

Số: 10 /GT-ĐQ

(Vv/: giải trình ý kiến kiểm toán  
ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán  
công ty mẹ và hợp nhất)

Tp HCM, ngày 23 tháng 03 năm 2015

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HỒ CHÍ MINH**

Căn cứ luật chứng khoán số 70/2006/QH 11 ngày 29/06/2006 của Quốc Hội.

Căn cứ thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Trên cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong báo cáo tài chính công ty mẹ và báo cáo hợp nhất đã được kiểm toán năm 2014 của công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN), Công ty cổ phần Bóng đèn Điện Quang (Mã chứng khoán: DQC) xin được giải trình:

**Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ :**

Phần lãi trả chậm của năm 2010 là 3.333.503,19 USD # 69,4 tỷ đồng được hạch toán ở mục Doanh thu chưa thực hiện mã số 338 và khoản chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ công nợ phải thu của khách hàng Cuba là 74,3 tỷ đồng hiện đang ghi nhận ở mục Chênh lệch tỷ giá hối đoái mã số 416 trên Bảng cân đối kế toán, chưa kết chuyển vào thu nhập trong kỳ.

**Giải trình của công ty**

Khoản lãi và khoản nợ gốc phải thu do khách hàng Cuba trả chậm được thực hiện theo Chương trình hợp tác liên Chính phủ Việt Nam – Cuba, thực tế cho thấy khả năng thu hồi khoản nợ này là chưa chắc chắn. Do đó, để đảm bảo nguyên tắc thận trọng công ty chỉ hạch toán vào thu nhập tài chính khoản lãi trả chậm và khoản chênh lệch tỷ giá phần phía nước ngoài thanh toán thực tế hàng năm. Phần chưa thanh toán công ty chưa hạch toán vào thu nhập hoạt động tài chính.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần Bóng Đèn Điện Quang về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong báo cáo tài chính công ty mẹ và báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán năm 2014.

Kính trình quý Ủy ban chứng khoán và Sở GDCK HCM xem xét.

Trân trọng kính chào./.

TM HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

CÔNG TY CỔ PHẦN  
BÓNG ĐÈN  
ĐIỆN QUANG  
TP. HỒ CHÍ MINH

Kiểm toán viên

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY KIỂM TOÁN AASCN

Kiểm toán viên

Nguyễn Hồng Nga

Chứng nhận ĐKHN kiểm toán

số: 1266-2013-152-1



Nguyễn Thị Lan

Chứng nhận ĐKHN kiểm toán

số: 0167-2013-152-1

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Cty kiểm toán AASCN
- Lưu VT, HĐQT



**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HỒ CHÍ MINH**

Căn cứ luật chứng khoán số 70/2006/QH 11 ngày 29/06/2006 của Quốc Hội.

Căn cứ thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Trên cơ sở báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2014, Công ty Cổ phần Bóng đèn Điện Quang (Mã chứng khoán: DQC) xin được giải trình:

TT	Chỉ tiêu	Báo cáo hợp nhất 2014		Chênh lệch trước và sau kiểm toán	
		Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Số tiền	Tỷ lệ %
1	Lợi nhuận sau thuế	254,064,457,666	242,333,297,726	-11,731,159,940	-4.8%
2	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	248,324,504,709	236,594,190,557	-11,730,314,151	-4.7%

- **Chênh lệch lợi nhuận:** Về lợi nhuận sau thuế hợp nhất giảm 4.8% và lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ 4.7% là do hoàn nhập một số khoản trích lập dự phòng nợ phải thu và khoản thu nhập tài chính đầu tư chứng khoán ngắn hạn của công ty thành viên khi hợp nhất được kết chuyển lên khoản thặng dư vốn cổ phần theo quy định của kế toán.

Trên đây là một số giải trình của Điện Quang về kết quả kiểm toán năm 2014

Kính trình quý Ủy ban và quý Sở xem xét.

Trân trọng kính chào./.

**TM HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ  
CHỦ TỊCH** *mlh*



*Hồ Quỳnh Hương*

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Lưu VT, HĐQT