

Số: ~~177~~ CT/CBTT

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

Hà Nội, ngày 10 tháng 04 năm 2019

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 hợp nhất năm 2018 do Công ty cổ phần Sông Đà 2 lập và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 sau khi kiểm toán như sau:

I. Tại bảng cân đối kế toán:

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 (Tăng (+), giảm (-))
Tổng tài sản	653.785.858.613	653.525.216.255	-260.642.358
Phải thu ngắn hạn khác	20.000.780.369	22.132.145.393	2.131.365.024
Hàng tồn kho	247.295.729.934	246.884.713.194	-411.016.740
Thuế và các khoản phải thu nhà nước	75.687.573	368.400	-75.319.173
Chi phí trả trước dài hạn	10.801.553.194	9.394.316.715	-1.407.236.479
Tổng nguồn vốn	653.785.858.613	653.525.216.255	-260.642.358
Dự phòng phải trả ngắn hạn	0	176.503.920	176.503.920
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	(153.835.836)	79.657.241	233.493.077
Dự phòng phải trả dài hạn	1.497.416.177	1.320.912.257	-176.503.920
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	10.008.131.437	10.011.202.370	3.070.933



Nguyên nhân:

- Phải thu ngắn hạn khác: 2.131.365.024 đồng. Công ty hạch toán điều chỉnh tăng khoản phải thu một số chi phí đầu tư xây dựng Dự án Khu đô thị Hồ Xương Rồng theo kết luận của Kiểm toán nhà nước năm 2017 và điều chỉnh số dư nợ của quỹ khen thưởng phúc lợi sang phải thu khác.

- Hàng tồn kho: -411.016.740 đồng. Công ty hạch toán điều chỉnh giảm khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang theo kết luận của Kiểm toán nhà nước năm 2017 và hạch toán nhập lại kho công cụ dụng cụ hiện tại không sử dụng.

- Thuế và các khoản phải thu nhà nước: -75.319.173 đồng. Công ty xác định lại nghĩa vụ thuế TNDN trên cơ sở lợi nhuận tính thuế của các hoạt động.

- Chi phí trả trước dài hạn: -1.407.236.479 đồng. Công ty hạch toán nhập lại kho công cụ dụng cụ hiện tại không sử dụng.

- Dự phòng phải trả ngắn hạn: 176.503.920 đồng. Công ty phân loại lại thời hạn của khoản trích lập dự phòng sửa chữa lớn TSCĐ.

- Quỹ khen thưởng phúc lợi: 233.493.077 đồng. Công ty hạch toán điều chỉnh số dư nợ của quỹ khen thưởng phúc lợi sang phải thu khác tại Công ty mẹ.

- Dự phòng phải trả dài hạn: -176.503.920 đồng. Công ty phân loại lại thời hạn của khoản trích lập dự phòng sửa chữa lớn TSCĐ.

- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: 3.070.933 đồng. Do các khoản điều chỉnh nêu 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 (1)	Số liệu trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sau khi được kiểm toán (2)	Chênh lệch (3)=(2)-(1)
Thu nhập khác	3.149.810.501	2.700.650.144	-449.160.357
Chi phí khác	1.129.631.294	600.852.209	-528.779.085
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	7.744.686.154	7.824.304.882	79.618.728
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	5.894.652.114	5.795.990.474	-98.661.640
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.850.034.040	2.028.314.408	178.280.368

Nguyên nhân:

- Thu nhập khác: -449.160.357 đồng. Công ty bù trừ thu nhập và chi phí của hoạt động thanh lý TSCĐ.

- Chi phí khác: -528.779.085 đồng. Công ty bù trừ thu nhập và chi phí của hoạt động thanh lý TSCĐ. Giảm chi phí khác, tăng phải thu khác khoản thuế GTGT tương ứng với khoản chi phí phải thu của Dự án Khu đô thị Hồ Xương Rồng theo kết luận của Kiểm toán nhà nước năm 2017.

- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế: 79.618.728 đồng. Do các khoản điều chỉnh nêu trên.

- Chi phí thuế TNDN hiện hành: -98.661.640 đồng. Công ty xác định lại nghĩa vụ thuế TNDN trên cơ sở lợi nhuận tính thuế của các hoạt động.

- Lợi nhuận sau thuế TNDN: 178.280.368 đồng. Do các khoản điều chỉnh nêu trên.

Các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán và báo cáo kết quả hoạt động sản xuất 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 hợp nhất năm 2018 do đơn vị lập so với báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 do đơn vị kiểm toán phát hành. Công ty cổ phần Sông Đà 2 xin được báo cáo để Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và các Quý cổ đông Công ty được biết.

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