

Số: 60 CT/TCKT

"V/v: Giải trình chênh lệch số dư đầu kỳ năm 2017
tại BCTC riêng"

Hà Nội, ngày 26 tháng 01 năm 2018

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Theo biên bản thanh tra của Đoàn thanh tra Bộ tài chính ngày 16/10/2017 về việc thanh tra chấp hành pháp luật về tài chính, kế toán và thuế tại Công ty Cổ phần Sông Đà 2. 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 số chỉ tiêu thay đổi tại số dư đầu kỳ trên báo cáo tài chính riêng năm 2017 như sau:

I. Tại Bảng cân đối kế toán:

DVT: Đồng

Chỉ tiêu thay đổi trên Bảng cân đối kế toán	Số liệu trên Bảng CĐKT Trước thanh tra BTC (1)	Số liệu trên Bảng CĐKT sau thanh tra BTC (2)	Chênh lệch 3 = 2 - 1
Tổng tài sản	735.692.835.266	735.742.614.683	49.779.417
Tài sản cố định	42.545.435.848	42.595.215.265	49.779.417
Tổng nguồn vốn	735.692.835.266	735.742.614.683	49.779.417
Phải trả người bán ngắn hạn	80.832.821.267	80.558.066.267	-274.755.000
Chi phí phải trả ngắn hạn	12.598.670.681	12.124.676.592	-473.994.089
Lợi nhuận chưa phân phối	9.890.853.669	10.689.382.175	798.528.506



Nguyên nhân:

- Tài sản cố định (211): Tăng 49.779.417 đồng, do giảm khấu hao trong kỳ để thực hiện đúng khung khấu hao theo hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT – BTC ngày 25/03/2013
- Phải trả người bán ngắn hạn: Giảm 274.755.000 đồng, do điều chỉnh giảm các khoản phải trả sang khoản thu nhập khác
- Chi phí phải trả ngắn hạn: Giảm 473.994.089 đồng, do điều chỉnh giảm các khoản phải trả sang khoản thu nhập khác.
- Thuế TNDN không thay đổi do Công ty lỗ hoạt động sản xuất kinh doanh
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: tăng 798.528.509 đồng, do tăng thu nhập khác 748.749.089 đồng và đồng thời chi phí giảm 49.779.417 nên dẫn đến lợi nhuận sau thanh tra BTC tăng 798.528.509 đồng.

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 kinh doanh sau thanh tra BTC (1)	Số liệu trên Báo cáo kết quả kinh doanh sau thanh tra BTC (2)	Chênh lệch (3) = (1)-(2)
Giá vốn hàng bán	467.557.911.631	467.607.691.048	(49.779.417)
Thu nhập khác	5.302.649.167	4.553.900.078	748.749.089
Lợi nhuận sau thuế	6.994.676.033	6.196.147.527	798.528.506

Nguyên nhân:

- Giá vốn hàng bán: Giảm 49.779.417 do giảm chi phí khấu hao tài sản cố định.
- Thu nhập khác: Tăng 748.749.089 do điều chỉnh phải trả người bán ngắn hạn 274.755.000 đồng, và chi phí phải trả ngắn hạn 473.994.089 đồng sang thu nhập khác.
- Lợi nhuận sau thuế: Tăng 798.528.506 đồng, do thay đổi chi phí khấu hao, thu nhập khác dẫn đến lợi nhuận sau thuế tăng 798.528.506 đồng.

Các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả 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 số dư đầu kỳ trên Báo cáo tài chính riêng năm 2017.

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

