

Số: 192 CT/TCKT

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

Hà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2014

**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 hợp nhất năm 2013 do Công ty Cổ phần Sông Đà 2 lập và Báo cáo Tài chính hợp nhất năm 2013 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	Số liệu trên Bảng cân đối kế toán sau khi được kiểm toán	Chênh lệch
Tổng tài sản	766.174.924.858	764.831.764.842	-1.711.762.255
Trả trước cho người bán	10.072.541.451	10.062.310.124	-10.231.327
Các khoản phải thu khác	20.649.626.083	20.645.080.629	-4.545.454
Hàng tồn kho	388.198.731.367	386.497.200.439	-1.701.530.928
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	19.088.865.812	19.093.411.266	4.545.454
Tổng nguồn vốn	766.174.924.858	764.463.162.603	-1.711.762.255
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	23.087.495.951	22.980.601.292	-106.894.659
Phải trả người lao động	25.763.776.635	26.122.731.819	358.955.184
Các khoản phải trả phải nộp khác	80.668.254.501	80.265.411.959	-402.842.542
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	29.670.816.362	32.138.124.734	2.467.308.372

**Nguyên nhân:**

- Trả trước cho người bán giảm (TK 3312): 10.231.327 đồng do kiểm toán xử lý tiền ứng trước nhiên liệu của khách hàng là Công ty Cổ phần Xây dựng 559 sang chi phí khác.
- Các khoản phải thu khác giảm: 4.545.454 đồng do kiểm toán kết chuyển thuế GTGT được khấu trừ tiền chậm trả khách hàng theo chứng từ trả nợ khách hàng. Khoản thuế GTGT chậm trả khách hàng tạm hoãn chưa được khấu trừ năm trước theo biên bản thanh tra thuế.
- Hàng tồn kho giảm: 384.151.568 đồng do kiểm toán hạch toán bổ sung quỹ lương đơn vị trích thiếu 358.955.184 đồng và hạch toán kết chuyển chi phí quản lý và công cụ dụng cụ sản xuất 1.345.196.384 đồng. Kết chuyển giá vốn công trình biệt thự song lập Dương Nội - 1.320.000.000 đồng.
- Thuế GTGT được khấu trừ tăng (TK 133): 4.545.454 đồng do kiểm toán kết chuyển thuế GTGT được khấu trừ tiền chậm trả khách hàng theo chứng từ trả nợ khách hàng.
- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước giảm (TK 333): 106.894.659 đồng do kiểm toán giảm số thuế TNDN phải nộp do giảm lợi nhuận của đơn vị phụ thuộc: 516.916.304 đồng; Tăng tiền lãi chậm nộp thuế TNDN theo Biên bản quyết toán thuế năm 2012: 410.021.645 đồng.
- Phải trả người lao động tăng (TK 3334): 358.955.184 đồng kiểm toán phân bổ thêm quỹ lương do đơn vị trích thiếu quỹ lương.
- Các khoản phải trả phải nộp khác giảm: 402.842.542 đồng do kiểm toán xác định cổ tức phải trả cho cổ đông năm 2012 và tạm ứng năm 2013.

## 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
Giá vốn hàng bán	440.346.607.533	441.370.683.037	1.320.000.000
Chi phí quản lý doanh nghiệp	47.300.884.998	48.048.550.213	747.665.215
Chi phí khác	1.977.730.869	1.987.962.196	10.231.327
Lợi nhuận trước thuế	17.487.021.613	15.409.125.071	-2.077.896.542

**Nguyên nhân:**

- Giá vốn hàng bán tăng: 1.320.000.000 đồng do kiểm toán xác định thêm giá vốn Công trình biệt thự song lập Dương nội.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng: 747.665.215 đồng do kiểm toán xác định thêm chi phí quản lý trong kỳ vốn hóa từ chi phí trả trước dài hạn.
- Chi phí khác tăng: 10.231.327 đồng do kiểm toán xác định khoản tiền ứng trước nhiên liệu cho Công ty cổ phần xây dựng 559 đơn vị đã bỏ không thực hiện hợp đồng.

Do các bút toán điều chỉnh kiểm toán trên Báo cáo kết quả kinh doanh nên Lợi nhuận trước thuế của Công ty đã giảm theo nên Lợi nhuận trước thuế trên báo cáo được kiểm toán giảm 2.077.896.542 đồng so với báo cáo do đơn vị lập.

Các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả kinh doanh thay đổi dẫn đến chỉ tiêu “Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp” trên báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cũng chênh lệch tăng 410.021.645 đồng giữa Báo cáo do đơn vị lập và Báo cáo đã được kiểm toán.

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 hợp nhất năm 2013 do đơn vị lập và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2013 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**

**K/TTỔNG GIÁM ĐỐC**

**PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



*Lưu Văn Trường*

