

Số: 017 CV-SPIThanh Hóa, ngày 01 tháng 4 năm 2019

V/v: Giải trình số liệu và những ý kiến kết luận kết quả báo cáo tài chính năm 2018

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC;  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HÀ NỘI.

Thực hiện theo thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ phần SPI đã nộp báo cáo của kiểm toán về báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 1/1/2018 đến ngày 31/12/2018. Để giúp Quý cơ quan hiểu rõ hơn về số liệu, nội dung của Báo cáo kiểm toán, nay Công ty xin gửi đến Quý cơ quan nội dung giải trình như sau:

### Báo cáo riêng và Báo cáo hợp nhất của Công ty

#### 1. Về chỉ tiêu chênh lệch so với báo cáo cáo đơn vị tự lập

STT	Nội dung giải trình	Đ/c trên bảng CĐKT	
		Nợ	Có
1	<b>Đ/c lại khoản tiền thu về liên doanh, liên kết (theo kiểm toán)</b>		
	- Tăng khoản mục phải thu khác	12,079,800,000	
	- Giảm khoản mục phải thu về cho vay ngắn hạn		12,079,800,000
2	<b>Điều chỉnh khoản tiền cước vận chuyển bán hàng hóa từ chỉ tiêu Chi phí quản lý DN sang chỉ tiêu chi phí bán hàng cho phù hợp</b>		
	- Tăng chi tiêu chi phí bán hàng	28,145,727	
	- Giảm chi tiêu chi phí quản lý DN		28,145,727
3	<b>Hoàn nhập dự phòng hàng tồn kho đã trích lập</b>		
	- Giảm dự phòng tổn thất tài sản	441,638,567	
	- Giảm giá vốn hàng bán (Tăng lợi nhuận)		441,638,567
4	<b>Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (Theo kiểm toán)</b>		



	- Tăng giá vốn hàng bán (giảm lợi nhuận)	7,179,582,211	
	- Tăng dự phòng tổn thất tài sản		7,179,582,211
5	Hạch toán lại thuế TNDN do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh		
	Tăng chi tiêu chi phí thuế TNDN / Giảm lợi nhuận	88,327,714	
	Tăng chi tiêu thuế TNDN phải nộp (88.327.714 = 111.259.115 - 22.931.401)		88,327,714
	<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>19,701,020,778</b>	<b>19,701,020,778</b>

**Chi tiết số liệu chênh lệch như sau:**

TT	Chỉ tiêu	Giá trị	Ghi chú
1	Lợi nhuận của đơn vị đã công bố (báo cáo riêng)	91,725,606	
2	Hoàn nhập dự phòng	441,638,567	
3	Điều chỉnh trích bổ sung dự phòng hàng tồn kho theo kiểm toán		
4	Chi phí thuế TNDN sau khi điều chỉnh	(88,327,714)	
5	Điều chỉnh số lẻ thuế đầu kỳ	4	
6	Lợi nhuận sau khi kiểm toán điều chỉnh	<b>(6,734,545,748)</b>	

## 2. Về ý kiến kết luận ngoại trừ của kiểm toán.

Công ty chưa thực hiện trích lập các khoản chi phí theo lương gồm BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN cho người lao động trong 6 tháng đầu năm 2018 với các tài liệu từ phía Công ty cung cấp, chúng tôi chưa thể xác định được số cần phải trích vào chi phí và ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2018.

### Giải trình của Công ty

Việc chưa thực hiện trích lập là do Công ty Cổ phần SPI thực hiện ký hợp đồng lao động với người lao động được thỏa thuận tiền BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN được quy định nằm trong lương. Vì vậy Công ty chưa thực hiện trích lập các khoản chi phí liên quan.

### Biện pháp khắc phục giai đoạn sau kỳ kiểm toán

Sau kỳ kiểm toán Công ty sẽ thực hiện ký hợp đồng với người lao động và thực hiện trích lập BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN theo quy định.



Trên đây là ý kiến giải trình của chúng tôi về số liệu và những ý kiến kết luận kết quả kiểm toán báo cáo tài chính năm 2018 trên Báo cáo kiểm toán Công ty mẹ và Báo cáo kiểm toán hợp nhất. Công ty Cổ phần SPI xin báo cáo với Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội được biết.

**Trân trọng cảm ơn!**

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu VP

**GIAM ĐỐC**



**Đỗ Tiến Đức**

ICP  
HÀ