

396 Ung Văn Khiêm, P25, Q.Bình Thạnh, Tp.HCM

Mã số thuế: 0303522206

Số: **66** / CV SMC

V/v: Giải trình biến động Lợi nhuận sau thuế trước và sau khi kiểm toán của BCTC năm 2014

TP. HCM, ngày 23 tháng 03 năm 2015

**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 của Báo cáo tài chính năm 2014 trước và sau khi kiểm toán.

**1. Báo cáo Tài chính Văn Phòng và Báo cáo Tài chính Tổng hợp:**

Đơn vị tính: tỷ đồng

Chi tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch tăng/(giảm)	% tăng/giảm
1	2	3	4=3-2	
<b>1. BCTC Riêng VP</b>				
Lợi nhuận sau thuế	26,4	12,9	(13,5)	- 51,1 %
<b>2. BCTC Tổng hợp</b>				
Lợi nhuận sau thuế	27,3	13,8	(13,5)	- 49,5 %

- **Lợi nhuận tăng:** **5,1 tỷ đồng.**
  - ✓ Điều chỉnh Chi phí thuế thu nhập hoãn lại do thực hiện trích lập dự phòng bổ sung 4,0 tỷ đồng.
  - ✓ Bổ sung, sắp xếp và điều chỉnh đồng nhất mức khấu hao các tài sản theo đúng Quy định hiện hành. 1,1 tỷ đồng.
- **Lợi nhuận giảm:** **18,6 tỷ đồng.**
  - ✓ Trích lập bổ sung dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi: 2,5 tỷ đồng.
  - ✓ Trích lập bổ sung dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn: 8,1 tỷ đồng.
  - ✓ Trích lập bổ sung dự phòng đầu tư đơn vị thành viên 100% vốn SMC: 7,4 tỷ đồng.
  - ✓ Tích lũy chi phí phải trả trong T12/2014, trả tháng 01/2015: 0,6 tỷ đồng.
- **Tổng điều chỉnh Lợi nhuận sau thuế giảm** **13,5 tỷ đồng**
- Ảnh hưởng lợi nhuận chủ yếu liên quan đến trích lập bổ sung dự phòng cho công nợ phải thu và đầu tư dài hạn. Ảnh hưởng từ lỗ đơn vị thành viên phát sinh thêm cũng từ việc trích lập bổ sung dự phòng công nợ.
- Phát sinh bổ sung dự phòng công nợ là do trong thời gian kiểm toán, các đối tượng nợ được kiểm toán xác định bị mất vốn Chủ sở hữu. Do đó SMC phải bổ sung trích dự phòng theo quy định.

- Phát sinh bổ sung dự phòng đầu tư chứng khoán dài hạn cũng được kiểm toán xác định khi các Doanh nghiệp cổ phần thực hiện công bố Báo cáo tài chính trong thời gian SMC thực hiện kiểm toán, theo đó kiểm toán xác định được Vốn chủ sở hữu của các Doanh nghiệp này mà SMC đang đầu tư cổ phiếu dài hạn để xác định lại khoản dự phòng bổ sung khi Vốn chủ sở hữu của các doanh nghiệp này bị giảm mạnh.

## **2. Báo cáo Tài chính Hợp Nhất:**

Đơn vị tính: tỷ đồng

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch tăng/(giảm)	% tăng/giảm
1	2	3	4=3-2	
<b>Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông Công ty Mẹ</b>	<b>33,3</b>	<b>19,9</b>	<b>(13,4)</b>	<b>- 40,2 %</b>

Do ảnh hưởng chủ yếu từ Báo cáo Tài chính Tổng hợp, Báo cáo Tài chính các đơn vị thành viên, nên Báo cáo Hợp nhất đã có sự thay đổi điều chỉnh theo:

- **Lợi nhuận tăng:** **19,8 tỷ đồng.**
  - ✓ Điều chỉnh Chi phí thuế thu nhập hoãn lại do thực hiện trích lập dự phòng bổ sung 5,9 tỷ đồng.
  - ✓ Bổ sung, sắp xếp và điều chỉnh đồng nhất mức khấu hao các tài sản trong tập đoàn SMC theo đúng Quy định hiện hành 13,9 tỷ đồng.
- **Lợi nhuận giảm:** **33,2 tỷ đồng.**
  - ✓ Trích lập bổ sung dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi: 16,9 tỷ đồng.
  - ✓ Trích lập bổ sung dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn: 8,1 tỷ đồng.
  - ✓ Trích lập bổ sung dự phòng giảm giá hàng tồn kho: 7,0 tỷ đồng.
  - ✓ Tích lũy chi phí phải trả trong T12/2014, trả tháng 01/2015: 0,6 tỷ đồng.
  - ✓ Điều chỉnh khác liên quan thuế thu nhập DN và Lợi ích cổ đông thiểu số 0,6 tỷ đồng.
- **Tổng điều chỉnh Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông Công ty Mẹ giảm** **13,4 tỷ đồng**
- Ảnh hưởng lợi nhuận chủ yếu liên quan đến trích lập bổ sung dự phòng cho công nợ phải thu, đầu tư dài hạn và dự phòng giảm giá hàng tồn kho.
- Phát sinh bổ sung dự phòng công nợ là do trong thời gian kiểm toán, các đối tượng nợ được kiểm toán xác định bị mất vốn Chủ sở hữu (theo nguồn thông tin của Kiểm toán). Do đó tập đoàn SMC phải bổ sung trích dự phòng theo quy định. Trong đó đơn vị thành viên của SMC phải trích dự phòng bổ sung cho 1 đối tượng nợ lên đến 13,7 tỷ đồng.
- Phát sinh bổ sung dự phòng đầu tư chứng khoán dài hạn ảnh hưởng từ Báo cáo tài chính của SMC Tổng hợp (theo giải trình trên).
- Phát sinh bổ sung dự phòng hàng tồn kho được điều chỉnh tăng thêm do trong thời gian thực hiện kiểm toán, giá hàng hóa tiếp tục có xu hướng giảm làm ảnh hưởng đến số liệu đối chiếu đánh giá lại hàng tồn kho tại thời điểm kiểm tra số liệu để thực hiện kiểm toán. Do đó kiểm toán ghi nhận thêm để bổ sung dự phòng rủi ro cho việc giảm giá này.
- Ngoài ra trong thời gian kiểm toán, SMC đề nghị kiểm toán xem xét lại khấu hao tài sản trong toàn tập đoàn đang có sự chưa đồng nhất về thời gian khấu hao cho cùng một chủng loại tài sản. Do đó có sự điều chỉnh khấu hao 1 lần để đồng nhất thời gian khấu hao trung bình trong toàn tập đoàn SMC để phù hợp với chế độ kế toán mới và Quy định khấu hao hiện hành.

- Đồng thời kiểm toán có điều chỉnh trong tập đoàn SMC các bút toán chuyển mục cho phù hợp tính chất của phát sinh nghiệp vụ kinh tế theo dõi đúng tính chất tài khoản trên cân đối kế toán, nhưng không ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh như:
  - ✓ Phản ánh lại khoản tiền gửi tiết kiệm ngắn hạn: Chuyển 30 tỷ theo dõi trên đầu tư ngắn hạn sang tương đương tiền.
  - ✓ Cấn trừ công nợ cùng đối tượng: Phải thu khách hàng- người mua trả tiền trước; Phải trả người bán – Trả trước người bán.
  - ✓ Phản ánh đúng tính chất nợ vay dài hạn đến hạn trả: giảm vay dài hạn 7,2 tỷ sang vay ngắn hạn đến hạn trả.
  - ✓ Phản ánh đúng tính chất Tài sản: chuyển tài sản bất động sản đầu tư 5,3 tỷ (căn hộ thu hồi nợ) sang Đầu tư dở dang do SMC chưa nhận căn hộ trong năm 2014, thực hiện Quý I năm 2015. *Đun*

**Trân trọng.**

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

**Tổng Giám Đốc** *Đun*



**Nguyễn Ngọc Anh**

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu Văn thư, P.Kế toán