

Số: 61 CT/TCKT

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

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 vài chỉ tiêu thay đổi tại số dư đầu kỳ trên báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2017 như sau:

III. 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	883.213.154.034	883.392.933.451	179.779.417
Tài sản cố định	60.917.526.406	61.097.305.823	179.779.417
Tổng nguồn vốn	883.213.154.034	883.392.933.451	179.779.417
Phải trả người bán ngắn hạn	126.028.743.047	125.753.988.047	-274.755.000
Chi phí phải trả ngắn hạn	18.473.804.354	17.999.810.265	-473.994.089
Thuế và các khoản phải nộp NSNN	20.094.053.512	20.120.053.512	26.000.000
Lợi nhuận chưa phân phối	17.946.872.843	18.849.401.349	902.528.506



Nguyên nhân:

- Tài sản cố định (211): 179.779.417 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 và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước: Tăng 26.000.000 đồng, do tổng lợi nhuận trước thuế của Công ty con (Công ty TNHH MTV CT Giao thông Sông Đà tăng 130.000.000 đồng. Tương ứng thuế thu nhập doanh nghiệp Công ty cần kê khai và nộp bổ sung vào ngân sách nhà nước năm 2016 số tiền là $130.000.000 \times 20\% = 26.000.000$ đồng
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: Tăng 902.528.509 đồng, do tăng thu nhập khác 748.749.089 đồng và đồng thời chi phí giảm 179.779.417, tăng chi phí thuế 26.000.000 đồng nên dẫn đến lợi nhuận sau thanh tra BTC tăng 902.528.509 đồng.

IV. 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	720.055.007.290	720.234.786.707	(179.779.417)
Thu nhập khác	5.622.313.318	4.873.564.229	748.749.089
Lợi nhuận sau thuế	9.463.051.005	8.560.522.499	902.528.506

Nguyên nhân:

- Giá vốn hàng bán: Giảm 179.779.417 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 902.528.506 đồng, do giảm chi phí khấu hao, tăng chi phí thuế TNDN, tăng thu nhập khác dẫn đến lợi nhuận sau thuế tăng 902.528.506 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 Hợp nhất 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
Hàng Văn Sơn

