáo tài chính riêng quý 2/2018. Tuy nhiên kiểm toán yêu cầu phải ghi nhận vào khoản thuế TNDN hiện hành cho năm 2018.

(7), (9), (13), (15): Chuyển khoản phải thu ngắn hạn khác của Công ty CP Địa ốc AA Phan Thiết sang khoản phải thu dài hạn khác theo hợp đồng số 01082017/HĐMG/AA-DKR được ký kết từ ngày 01/08/2017 đến 01/08/2019 giữa Công ty CP Đại Ốc AA Phan Thiết với Công ty Cổ phần Bất động sản Danh Khôi..

(8), (10), (14), (16): Kiểm toán đánh giá lại một số khoản chi phí trả trước ngắn hạn, đánh giá thời gian phân bổ trên 12 tháng nên đưa những khoản này vào chi phí trả trước dài hạn.

Công ty Cổ phần Bất động sản Netland xin gửi giải trình đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội được biết.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu.

CÔNG TY CỔ PHẦN BẤT ĐỘNG SẢN NETLAND



LÊ THỐNG NHẤT