

Số: **174** / CV SMC

V/v: Giải trình biến động Lợi nhuận sau thuế trước và

TP. HCM, ngày 25 tháng 08 năm 2015

Sau khi kiểm toán Báo cáo tài chính 6 tháng đầu 2015

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH

ĐẾN Số: 50.900

Ngày: 31/8/15

Chuyển: NY M

Lợi nhuận sau thuế

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 2015.

- **Báo cáo tài chính Văn phòng và Tổng hợp SMC:**

Đơn vị tính: tỷ đồng

Báo cáo tài chính	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch tăng Lỗ
Văn phòng	Lợi nhuận (Lỗ) sau thuế	(38,4)	(51,3)	(12,9)
Tổng hợp	Lợi nhuận (Lỗ) sau thuế	(37,4)	(50,3)	(12,9)

**Lý do ảnh hưởng chủ yếu:**

- ✓ **Bổ sung các chi phí của tháng 6, được thanh toán vào chi phí trong tháng 7: 9,0 tỷ đồng.**  
Gồm chi phí bán hàng và chi phí quản lý có hóa đơn về sau ngày lập báo cáo tài chính, trong tháng 7/2015.
- ✓ **Đánh giá chi phí vay VND tham chiếu USD: 3,5 tỷ đồng.**  
Kiểm toán đánh giá thêm do tại thời điểm kiểm toán có sự đột biến tỷ giá trong tháng 8/2015, trên nguyên tắc thận trọng.
- ✓ **Trích lập bổ sung dự phòng đầu tư tại các Công ty chưa niêm yết: 0,8 tỷ đồng.**  
Kiểm toán có cơ sở các BCTC cập nhật mới nhất của hai Công ty chưa niêm yết do SMC đầu tư, làm cơ sở để hoàn nhập và trích thêm dự phòng.
- ❖ **Sau khi được bù trừ với các điều chỉnh khác, tổng điều chỉnh Lỗ tăng 12,9 tỷ đồng**

- **Báo cáo tài chính Hợp nhất SMC:**

Đơn vị tính: tỷ đồng

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch tăng Lỗ
Lợi nhuận (Lỗ) sau thuế	(181,4)	(201,9)	(20,5)

**Lý do ảnh hưởng chủ yếu:**

- ✓ **Bổ sung các chi phí của tháng 6, được thanh toán vào chi phí trong tháng 7: 9,0 tỷ đồng.**  
Gồm chi phí bán hàng và chi phí quản lý có hóa đơn về sau ngày lập báo cáo tài chính.
  - ✓ **Đánh giá chi phí vay VND tham chiếu USD: 5,1 tỷ đồng.**  
Kiểm toán đánh giá thêm tại SMC Mẹ và đơn vị thành viên do tại thời điểm kiểm toán có sự đột biến tỷ giá trong tháng 8/2015, trên nguyên tắc thận trọng.
  - ✓ **Trích lập bổ sung dự phòng đầu tư tại các Công ty chưa niêm yết: 0,8 tỷ đồng.**  
Kiểm toán có cơ sở các BCTC cập nhật mới nhất của hai Công ty chưa niêm yết do SMC đầu tư, làm cơ sở để hoàn nhập và trích thêm dự phòng.
  - ✓ **Trích lập bổ sung dự phòng tồn kho tại 2 đơn vị thành viên: 0,3 tỷ đồng.**  
Bổ sung dự phòng hàng tồn kho tại 2 đơn vị thành viên 100% vốn.
  - ✓ **Kiểm toán điều chỉnh không trích thêm thuế thu nhập hoãn lại: 5,3 tỷ đồng.**  
Liên quan thuế thu nhập hoãn lại cho khoản dự phòng hàng tồn kho tại đơn vị thành viên theo nguyên tắc thận trọng của kiểm toán.
- ❖ **Tổng điều chỉnh Lỗ tăng 20,5 tỷ đồng** *Phan*

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ THƯƠNG MẠI SMC

Tổng Giám Đốc *Phan*



Nguyễn Ngọc Anh