

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ
PHÁT TRIỂN KSH**

Số: 80 /2018/KSH/CV

V/v: Giải trình về chênh lệch giữa BCTC
Công ty lập và BCTC soát xét bán niên

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 14 tháng 09 năm 2018

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh

Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển KSH
Mã chứng khoán: KSH
Trụ sở chính: Số 99 An Trạch, P.Quốc Tử Giám, Q.Đống Đa, Tp.Hà Nội
Điện thoại: 04. 39364695

Liên quan đến khoản chênh lệch giữa BCTC do công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển KSH lập và BCTC bán niên 2018 được soát xét bởi Công ty TNHH kiểm toán A&C. Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển KSH xin giải trình như sau:



1. BCTC riêng

Khoản mục	6 tháng đầu năm 2018 (Lũy kế từ đầu năm)	6 tháng đầu năm 2018 (Đã soát xét)	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế TNDN	262,144,703	(3,178,394,918)	(3,503,724,797)

Theo báo cáo KQKD 6 tháng đầu năm do công ty lập lợi nhuận lũy kế trước thuế 262,144,703 Tuy nhiên, trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được soát xét, lợi nhuận sau thuế TNDN là (3,178,394,918) chênh lệch âm 3,503,724,797 so với BCTC riêng trước soát xét. Nguyên nhân là do công ty tiến hành trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư tại Công ty Cổ phần Đầu tư Tài Nguyên Sapa số tiền 3,503,724,797 theo yêu cầu của Kiểm toán soát xét.

2. BCTC hợp nhất

Khoản mục	6 tháng đầu năm 2018 (Lũy kế từ đầu năm)	6 tháng đầu năm 2018 (Đã soát xét)	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(918.713.520)	(4.464.219.653)	(3.545.506.133)

Theo báo cáo KQKD hợp nhất 6 tháng đầu năm do công ty có lợi nhuận lũy kế trước thuế là (853.177.344). Tuy nhiên, trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được soát xét, lợi nhuận sau thuế TNDN là (4.464.219.653) chênh lệch âm 3,545,506,133 so với BCTCHN trước soát xét. Nguyên nhân là do công ty thực hiện các bút toán điều chỉnh số liệu căn cứ trên kết quả soát xét:

Stt	Nội dung	Giá trị
1	Điều chỉnh tăng doanh thu hoạt động tài chính Trong đó:	844.911.307
	+ Điều chỉnh tăng doanh thu hoạt động tài chính do hạch toán thiếu lãi tiền vay:	789.143.643
	+ Điều chỉnh tăng chênh lệch phần lãi do thanh lý công ty con:	55.767.664

2	Điều chỉnh tăng phần lãi trong các công ty liên kết sau soát xét	27.215.086
3	Điều chỉnh tăng chi phí quản lý do ảnh hưởng bởi khoản trích lập dự phòng của Công ty con (Công ty cổ phần đầu tư tài nguyên Sapa)	(4.474.577.000)
4	Điều chỉnh tăng phần chi phí khác hạch toán thiếu	(2.351.000)
5	Điều chỉnh giảm chi phí thuế TNDN hạch toán nhầm	65.536.176
	Tổng cộng	(3.545.506.133)

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu KT-TH



Hoàng Văn Long

