

Số: **185** / CV SMC

V/v: *Giải trình biến động Lợi nhuận sau thuế trước và sau khi kiểm toán của BCTC 6 tháng đầu 2016*

TP. HCM, ngày 15 tháng 08 năm 2016

Kính gửi : Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước

Sở Giao dịch Chứng Khoán Tp.HCM

Tên tổ chức niêm yết: **Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Thương Mại SMC**

Mã chứng khoán niêm yết: **SMC**

Địa chỉ: **396 Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, HCM**

Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Thương Mại SMC giải trình biến động kết quả kinh doanh trước và sau khi kiểm toán của Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2016.

**Báo cáo tài chính Tổng hợp SMC:**

Đơn vị tính: tỷ đồng

Báo cáo tài chính	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch giảm / tăng
Tổng hợp	Lợi nhuận (Lỗ) sau thuế	25,3	20,7	(4,6)

**Lý do ảnh hưởng chủ yếu:**

- ✓ **Điều chỉnh bổ sung khoản chiết khấu của nhà cung cấp trong tháng 6: 4,7 tỷ đồng.**  
Ảnh hưởng làm giảm Giá vốn hàng bán. Đây là khoản chiết khấu sản lượng thép của tháng 6/2016, nhưng được nhà cung cấp khấu trừ trên hóa đơn đầu tháng 7/2016 theo quy định.
- ✓ **Trích bổ sung dự phòng hàng tồn kho: (0,7) tỷ đồng.**  
Ảnh hưởng làm tăng Giá vốn hàng bán. Kiểm toán đánh giá hàng tồn kho và trích bổ sung.
- ✓ **Điều chỉnh trích bổ sung dự phòng phải thu khó đòi: (5,7) tỷ đồng.**  
Ảnh hưởng làm tăng chi phí quản lý. Kiểm toán đánh giá thêm phải thu khách hàng để trích bổ sung dự phòng phải thu khó đòi cho 2 khách hàng của SMC, trong đó có 1 khách hàng được trích bổ sung 100% do có đơn kiện ra Tòa, và đây là khách hàng của Chi nhánh Đà Nẵng, được Công ty nhận quyền thụ hưởng và trách nhiệm sau khi Chi nhánh giải thể.
- ✓ **Điều chỉnh trích lập dự khấu hao Tài sản cố định thuê mua tài chính: 4,4 tỷ đồng.**  
Ảnh hưởng làm giảm chi phí khác. Đây là TSCĐ do Công ty thuê mua tài chính để cho Công ty Con thuê mua tài chính lại.
- ✓ **Điều chỉnh trích lập bổ sung dự phòng đầu tư tại các Công ty Con: (8,7) tỷ đồng.**  
Ảnh hưởng làm tăng chi phí tài chính. Công ty Con – Công ty TNHH MTV SMC Kinh Doanh, có trích bổ sung thêm dự phòng công nợ khó đòi, làm ảnh hưởng Lỗ lũy kế (Lỗ phát sinh do trích dự phòng; SXKD có Lãi), do đó công ty phải trích dự phòng khoản đầu tư từ Công ty Con.
- ✓ **Bổ sung ghi nhận lãi tiết kiệm, lãi ký quỹ : 0,3 tỷ đồng.**  
Ảnh hưởng làm tăng chi phí quản lý. Kiểm toán đánh giá thêm phải thu khách hàng để trích bổ
- ✓ **Trích bổ sung dự phòng phải thu khó đòi ảnh hưởng đến thuế TN hoãn lại: 1,1 tỷ đồng.**  
Ảnh hưởng làm tăng chi phí quản lý. Kiểm toán đánh giá thêm phải thu khách hàng để trích bổ

❖ **Tổng điều chỉnh làm giảm lợi nhuận**

**(4,6) tỷ đồng**

- **Báo cáo tài chính Hợp nhất SMC:**

Đơn vị tính: tỷ đồng

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch giảm Lãi
Lợi nhuận (Lỗ) sau thuế	227,9	226,7	(1,3)

**Lý do ảnh hưởng chủ yếu:**

- ✓ **Bổ sung các điều chỉnh của BCTC Tổng Hợp:** (4,6) tỷ đồng.  
Ảnh hưởng làm giảm lợi nhuận.
  - ✓ **Điều chỉnh bổ sung lãi tiết kiệm, lãi ký quỹ, CLTG... từ các Công ty Con:** 1,1 tỷ đồng.  
Ảnh hưởng làm tăng Doanh thu tài chính.
  - ✓ **Điều chỉnh khác trong toàn tập đoàn:** 2,2 tỷ đồng.  
Các khoản điều chỉnh thu nhập và chi phí khác, lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát và thuế thu nhập hoãn lại.
- ❖ **Tổng điều chỉnh làm giảm lợi nhuận** (1,3) tỷ đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ THƯƠNG MẠI SMC *Non*

Tổng Giám Đốc



Nguyễn Ngọc Anh