

**CÔNG TY**  
**CỔ PHẦN BIA THANH HÓA**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 58 /THB\_GT  
V/v số liệu BCTC sau kiểm toán  
khác so với số liệu BCTC tự lập  
và vấn đề cần nhận mạnh của  
đơn vị kiểm toán

Thanh Hóa, ngày 25 tháng 3 năm 2015

**Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Căn cứ Luật Chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/6/2006 của Quốc Hội nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam;

Căn cứ Thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/4/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Công văn số 464/SGDHN-QLNY ngày 20 tháng 3 năm 2015 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Nay Công ty Cổ phần Bia Thanh Hóa, giải trình nguyên nhân chênh lệch số liệu BCTC sau kiểm toán và số liệu BCTC tự lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 cũng như vấn đề cần nhận mạnh của đơn vị kiểm toán như sau:

**Báo cáo tài chính Công ty mẹ**

**1. Bảng cân đối kế toán**

- Dự phòng phải thu ngắn hạn tăng thêm 523.716.686 đồng do Công ty đã rà soát lại công nợ với khách hàng theo đề nghị của đơn vị kiểm toán và quyết định trích lập bổ sung;
- Số dư Hàng tồn kho tăng thêm 1.705.403.502 đồng do tính toán lại giá thành;
- Chi phí trả trước ngắn hạn giảm và Chi phí trả trước dài hạn tăng cùng số tiền 11.193.792.331 đồng do Công ty đã phân loại lại từ chi phí trả trước ngắn hạn sang chi phí trả trước dài hạn với các công cụ dụng cụ có thời gian phân bổ 24 tháng theo đề nghị của đơn vị kiểm toán;
- Giá trị Hao mòn lũy kế của Tài sản cố định hữu hình tăng thêm 1.088.843.356 đồng sau khi tính toán lại khấu hao tài sản cố định;
- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước tăng 20.425.561 đồng từ thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp do thay đổi lợi nhuận sau kiểm toán;
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tăng 72.417.899 đồng do ảnh hưởng các thay đổi từ báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (trình bày ở dưới).



## 2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm; Thu nhập khác tăng cùng số tiền 1.197.899.508 đồng do phân loại lại doanh thu bán vỏ keg cũ sang thu nhập khác theo đề nghị của đơn vị kiểm toán;
- Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp giảm 616.560.146 đồng do tính toán lại giá thành và khấu hao tài sản cố định như giải trình ở phần trên;
- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 523.716.686 đồng do trích dự phòng phải thu khó đòi bổ sung như giải trình ở trên;
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành tăng 20.425.561 đồng do ảnh hưởng các thay đổi ở trên.

Ảnh hưởng các thay đổi trên làm lợi nhuận trước thuế sau kiểm toán tăng 92.843.460 đồng so với số liệu trên BCTC tự lập.

## Báo cáo tài chính Hợp nhất

### 1. Bảng cân đối kế toán hợp nhất

Biến động của các chỉ tiêu đã được giải thích trên phần Bảng cân đối kế toán của BCTC riêng ở trên.

### 2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

Biến động của các chỉ tiêu đã được giải thích trên phần Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của BCTC riêng ở trên.

## Về vấn đề cần nhấn mạnh trên báo cáo kiểm toán

Việc giải phóng mặt bằng, xây dựng nhà máy Nghi Sơn được thực hiện theo chủ trương chung của tỉnh Thanh Hóa. Theo đó, Công ty có thể được bù trừ số tiền đã chi trả 1.159.348.481 đồng với số tiền thuê đất phải trả trong tương lai và khoản phải thu này có thể thu hồi được. Công ty đang trong quá trình làm việc với các cơ quan hữu quan để có văn bản chính thức về vấn đề này. Đơn vị kiểm toán muốn lưu ý người đọc báo cáo tài chính đến vấn đề này do tính không chắc chắn của việc thu hồi khoản công nợ đề cập.

Vậy Công ty xin giải trình với Quý Sở và các nhà đầu tư được biết nguyên nhân của việc chênh lệch số liệu như trên.

Trân trọng!



GIÁM ĐỐC CÔNG TY

GIÁM ĐỐC  
Nguyễn Kiên Cường