

CÔNG TY CỔ PHẦN SPISố: 06 /CV

“V/v: Giải trình chênh lệch báo cáo tài
chính hợp nhất trước và sau kiểm toán”

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 21 tháng 08 năm 2018.

Kính gửi: **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI



- Căn cứ Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2 năm 2018 của Công ty đã công bố thông tin
- Căn cứ Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2 năm 2018 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế Toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) kiểm toán
- Căn cứ thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2018 của Bộ tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ phần SPI xin giải trình về số liệu báo cáo tài chính hợp nhất giữa thời điểm trước và sau kiểm toán chênh lệch Tăng/ giảm hơn 5% cụ thể như sau:

Chỉ tiêu	BCTC kiểm toán Quý 2/2018	BCTC công bố Quý 2/2018	Chênh lệch	
			Tăng/ Giảm	%
Phần lãi trong báo cáo tài chính riêng (Công ty mẹ)	(1.044.428.008)	27.546.288	(1.016.881.720)	>10%
Phần lãi trong báo cáo tài chính hợp nhất	(1.047.428.008)	24.546.288	(1.016.881.720)	>10%

Phần lãi trong Công ty mẹ giảm : 1.016.881.720 đồng chủ yếu là do kiểm toán:

+ Điều chỉnh tăng chi phí từ trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với các hàng hóa có thời gian lưu kho trên 12 tháng từ 5% lên 10% tương ứng với số tiền: 1.072.428.841 đồng.

+ Điều chỉnh giảm chi tiêu chi phí quản lý do đơn vị nhằm số số tiền: 454.545 đ

Phần lãi trong Báo cáo tài chính hợp nhất giảm: 1.016.881.720 chủ yếu là do kiểm toán ghi nhận giá trị giảm từ Công ty mẹ.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP



Nguyễn Văn Đông

Số: 07 CV-SPIThanh Hóa, ngày 27 tháng 8 năm 2018

V/v: Giải trình số liệu và những ý kiến kết luận kết quả
soát xét báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2018

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC;
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HÀ NỘI.

Thực hiện theo thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2018 của Bộ tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ phần SPI đã nộp báo cáo soát xét của kiểm toán về báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 1/1/2018 đến ngày 30/6/2018. Để giúp Quý cơ quan hiểu rõ hơn về số liệu, nội dung của Báo cáo soát xét, nay Công ty xin gửi đến Quý cơ quan nội dung giải trình như sau:

I. Về báo cáo riêng của Công ty

1. Về chỉ tiêu chênh lệch so với báo cáo cáo đơn vị tự lập

Khoản mục	Số đơn vị lập	Số kiểm toán	Chênh lệch
Phải thu về cho vay ngắn hạn	44.180.000.000	24.100.000.000	(20.080.000.000)
Phải thu ngắn hạn khác	6.236.370.366	26.316.370.366	20.080.000.000
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.067.422.598)	(2.139.851.439)	(1.072.428.841)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	803.178.827	802.724.282	(454.545)
Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này	27.546.288	(1.044.428.008)	(1.071.974.296)
Giá vốn hàng bán	24.775.071.462	25.847.500.303	1.072.428.841

Giải trình của đơn vị:

- Khoản chênh lệch chỉ tiêu Phải thu về cho vay và chỉ tiêu phải thu ngắn hạn khác là do kiểm toán điều chỉnh khoản tiền 20.080.000.000 đ. Đây là số tiền sẽ thu lại do thỏa thuận thoái vốn vào Công ty Liên doanh, liên kết, không phải là khoản cho vay như Công ty đã trình bày nên kiểm toán điều chỉnh lại cho phù hợp.
- Khoản chênh lệch chi phí quản lý doanh nghiệp: Điều chỉnh giảm chỉ tiêu chi phí quản lý do đơn vị nhầm số số tiền: 454.545 đ.
- Chỉ tiêu Dự phòng giảm giá hàng tồn kho tăng, Giá vốn hàng bán tăng, Lợi nhuận chưa phân phối giảm 1.072.428.841 đ là do kiểm toán thực hiện việc trích lập dự phòng hàng tồn kho. Đối với các nguyên liệu hàng hóa thực hiện trích dự phòng theo ước tính từ 5% đến 20% tùy vào thời gian chậm luân chuyển của nguyên liệu hàng hóa.

2. Về ý kiến kết luận ngoại trừ của kiểm toán.

a/ Ý kiến thứ nhất



Theo số liệu trên sổ kế toán tại ngày 30/06/2018 Công ty Cổ phần SPI đang góp vốn vào Công ty con là Công ty TNHH Môi trường Quốc Bảo 40.000.000.000 đ, theo báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2018 do Công ty tự lập, Công ty TNHH MTV Môi trường Quốc Bảo không có phát sinh doanh thu. Trong kỳ soát xét này chúng tôi cũng không có đủ cơ sở, căn cứ để xác định tính hoạt động liên tục cũng như việc trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn với khoản đầu vào Công ty TNHH MTV Môi trường Quốc Bảo.

Giải trình của Công ty

Trong giai đoạn từ ngày 01/1/2018 đến 30/06/2018 Công ty TNHH MTV Môi trường Quốc Bảo đang thực hiện tái cơ cấu nguồn vốn để đầu tư vào dự án Đầu tư phát triển và trồng măng tre Diêm trúc tại Huyện Văn Chấn tỉnh Yên Bái nên Công ty tạm ngưng hoạt động nên không phát sinh doanh thu.

Biện pháp khắc phục giai đoạn sau kỳ soát xét

Sau kỳ soát xét Công ty sẽ thực hiện tái cơ cấu nguồn vốn, tập trung nguồn lực để hoạt động kinh doanh đảm bảo an toàn tài sản và nguồn vốn.

b/ Ý kiến thứ hai

Công ty chưa thực hiện trích lập các khoản chi phí theo lương gồm BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN cho người lao động trong 6 tháng đầu năm 2018 với các tài liệu từ phía Công ty cung cấp, chúng tôi chưa thể xác định được số cần phải trích vào chi phí và ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2018.

Giải trình của Công ty

Việc chưa thực hiện trích lập là do Công ty Cổ phần SPI thực hiện ký hợp đồng lao động với người lao động được thỏa thuận tiền BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN được quy định nằm trong lương. Vì vậy Công ty chưa thực hiện trích lập các khoản chi phí liên quan.

Biện pháp khắc phục giai đoạn sau kỳ soát xét

Sau kỳ soát xét Công ty sẽ thực hiện ký hợp đồng với người lao động và thực hiện trích lập BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN theo quy định.

c/ Vấn đề khác

Theo thỏa thuận giữa Công ty Cổ phần SPI và Công ty TNHH Thép Việt Đức Đông Anh về việc Công ty Cổ phần SPI rút vốn với số tiền 20.080.000.000 đồng, hiện tại số tiền này đã được Công ty hạch toán giảm khoản mục đầu tư vào Công ty Liên doanh, liên kết và hạch toán theo dõi trên khoản mục phải thu khác. Số liệu khoản mục này Ban Giám đốc cần lưu ý để có biện pháp thu hồi

Biện pháp khắc phục giai đoạn sau kỳ soát xét

Ban lãnh đạo Công ty giai đoạn hiện tại tiếp thu nội dung ý kiến trên, tập trung vào việc thu hồi khoản góp vốn vào Công ty TNHH Thép Việt Đức Đông Anh theo đúng thỏa thuận, cam kết.

II. Về báo cáo hợp nhất của Công ty



Ý kiến kiểm toán

Báo cáo tài chính của Công ty TNHH Môi trường Quốc Bảo “Công ty con” là đối tượng hợp nhất tại ngày 30/06/2018 chưa được thực hiện kiểm toán. Vì vậy số liệu để hợp nhất vào báo cáo này chúng tôi chỉ có thể căn cứ vào báo cáo tài chính của đơn vị tự lập được Ban Giám đốc Công ty Cổ phần SPI cung cấp.

Giải trình của Công ty

Báo cáo tài chính của Công ty TNHH Môi trường Quốc Bảo là do Công ty TNHH MTV Môi trường Quốc Bảo đang thực hiện tái cơ cấu nguồn vốn để đầu tư vào dự án Đầu tư phát triển và trồng măng tre Diêm trúc tại Huyện Văn Chấn tỉnh Yên Bái nên Công ty tạm ngưng hoạt động nên không phát sinh doanh thu. Vì vậy Công ty TNHH MTV Quốc Bảo không thực hiện kiểm toán.

Biện pháp khắc phục giai đoạn sau kỳ soát xét

Công ty sẽ thực hiện việc kiểm toán báo cáo tài chính Công ty con là Công ty TNHH Môi trường Quốc Bảo vào kỳ báo cáo tài chính năm 2018 trước khi hợp nhất số liệu báo cáo với Công ty mẹ.

Số liệu đầu năm hợp nhất

Số liệu và chỉ tiêu đầu năm có điều chỉnh hồi tố lại, nội dung này đã được thuyết minh rõ trên mục số liệu so sánh của báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2018.

Trên đây là ý kiến giải trình của chúng tôi về số liệu và những ý kiến kết luận kết quả soát xét báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2018 trên Báo cáo kiểm toán Công ty mẹ và Báo cáo kiểm toán hợp nhất. Công ty Cổ phần SPI xin báo cáo với Ủy ban chung khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội được biết.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP

