

Số: ~~15.7~~/KK-TCKT

V/v giải trình chênh lệch số liệu giữa Báo cáo kiểm toán và Báo cáo trước kiểm toán năm 2013

T.p. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 03 năm 2014

Kính gửi:

- Sở giao dịch chứng khoán TP.Hồ Chí Minh
- Ủy ban chứng khoán Nhà nước

Công ty CP Kim khí TP Hồ Chí Minh đã gửi Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán TP HCM.

Công ty chúng tôi xin giải trình một số chênh lệch trọng yếu giữa báo cáo trước khi kiểm toán và báo cáo kiểm toán 2013 của Công ty CP Kim khí TP HCM như sau:

1. Kết quả kinh doanh:

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch tăng/(giảm)
Lợi nhuận sau thuế	20.979.152.601	20.864.875.362	(114.277.239)

*** Giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh:**

- Điều chỉnh giảm giá vốn hàng hóa do đánh giá lại: 3.685.226.000 đ
- Điều chỉnh giảm quỹ lương đã trích, tăng lãi: 3.255.666 đ
- Điều chỉnh tăng dự phòng nợ phải thu khó đòi: (3.019.121.503) đ
- Giảm doanh thu cho thuê văn phòng do điều chỉnh sang năm 2014: (493.282.733) đ
- Trích khấu hao bổ sung TSCĐ : (236.017.738) đ
- Các điều chỉnh tăng khác: (12.335.404) đ
- Điều chỉnh tăng thuế TNDN phải nộp: (42.001.527) đ

*** Tổng điều chỉnh giảm Lợi nhuận sau thuế :**

(114.277.239) đ

2. Bảng cân đối kế toán:

Đơn vị tính: đồng

STT	Khoản mục	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch tăng/(giảm)
1	Nguyên giá TSCĐ hữu hình	88.779.919.513	88.730.018.405	(49.901.108)
2	Giá trị hao mòn lũy kế TSCĐ hữu hình	(31.909.643.651)	(32.062.634.862)	(152.991.211)
3	Nguyên giá TSCĐ vô hình	84.341.620.282	91.195.670.450	6.854.050.168
4	Giá trị hao mòn lũy kế TSCĐ hữu hình	-	(475.975.710)	(475.975.710)
5	Giá trị hao mòn lũy kế BĐS đầu tư	(22.974.817.227)	(23.020.278.050)	(45.460.823)
6	Chi phí trả trước dài hạn	6.867.158.403	489.083.945	(6.378.074.458)
7	Phải trả người bán	133.601.076.431	134.146.768.886	545.692.455



*** Giải trình chênh lệch Bảng cân đối kế toán:**

1. Điều chỉnh giảm TSCĐ do chưa đủ điều kiện theo TT 45/2013/TT-BTC.
2. Trích khấu hao bổ sung dây chuyền cán thép (190.556.915) đồng, giảm khấu hao TSCĐ không đủ tiêu chuẩn theo TT45 (37.565.704) đồng.
3. Điều chỉnh tăng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất KCN Vĩnh Lộc.
4. Điều chỉnh tăng khấu hao TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất KCN Vĩnh Lộc.
5. Điều chỉnh tăng khấu hao BĐS đầu tư - thiết bị tòa nhà 189 NTMK.
6. Chuyển từ chi phí trả trước dài hạn sang TSCĐ vô hình đối với quyền sử dụng đất khu CN Vĩnh Lộc.
7. Điều chỉnh tăng khoản phải trả người bán, giảm chi phí trích trước tiền vận chuyển thép.

Công ty CP Kim khí TP.HCM xin giải trình các khoản chênh lệch trước và sau kiểm toán để Quý cơ quan và các nhà đầu tư được rõ.

Trân trọng.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Lưu: VT, P.TCKT

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Minh Xuân

