

Số: 138 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 15 tháng 03 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 một vài số liệu thay đổi tại BCTC riêng năm 2017 do Công ty Cổ phần Sông Đà 2 lập và Báo cáo Tài chính riêng 2017 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	573.700.218.301	573.965.504.039	265.285.738
Dự phòng phải thu khó đòi	-11.412.599.030	- 11.147.313.292	265.285.738
Hàng tồn kho	202.326.923.182	78.824.671.710	-123.502.251.472
Chi phí trả trước ngắn hạn	262.542.316	327.033.225	64.490.909
Thuế GTGT được khấu trừ	2.844.197.824	2.777.279.643	(66.918.181)
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang dài hạn	8.250.596.243	129.799.417.039	121.548.820.796
Tổng nguồn vốn	573.700.218.301	573.965.504.039	265.285.738



Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	7.838.536.168	6.974.781.078	(863.755.090)
Lợi nhuận chưa phân phối	6.856.889.716	7.985.930.544	1.129.040.828

Nguyên nhân:

- Khoản dự phòng phải thu khó đòi giảm do Công ty giảm trích lập lại dự phòng phải thu khó đòi.
- Khoản mục Hàng tồn kho giảm 123.502.251.472 do kiểm toán điều chỉnh chi phí dở dang CT HXR (TK 154) sang (TK 242) chi phí sản xuất kinh doanh dài hạn và Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn tăng lên tương ứng do phân loại lại các công trình/hạng mục của Công ty có thời sản xuất kinh doanh lớn hơn 12 tháng , phần còn lại là do phân bổ chi phí thực tế của các công trình.
- Chi phí trả trước ngắn hạn tăng lên đơn vị điều chỉnh lại phân bổ chi phí vật tư xuất dùng cho các công trình.
- Thuế GTGT được khấu trừ giảm do đơn vị hạch toán thiếu.
- Thuế và các khoản phải nộp nhà nước giảm đi 863.755.090 đồng do Công ty xác định lại nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp trên cơ sở lợi nhuận tính thuế của các hoạt động.
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tăng thêm 1.129.040.820 đồng, do các lý do trên.

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	35.456.655.169	35.227.369.431	-229.285.738
Thuế TNDN	3.641.608.432	2.777.853.341	- 863.755.091

Lợi nhuận sau thuế	2.409.877.46	5.645.338.499	3.235.461.038
--------------------	--------------	---------------	---------------

Nguyên nhân:

- Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm Công ty giảm do đơn vị phân loại tại tuổi nợ, trích lập lại dự phòng phải thu khó đòi và bổ sung phần tạm trả lương cho thành viên ban kiểm soát năm 2017.
- Chi phí thuế TNDN giảm 863.755.090 đồng do Công ty xác định lại nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp trên cơ sở lợi nhuận tính thuế của các hoạt động.
- Lợi nhuận sau thuế tăng thêm là do khoản lợi nhuận Công ty con trước Công ty điều chỉnh vào chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, kiểm toán điều chỉnh phản ánh qua kết quả kinh doanh kỳ này.

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 năm 2017 do đơn vị lập và Báo cáo tài chính riêng năm 2017 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



TỔNG GIÁM ĐỐC
Hoàng Văn Sơn