



TP.HCM, ngày 14 tháng 08 năm 2012

V/v: Giải trình chênh lệch LNST 6 tháng đầu năm 2012
giữa BCTC tự lập và BCTC kiểm toán

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Căn cứ báo cáo kiểm toán soát xét 6 tháng đầu năm 2012.

Công ty Cổ phần Cơ khí Xăng dầu xin giải trình nguyên nhân chênh lệch số liệu 6 tháng đầu năm 2012 giữa BCTC tự lập và BCTC kiểm toán như sau:

STT	DIỄN GIẢI	BCTC KIỂM TOÁN	BCTB TỰ LẬP	CHÊNH LỆCH
1	Giá vốn hàng bán	250.111.926.867	249.981.306.841	130.620.026
2	Chi phí quản lý	6.864.863.549	6.920.408.786	-55.545237
3	Chi phí tài chính	2.202.497.470	1.602.497.470	600.000.000
4	Lợi nhuận trước thuế	4.122.659.410	4.797.734.199	-675.074.789
5	Thuế TNDN	751.396.626	920.165.324	-168.768.698
6	Lợi nhuận sau thuế	3.371.262.784	3.877.568.875	-506.306.091

Nguyên nhân dẫn đến sự chênh lệch là do: Qua kiểm tra hồ sơ chứng từ tại công ty, kiểm toán nhận thấy điều 3 nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2011 của công ty Cổ phần Cơ khí Xăng dầu thông qua ngày 30/03/2012 đã ủy quyền cho HĐQT Công ty chọn phương án xử lý (bán, cho thuê...) đất tại Bình Dương vào thời điểm thích hợp và hiệu quả nhất. Vì vậy chiếu theo chuẩn mực số 16 về "chi phí lãi vay" đã quy định:

.....

Việc vốn hóa chi phí đi vay được tạm ngưng lại khi quá trình đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn một cách bất thường. Khi đó chi phí đi vay phát sinh được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ cho đến khi việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tiếp tục.

Xuất phát từ căn cứ trên, báo cáo tài chính kiểm toán đã thực hiện điều chỉnh các bút toán sau:

- Chi phí lãi vay dùng để đầu tư vào dự án tại Bình Dương của 6 tháng đầu năm 2012 là 600.000.000 đồng đã được điều chỉnh hạch toán vào chi phí tài chính
- Khi chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang sang tài sản đầu tư dài hạn đối với dự án nêu trên đã làm:
 - + Giảm chi phí KHTSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất Bình Dương: -55.545.237 đồng
 - + Tăng giá vốn do trích KHTSCĐ đầu tư : 130.620.026 đồng

Công ty Cổ phần Cơ khí xăng dầu xin giải trình nguyên nhân chênh lệch như trên để sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được biết.

Trân trọng kính chào

Nơi nhận

- Như trên
- P Kế toán văn thư



Đoàn Đức Học