

**TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN
BIA - RƯỢU - NGK HÀ NỘI
CÔNG TY CỔ PHẦN BIA THANH HOÁ**

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

SỐ: / THB/CBTT

Thanh Hoá, ngày 04 tháng 05 năm 2012

V/v: Giải trình chênh lệch LNST năm 2011 giữa
BCTC Kiểm toán 2011 và BCTC tự lập

BÁO CÁO GIẢI TRÌNH

**CHÊNH LỆCH LỢI NHUẬN SAU THUẾ GIỮA BÁO CÁO TỰ LẬP VÀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH
KIỂM TOÁN NĂM 2011**

Kính gửi : - Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước
Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Bia Thanh hoá giải trình khoản lợi nhuận sau thuế giữa báo cáo tài chính tự lập và báo cáo tài chính Kiểm toán năm 2011 như sau:

Lợi nhuận sau thuế năm 2011 theo báo cáo tài chính kiểm toán giảm 1.472.461.075 đồng tương đương giảm 4,77% so với báo cáo năm 2011 tài chính tự lập. Nguyên nhân chủ yếu là do công ty kiểm toán đã đề nghị điều chỉnh các khoản chi phí tiền thuê đất,

**BẢNG CHI TIẾT BÚT TOÁN ĐIỀU CHỈNH
Tại thời điểm 31/12/2011**

STT	Nội dung	Tên TK		Số kiểm toán điều chỉnh
		Nợ	Có	
A	Điều chỉnh lợi nhuận trước thuế (I - II + III)			(1,472,461,075)
I	Các khoản làm tăng lợi nhuận trước thuế			491,944,665
1	Hạch toán chi phí lắp máy tại Thái bình do chưa có doanh thu	154	421	206,860,817
2	Hoàn nhập dự phòng do đã thu tiền được khách hàng	139	421	14,816,000
3	Điều chỉnh chi mua vé máy bay du lịch	353	421	34,315,000
4	Điều chỉnh ghi tăng tài sản mãi tồn che kho	211	421	235,952,848
	- Phiếu xuất vật tư số 537			101,425,974
	- Phiếu xuất vật tư số 538 ngày 31-10-2011			134,526,874
II	Các khoản làm giảm lợi nhuận trước thuế			(2,355,040,388)
1	Điều chỉnh tăng tiền thuê đất theo thông báo mới	421	3337	-1,018,778,720
	- Thuế phải nộp theo thông báo mới ngày 06/01/2012			-2,980,083,000
	- Số được giảm 50% theo 2093/QĐ-TTG			1,490,041,500
	- Số đã hạch toán			471,262,780
	- Số phải hạch toán bổ sung			1,018,778,720
2	Kết chuyển chi phí vỏ chai trên chi phí dở dang và thành phẩm	421		-1,322,859,050

	- Sản phẩm làm dở		154	-1,026,771,029
	- Thành phẩm		155	-296,088,021
3	Hủy bút toán tăng quỹ đầu tư	421	414	-294,126
4	Trích khấu hao cho phần tài sản tăng (2 tháng)	421	214	- 13,108,492
III	Chênh lệch thuế thu nhập doanh nghiệp			390,634,648

Công ty xin giải trình để Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và các nhà đầu tư được biết.

Trân trọng

GIÁM ĐỐC CÔNG TY

Nơi nhận

Như trên

Lưu VP Công ty