

Số : 19/CV-API

(V/v: Giải trình chênh lệch giữa số liệu BCTC Quý 4 năm 2017 với BCTC năm 2017)

Bình Dương, ngày 29 tháng 03 năm 2018

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH
- CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM

- Tên công ty: Công Ty Cổ Phần Chiếu Xạ An Phú
- Mã chứng khoán: APC
- Địa chỉ trụ sở chính: Số 119A/2, Tổ 4, KP 1B, P. An Phú, TX. Thuận An, Bình Dương.
- Phản hồi Công văn số 455/SGDHCM-NY do Sở Giao dịch Chứng khoán Tp. HCM ban hành ngày 26/3/2018 và Công văn số 1654/UBCK-GSĐC do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành ngày 22/3/2018 cùng nội dung giải trình chênh lệch số liệu BCTC kiểm toán năm 2017, Công ty Cổ phần Chiếu xạ An Phú chúng tôi xin giải trình như sau

Chỉ tiêu	Tham chiếu dưới đây	Báo cáo tài chính Quý 4 năm 2017 Công ty lập	Báo cáo kiểm toán năm 2017	Chênh lệch
		VND	VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	4.1	90.116.210.407	14.964.044.747	(75.152.165.660)
Trả trước cho người bán ngắn hạn	4.1	4.175.437.859	79.327.603.519	75.152.165.660
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	4.2	64.107.399.689	61.703.205.596	(2.404.194.093)
Tăng giảm các khoản phải trả	4.3	21.710.247.012	1.532.363.393	(20.177.883.619)
Tăng giảm chi phí trả trước	4.4	(11.617.940.514)	11.526.898.847	23.144.839.361



4.1 Tiền mặt và Trả trước cho người bán ngắn hạn

Nhằm làm rõ Công văn số 18/CV-API ngày 20/3/2018 giải trình trước đó, chúng tôi trình bày thêm các thông tin như sau:

Theo Báo cáo tài chính Quý 4 do Công ty lập, khoản tiền 75.152.165.660 đồng được trình bày ở mục Tiền và tương đương tiền (với nội dung là tiền đang chuyển) theo chứng từ chuyển tiền ngày 29/12/2017, nội dung: “Công ty Cổ phần Chiếu Xạ An Phú chuyển tiền cho Corpex Asia Ltd., theo hợp đồng ngày 21/12/2017, mua máy móc thiết bị phục vụ cho dự án đầu tư nhà máy tại Khu Công nghiệp VSIP Bắc Ninh” với số tiền là 2.765.998 Euro – tương đương 75.152.165.660 đồng tại Ngân hàng Thương Mại Cổ phần Quân Đội – Chi nhánh Tân Tạo.

Khi thực hiện kiểm toán, Kiểm toán viên đã gửi Thư Xác nhận cho Corpex Asia Ltd. và đã được Corpex Asia Ltd., xác nhận về việc đã nhận khoản tiền 75.152.165.660 đồng căn cứ theo Thư Xác nhận số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Corpex Asia Ltd., Theo đó, Kiểm toán viên đã điều chỉnh giảm tài khoản Tiền và tương đương tiền (Tiền đang chuyển) sang tăng khoản trả trước cho người bán với số tiền là 75.152.165.660 đồng.

Đính kèm theo là sổ chi tiết ngân hàng tại ngày 31/12/2017 và Thư Xác nhận nợ ngày 26/1/2018.

4.2 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này chênh lệch là do:

Phân loại lại chi phí phục vụ công tác của Ban Giám đốc làm tăng chi phí quản lý (do trước đây Công ty sử dụng quỹ phúc lợi để chi) với số tiền tương đương là 2.276.326.474 đồng.

Tăng chi phí do trích trước các khoản chi phí phải trả về phí duy tu bảo dưỡng cơ sở hạ tầng... với số tiền tương đương 127.867.619 đồng.

4.3 Tăng giảm các khoản phải trả chênh lệch là do:

Theo Báo cáo tài chính Q4/2017

Tăng giảm các khoản phải trả mã số 11 trên Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ là : Tăng giảm nợ phải trả + Thuế TNDN phải nộp + lãi vay phải trả

Cụ thể: $251.027.885 + (20.905.284.286 + 553.934.841) = 21.710.247.012$ đồng

Theo Báo cáo kiểm toán năm 2017

Tăng giảm các khoản phải trả mã số 11 trên Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ là : Tăng giảm nợ phải trả + Điều chỉnh thuế TNDN + Điều chỉnh quỹ khen thưởng phúc lợi trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối

Cụ thể: $(4.018.572.000 + 964.872.339 - 3.451.080.946) = 1.532.363.393$ đồng

Khoản chênh lệch giữa báo cáo Q4/2017 và báo cáo kiểm toán năm 2017 tại khoản mục Tăng giảm các khoản phải trả mã số 11 chủ yếu là chi tiêu thuế thu nhập doanh nghiệp. Trong báo cáo Q4/2017 Chi tiêu Thuế TNDN bao gồm số thuế TNDN đã nộp và số Thuế TNDN còn phải nộp thay vì chỉ trình bày số thuế TNDN còn phải nộp. (Thuế TNDN đã nộp được trình bày ở mã số 15).

4.4 Tăng giảm chi phí trả trước mã số 12 trên Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ chênh lệch là do:

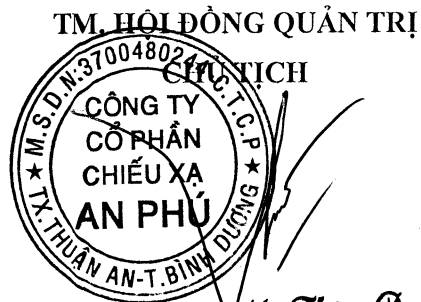
Tài khoản chi phí trả trước có số dư cuối kỳ nhỏ hơn số dư đầu kỳ nên khoản chênh lệch này được + (cộng) vào chi tiêu lợi nhuận kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động (Mã số 08). Trên Báo cáo tài chính Quý 4 /2017 của công ty, chi tiêu này được ghi nhận là dấu - (trừ) nên Báo cáo kiểm toán đã điều chỉnh lại khoản mục này.

Chúng tôi cam đoan nội dung giải trình nêu trên hoàn toàn là sự thật. Kính đề nghị Quý Cơ quan xem xét giúp đỡ.

Trân trọng cảm ơn!

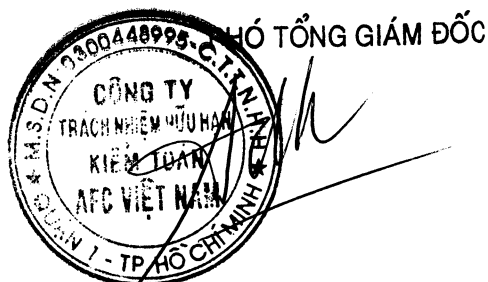
Nơi nhận:

- UBCKNN
- Sở GD&ĐT TP.HCM
- Công ty Kiểm toán AFC Việt Nam
- Lưu VT



Võ Thùy Dương

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM



Trang Dắc Nha