

## GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH SỐ LIỆU GIỮA BCTC QUÝ IV NĂM 2014 CÔNG TY LẬP VỚI BCTC QUA KIỂM TOÁN NĂM 2014

**Kính gửi:** - Ủy ban chứng khoán Nhà nước.

- Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh ( HOSE)

Công ty CPTM & KTKS Dương Hiếu mã chứng khoán DHM trân trọng gửi tới Ủy ban CK Nhà nước và Quý Sở lời chào trân trọng nhất!

- Căn cứ vào thông tư số 52/2012 - BTC ngày 05/04/2012 hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán .

- Căn cứ vào Báo cáo tài chính năm 2014 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán - tư vấn Đất Việt ngày 21 tháng 03 năm 2015 có một số chỉ tiêu phát sinh chênh lệch so với báo cáo tài chính quý IV năm 2014 của Công ty CPTM & khai thác khoáng sản Dương Hiếu lập ngày 18 tháng 01 năm 2015, công ty chúng tôi xin giải trình như sau:

### BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH NĂM 2014

Chỉ tiêu	Số liệu BCTC quý 4/2014	Số liệu BCTC kiểm toán	Chênh lệch	Giải trình
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	26,059,458,556	26,065,966,518	6,507,962	Do lỗi phần mềm xác định kết quả kinh doanh cuối kỳ dẫn đến chỉ tiêu 3: doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 6.507.962 đ.
4. Giá vốn hàng bán	457,996,413,307	456,779,311,563	(1,217,101,744)	Là khoản thuế GTGT đầu vào của mặt hàng quặng sắt xuất khẩu năm 2013 không được khấu trừ công ty đã điều chỉnh hạch toán vào chi phí giá vốn năm 2014 nhưng công ty kiểm toán điều chỉnh giảm vào lợi nhuận sau thuế năm 2013. Từ chỉ tiêu trên dẫn đến chỉ tiêu 5: Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng: 1.217.101.744 đ
7. Chi phí tài chính	5,278,169,283	7,277,650,944	1,999,481,661	Là khoản lỗ từ chuyển nhượng cổ phần của Công ty Việt Thái Sơn do công ty hạch toán chưa đúng, kiểm toán đã điều chỉnh hạch toán lại cho đúng với bản chất nghiệp vụ phát sinh.

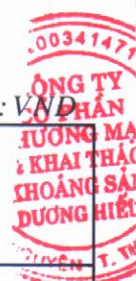
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	9,379,548,300	9,898,611,240	519,062,940	Do các khoản chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn công ty phân bổ cho năm sau nhưng công ty kiểm toán đã điều chỉnh vào chi phí trong năm 2014. Từ các chỉ tiêu trên dẫn đến chỉ tiêu 10: Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh và chỉ tiêu 14: Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế giảm: 1.307.950.819 đ, nên chỉ tiêu 15: Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành giảm 287.749.181 đ và chỉ tiêu 17: Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp giảm 1.020.201.638 đ
---------------------------------	---------------	---------------	-------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Số liệu BCTC quý 4/2014	Số liệu BCTC kiểm toán	Chênh lệch	Giải trình	
<b>PHẦN TÀI SẢN</b>					
<b>A. Tài sản ngắn hạn</b>					
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>					
5. Các khoản phải thu khác	6,500,207,000	11,063,250,200	4,563,043,200	Do kê toán đang hạch toán chưa đúng khoản phải thu đối với các khoản phải thu từ chuyển nhượng chứng khoán chưa thu được tiền, nên công ty kiểm toán điều chỉnh hạch toán bổ sung khoản này	
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>					
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	1,193,379,232	766,597,297	(426,781,935)	Do các khoản chi phí này công ty chuyển phân bổ sang năm sau nhưng công ty kiểm toán đã đề nghị điều chỉnh vào chi phí trong năm 2014.	
<b>B. Tài sản dài hạn</b>					
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>					
1. Chi phí trả trước dài hạn	961,127,494	868,846,489	(92,281,005)		
<b>PHẦN NGUỒN VỐN</b>					
<b>A. Nợ phải trả</b>					
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>					





4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	5,611,743,949	5,323,994,768	(287,749,181)	giải trình như phần Báo cáo kết quả kinh doanh
<b>B. Vốn chủ sở hữu</b>				
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>				
8. Quỹ dự phòng tài chính		6,562,524,861	6,562,524,861	Do kế toán hạch toán chưa đúng nên kiểm toán đề nghị điều chỉnh lại cho đúng bản chất nghiệp vụ phát sinh.
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	16,330,209,893	14,099,414,473	(2,230,795,420)	Do điều chỉnh tăng giảm các chỉ tiêu trên dẫn đến chỉ tiêu này giảm.

Trên đây là nội dung giải trình số liệu chênh lệch giữa BCTC của Công ty CP TM & khai thác khoáng sản Dương Hiếu lập với BCTC của công ty kiểm toán.

Trân trọng cảm ơn ./.

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC  
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC  
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Nguyễn Văn Ga*

