

Số : 196...../2012 CV/VCS-QHCD
V/v : Giải trình chênh lệch Báo cáo tài chính hợp
nhất sau kiểm toán 6 tháng đầu năm 2012

Hà Nội, ngày 05 tháng 9 năm 2012

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

Công ty Cổ phần Đá ốp lát cao cấp Vinaconex (VICOSTONE – mã CK : VCS) xin trân trọng cảm ơn sự hợp tác và giúp đỡ của Quý Sở và Ủy Ban trong thời gian qua.

Công ty Cổ phần Đá ốp lát cao cấp Vinaconex xin giải trình chênh lệch Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2012 (bao gồm báo cáo quý I/2012 và quý II/2012) đã công bố trên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và Ủy ban chứng khoán Nhà nước với Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2012 sau khi soát xét của kiểm toán như sau :

I. Bảng cân đối kế toán

TT	Chỉ tiêu	Số tiền (đồng)		Chênh lệch
		Số dư tại ngày 30/06/2012 trước khi soát xét	Số dư tại ngày 30/06/2012 sau khi soát xét	
1	Hàng tồn kho	793,827,906,059	757,634,424,260	36,193,481,799
2	Tài sản cố định hữu hình	1,238,513,522,718	1,238,537,703,910	(24,181,192)
3	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	171,462,588,705	180,858,188,706	(9,395,600,001)
4	Đầu tư dài hạn khác	9,395,600,000	0	9,395,600,000
5	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	2,837,346,921	8,803,911,154	(5,966,564,233)
6	Lợi thế thương mại	152,464,063,563	152,062,404,712	401,658,851
7	Vay và nợ ngắn hạn	809,301,633,306	974,003,962,426	(164,702,329,120)
8	Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	33,809,235,605	34,395,356,428	(586,120,823)
9	Vay và nợ dài hạn	783,845,240,431	619,142,911,311	164,702,329,120
10	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	(6,225,371,231)	(5,823,606,096)	(401,765,135)
11	Quỹ đầu tư phát triển	37,286,129,534	43,632,361,761	(6,346,232,227)
12	Quỹ dự phòng tài chính	26,679,910,320	27,582,465,037	(902,554,717)
13	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	85,521,213,055	46,602,000,148	38,919,212,907
14	Lợi ích cổ đông thiểu số	7,189,957,934	7,268,102,713	(78,144,779)



- Hàng tồn kho trước khi soát xét lớn hơn sau khi soát xét 36,193,481,799 đồng nguyên nhân:
 - + Do khi thực hiện bút toán hợp nhất trên Bảng cân đối kế toán, Công ty chưa loại trừ lãi chưa thực hiện trong hàng tồn kho mua từ công ty con đã ghi nhận ở quý I/2012 số tiền là: 37,768,547,945 đồng, việc chưa loại trừ này làm cho hàng tồn kho và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán tăng lên (trên Báo cáo kết quả kinh doanh quý I/2012 Công ty đã thực hiện loại trừ khoản lãi chưa thực hiện này ở chỉ tiêu lợi nhuận)
 - + Do Công ty loại trừ lãi chưa thực hiện trong nguyên vật liệu bán cho công ty con còn tồn kho ở quý II/2012 nhiều hơn so với số liệu của kiểm toán 1,575,066,145 đồng, việc này làm cho hàng tồn kho và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán nhỏ hơn so với số liệu của kiểm toán
- Tài sản cố định hữu hình trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 24,181,192 đồng do điều chỉnh giảm nguyên giá tài sản cố định tại công ty con giá trị do công ty mẹ đóng góp tạo lên
- Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 9,395,600,000 đồng; Đầu tư dài hạn khác trước khi soát xét lớn hơn sau khi soát xét 9,395,600,000 đồng do kiểm toán phân loại lại khoản đầu tư của Công ty cổ phần Style Stone vào Công ty cổ phần Bất động sản Tân Phước
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 5,966,564,233 đồng nguyên nhân:
 - + Do Công ty chưa thực hiện bút toán ghi tăng tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong Bảng cân đối kế toán ứng với lãi chưa thực hiện trong hàng tồn kho mua từ công ty con đã ghi nhận ở quý I/2012 số tiền là: 3,776,854,794 đồng (trên Báo cáo kết quả kinh doanh đã trình bày ở quý I/2012 và lũy kế 6 tháng đầu năm 2012)
 - + Do trong quý II/2012 Công ty áp dụng sai tỷ lệ tính thuế thu nhập doanh nghiệp cho số hàng tồn kho mua từ Công ty cổ phần Style Stone làm cho số thuế thu nhập hoãn lại nhỏ hơn so với số liệu của kiểm toán số tiền là 2,189,709,438 đồng (tính theo tỷ lệ thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng của Công ty là 7.5% trong khi thuế của hàng mua từ con này phải là 10%)
- Lợi thế thương mại trước khi soát xét lớn hơn sau khi soát xét 401,658,851 đồng do kiểm toán tính bổ sung lợi thế thương mại 6 tháng cuối năm 2011 từ khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Style Stone vào chi phí 6 tháng đầu năm 2012
- Vay và nợ ngắn hạn trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 164,702,329,120 đồng, vay và nợ dài hạn trước khi soát xét lớn hơn sau khi soát xét 164,702,329,120 đồng do kiểm toán phân loại lại khoản vay dài hạn có thời gian trả nợ dưới 1 năm kể từ thời điểm lập báo cáo sang nợ dài hạn đến hạn trả
- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 586,120,823 đồng nguyên nhân do khoản tiền phạt thuế của Công ty cổ phần Style Stone, tại thời điểm lập báo cáo riêng của Công ty cổ phần Style Stone chưa có quyết định nộp phạt và công ty cũng chưa nộp tiền, đến khi lập Báo cáo soát xét mới có quyết định nộp phạt nên kiểm toán tính bổ sung vào Báo cáo tài chính hợp nhất

346
 NG
 PH
 AT C
 ACCO
 HAT

- Chênh lệch tỷ giá hối đoái trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 401,765,135 đồng do kiểm toán tính bổ sung lợi thế thương mại tại Công ty cổ phần Style Stone khi mua lại phần vốn từ công ty này để nâng tỷ lệ sở hữu từ 23.33% lên 99.93%
- Quỹ đầu tư phát triển trước soát xét nhỏ hơn sau soát xét 6,346,232,227 đồng nguyên nhân:
 - + Do khi điều chỉnh, thay vì ghi tăng quỹ đầu tư phát triển phần chia lãi tại Công ty cổ phần Style Stone tính đến ngày 31/03/2011 khi trở thành công ty con thì Công ty lại ghi giảm số tiền là: 3,087,197,974 đồng
 - + Do Công ty điều chỉnh tăng quỹ đầu tư phát triển tại thời điểm Công ty cổ phần Chế tác đá Việt Nam trở thành công ty liên kết ít hơn so với số liệu của kiểm toán là: 171,836,279 đồng
- Quỹ dự phòng tài chính trước soát xét nhỏ hơn sau soát xét 902,554,717 đồng nguyên nhân:
 - + Do khi điều chỉnh, thay vì ghi tăng quỹ dự phòng tài chính phần chia lãi tại Công ty cổ phần Style Stone tính đến ngày 31/03/2011 khi trở thành công ty con thì Công ty lại ghi giảm số tiền là: 425,184,617 đồng
 - + Do Công ty điều chỉnh tăng quỹ dự phòng tài chính tại thời điểm Công ty cổ phần Chế tác đá Việt Nam trở thành công ty liên kết ít hơn so với số liệu của kiểm toán là: 52,185,483 đồng
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trước khi soát xét lớn hơn sau khi soát xét 38,919,212,907 đồng nguyên nhân chủ yếu:
 - + Do khi thực hiện bút toán hợp nhất Công ty chưa loại trừ lãi chưa thực hiện trong thành phẩm tồn kho quý I/2012 số tiền là: 37,768,547,945 đồng
 - + Do kiểm toán tính bổ sung lợi thế thương mại tại Công ty cổ phần Style Stone khi mua lại phần vốn từ công ty này để nâng tỷ lệ sở hữu từ 23.33% lên 99.93%
- Lợi ích cổ đông thiểu số trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 78,144,779 đồng do lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại công ty con tăng lên, theo đó lợi ích của cổ đông thiểu số được phân bổ tương ứng theo tỷ lệ vốn góp.

II. Báo cáo kết quả kinh doanh

TT	Chỉ tiêu	Số tiền (đồng)		Chênh lệch
		Trước khi soát xét	Sau khi soát xét	
1	Giá vốn hàng bán	307,606,058,347	306,100,472,110	1,505,586,237
2	Chi phí tài chính	80,248,054,906	81,314,153,992	(1,066,099,086)
3	Chi phí quản lý doanh nghiệp	34,717,714,667	35,119,373,518	(401,658,851)
4	Thu nhập khác	2,043,457,305	2,112,937,214	(69,479,909)
5	Chi phí khác	954,397,254	1,540,518,078	(586,120,824)
6	Phần lãi, lỗ trong công ty liên kết liên doanh	(933,219,876)	(1,083,413,471)	150,193,595
7	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	24,973,011,207	24,344,004,997	629,006,210
8	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(6,563,979,781)	(8,755,001,513)	2,191,021,732
9	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	22,428,451,909	24,292,511,168	(1,864,059,259)

512
TY
ĂN
AO C
HEX
TP

- Giá vốn hàng bán trước khi soát xét lớn hơn sau khi soát xét 1,505,586,237 đồng nguyên nhân:
 - + Do Công ty loại trừ lãi chưa thực hiện trong thành phẩm, nguyên vật liệu tồn kho quý II/2012 nhiều hơn so với số liệu của kiểm toán 1,575,066,145 đồng, việc này làm cho giá vốn hàng bán trên Báo cáo kết quả kinh doanh lớn hơn so với số liệu của kiểm toán
 - + Do Công ty thực hiện bút toán điều chỉnh giảm giá vốn khoản chi hộ tiền nước cho Công ty cổ phần Style Stone số tiền là: 69,479,909 đồng
- Chi phí tài chính trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 1,066,099,086 đồng do khi hợp nhất báo cáo tài chính đã phát sinh phần lỗ khi Công ty cổ phần Chế tác đá Việt Nam chuyển từ công ty con sang công ty liên kết
- Chi phí quản lý doanh nghiệp trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 401,658,851 đồng do kiểm toán bổ sung lợi thế thương mại 6 tháng cuối năm 2011 từ khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Style Stone
- Thu nhập khác trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 69,479,909 đồng do Công ty thực hiện bút toán điều chỉnh giảm khoản chi hộ tiền nước cho Công ty cổ phần Style Stone
- Chi phí khác trước khi soát xét nhỏ hơn sau khi soát xét 586,120,824 đồng do kiểm toán tính bổ sung khoản tiền phạt thuế của Công ty cổ phần Style Stone
- Phần lãi lỗ trong công ty liên kết, liên doanh trước khi soát xét lớn hơn sau khi soát xét 150,193,595 đồng do tăng lợi nhuận từ công ty Công ty cổ phần Chế tác đá Việt Nam
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trước khi soát xét lớn hơn sau khi soát xét 2,191,021,732 đồng nguyên nhân do Công ty tính sai thuế thu nhập hoãn lại trong quý II/2012 làm cho số thuế thu nhập hoãn lại nhỏ hơn so với số liệu của kiểm toán số tiền là 2,189,709,438 đồng và do Công ty chưa hoàn nhập thuế thu nhập doanh nghiệp từ tài sản bán cho Công ty cổ phần Chế tác đá Việt Nam số tiền là 1,105,825 đồng.

Từ các nguyên nhân trên đã làm cho Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế trước khi soát xét lớn hơn sau khi soát xét 629,006,210 đồng và Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trước soát xét nhỏ hơn sau soát xét 1,864,059,259 đồng.

Xin chân thành cảm ơn./

Nơi nhận :

- Như trên
- Lưu Ban QHCD,
- Lưu VT, TCKH



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Quốc Trường