

Số: 401./2018/CV - SAM

TP. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 03 năm 2018

Kính gửi: Ủy Ban chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch chứng khoán TP. HCM
(V/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận năm 2017 trên báo cáo tài chính quý 04/2017 so với báo cáo kiểm toán)

Công ty cổ phần SAM Holdings (mã cổ phiếu: SAM) giải trình về lợi nhuận sau thuế của báo cáo tài chính riêng và hợp nhất quý 4/2017 thay đổi so với số liệu trên báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2017, cụ thể:

Chỉ tiêu	Năm 2017 (trước kiểm toán)	Năm 2017 (sau kiểm toán)	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế của Công ty trên báo cáo tài chính riêng	23.718.946.001	29.981.967.835	26,4%
Lợi nhuận sau thuế của Công ty trên báo cáo tài chính hợp nhất	114.490.445.961	113.952.610.518	-0,5%

Nguyên nhân:

- Lợi nhuận sau thuế năm 2017 của Công ty trên báo cáo tài chính riêng đã kiểm toán là 29,98 tỷ đồng, tăng 26,4% so với báo cáo quý 4 năm 2017 (trước kiểm toán). Chủ yếu là do báo cáo tài chính của các Công ty thành viên bị thay đổi sau khi kiểm toán nên ảnh hưởng đến số liệu trích dự phòng của Công ty.

- Lợi nhuận sau thuế năm 2017 của Công ty trên báo cáo tài chính hợp nhất đã kiểm toán là 113,95 tỷ đồng, giảm 0,5% so với báo cáo quý 4 năm 2017 (trước kiểm toán). Ngoài ra, Công ty có điều chỉnh hồi tố các năm trước như đã trình bày chi tiết trong thuyết minh số 33 “Trình bày lại số liệu của năm trước” như sau:

Điều chỉnh chi phí không đủ điều kiện vốn hóa

Trong năm, Nhóm Công ty đã điều chỉnh hồi tố các khoản chi phí không đủ điều kiện vốn hóa đang ghi nhận vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang do ghi nhận chưa phù hợp trong các năm trước theo các Chuẩn mực kế toán có liên quan. Việc ghi nhận này đã được điều chỉnh giảm lợi nhuận sau thuế chưa phân phối vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 bằng cách tăng chi phí quản lý doanh nghiệp và giá vốn hàng bán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 với số tiền lần lượt là 1.317.921.848 VND và 144.994.083 VND, giảm chi phí xây dựng cơ bản dở dang vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 với số tiền là 7.413.570.104 VND và giảm lợi nhuận sau thuế chưa phân phối vào ngày 31 tháng 12 năm 2015 với số tiền là 5.950.654.173 VND.




Điều chỉnh các khoản chi phí phải trả

Trong năm, Nhóm Công ty đã điều chỉnh hồi tố các khoản chi phí phải trả bao gồm chi phí sử dụng đất, chi phí khấu hao và các chi phí khác chưa ghi nhận phù hợp trong các năm trước theo các Chuẩn mực kế toán có liên quan. Các khoản chi phí chưa ghi nhận này đã được điều chỉnh giảm lợi nhuận sau thuế chưa phân phối vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 bằng cách tăng giá vốn hàng bán và chi phí khác cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 với số tiền lần lượt là 2.010.609.117 VND và 363.364.185 VND, tăng chi phí phải trả và giảm giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình và chi phí xây dựng cơ bản dở dang vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 với số tiền lần lượt là 4.535.716.554 VND, 1.197.697.282 VND và 363.364.185 VND và giảm lợi nhuận sau thuế chưa phân phối vào ngày 31 tháng 12 năm 2015 với số tiền là 3.722.804.719 VND.

Tóm tắt các khoản điều chỉnh lại lợi nhuận sau thuế chưa phân phối như sau:

	VND
<i>Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>	
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối vào ngày 31 tháng 12 năm 2015 theo báo cáo năm trước	55.741.645.206
Điều chỉnh chi phí không đủ điều kiện vốn hóa	(5.950.654.173)
Điều chỉnh các chi phí phải trả	(3.722.804.719)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối vào ngày 31 tháng 12 năm 2015 sau điều chỉnh	<u>46.068.186.314</u>
<i>Vào ngày 31 tháng 12 năm 2016</i>	
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 theo báo cáo năm trước	58.671.666.727
Điều chỉnh chi phí không đủ điều kiện vốn hóa	(7.413.570.104)
Điều chỉnh các chi phí phải trả	(6.096.778.021)
Điều chỉnh lợi ích cổ đông không kiểm soát	33.775.870
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 sau điều chỉnh	<u>45.195.094.472</u>

Trân trọng! 

Nơi gửi:

- Như trên;
- Lưu Ban TCKT.

TỔNG GIÁM ĐỐC 



Trần Anh Vương