

Số: 36/CV-ĐN/2013

V/v: Giải trình chênh lệch số liệu trước và sau  
kiểm toán

Bình Dương, ngày 12 tháng 04 năm 2013



- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM

- Căn cứ thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công thông tin trên thị trường chứng khoán
- Căn cứ Báo cáo tài chính quý 4 năm 2012 của Công ty Cổ Phần Đại Thiên Lộc và Báo cáo kiểm toán năm 2012.

Công ty Cổ Phần Đại Thiên Lộc xin giải trình sự chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán ở một số chi tiêu, cụ thể như sau:

### 1. Báo cáo tài chính công ty mẹ:

Chỉ tiêu	BCTC quý 4/2012	BCTC kiểm toán 2012	Chênh lệch
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (VNĐ)	1.937.929.721	3.325.217.594	1.387.287.873

- Nguyên nhân: Kiểm toán viên ghi nhận tăng doanh thu hoạt động tài chính cho khoản lãi bán hàng trả chậm làm cho doanh thu hoạt động tài chính tăng lên 1.729.901.203 đ (từ 33.890.571.929 đ lên 35.620.473.132 đ). Bên cạnh đó là một số điều chỉnh của kiểm toán liên quan đến doanh thu và chi phí cho phù hợp với quy định hiện hành, sự điều chỉnh này làm cho Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (VNĐ) năm 2012 tăng lên 1.387.287.873 đ.

### 2. Báo cáo tài chính hợp nhất:

Chỉ tiêu	BCTC quý 4/2012	BCTC kiểm toán 2012	Chênh lệch
Nợ ngắn hạn (VNĐ)	945.996.234.223	992.683.063.545	46.686.829.322
Nợ dài hạn (VNĐ)	239.523.598.938	194.948.410.650	-44.575.188.288
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (VNĐ)	17.174.165.957	14.480.884.663	-2.693.281.294

#### 2.1 Bảng cân đối kế toán

- Cuối năm 2012, theo thông báo về lịch trả nợ khoản vay dài hạn của Ngân hàng TMCP Công Thương, khoản nợ đến hạn trả trong năm 2013 của Công ty là 44.575.188.288 đ, lịch trả nợ này chưa được đại diện Công ty xác nhận, nhưng theo ý kiến của kiểm toán viên, khoản này phải được kết chuyển từ nợ dài hạn sang nợ dài hạn đến hạn trả, làm cho chỉ tiêu "Vay và nợ ngắn hạn" tăng 44.575.188.288 còn chỉ tiêu "Nợ dài hạn" giảm 44.575.188.288 đ. (1)

- Kiểm toán viên bổ sung phần thuế GTGT hàng nhập khẩu đối với 2 tờ khai nhập khẩu do đơn vị hạch toán thiếu tiền thuế: 1.353.346.196 đ. Bên cạnh đó, kiểm toán viên còn điều chỉnh, bổ sung một số bút toán cho phù hợp với quy định hiện hành, số tiền điều chỉnh là 758.294.838. (2)

- Các điều chỉnh (1) và (2) làm cho chỉ tiêu “Nợ ngắn hạn” trên bảng cân đối kế toán quý 4/2012 tăng  $(44.575.188.288 + 1.353.346.196 + 758.294.838) = 46.686.829.322$  đ, “Nợ dài hạn” giảm 44.575.188.288 đ so với báo cáo kiểm toán 2012.

## 2.2 Báo cáo kết quả kinh doanh

- Khi hợp nhất báo cáo tài chính, kiểm toán viên tiến hành loại trừ phần doanh thu và giá vốn bán hàng nội bộ giữa Công ty CP Đại Thiên Lộc ( Công ty mẹ) và Công ty TNHH MTV Thép Đại Thiên Lộc (công ty Con sở hữu 100%) làm “Doanh thu bán hàng” tăng từ 1.579.623.200.163 đ lên 1.603.276.548.706, “Giá vốn hàng bán” tăng từ 1.410.990.711.706 đ lên 1.436.833.089.343 đ, làm “Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ” giảm từ 161.565.413.012 đ xuống 159.482.093.228 đ ( giảm 2.083.319.784 đ). Ngoài ra, kiểm toán viên tiến hành điều chỉnh liên quan doanh thu và chi phí phù hợp với quy định hiện hành làm tổng lợi nhuận trước thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh quý 4/2012 giảm 2.693.281.294 đ so với báo cáo kiểm toán.

- Trên đây là giải trình của Công ty CP Đại Thiên Lộc về những chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán.

Trân trọng!

Nơi nhận

- Như trên
- Lưu



Tổng Giám Đốc  
Nguyễn Thanh Nghĩa