

"V/v Giải trình chênh lệch số liệu giữa BCTC Quý 4/2015 do đơn vị lập và BCTC kiểm toán"

Đà Nẵng, ngày 22 tháng 4 năm 2016

Kính gửi:

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Trước hết, Công ty cổ phần khoáng sản và đầu tư VISACO xin chân thành cảm ơn sự quan tâm giúp đỡ của Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội – HNX trong thời gian vừa qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của Quý cơ quan trong thời gian tới.

Công ty cổ phần khoáng sản và đầu tư VISACO xin giải trình về chênh lệch số liệu giữa BCTC năm 2015 do đơn vị lập so với BCTC năm 2015 được kiểm toán như sau:

1. Số liệu trên Bảng cân đối kế toán:

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu tại 31/12/2015 do Công ty lập	Số liệu tại 31/12/2015 được kiểm toán	Chênh lệch
1. Tiền	111	5,846,063,865	6,554,152,168	708,088,303
2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	37,173,419,264	37,173,418,764	(500)
3. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	15,097,407,835	14,290,101,835	(807,306,000)
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	21,294,053,192	20,846,600,425	(447,452,767)
5. Hàng tồn kho	141	25,695,832,306	26,127,590,488	431,758,182
6. Phải trả người bán ngắn hạn	311	18,213,746,013	17,965,019,049	(248,726,964)
7. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	7,594,748,139	7,598,948,139	4,200,000
8. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	7,440,704,117	7,411,183,237	(29,520,880)
9. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	-	304,218,182	304,218,182
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	12,647,120,974	12,502,037,854	(145,083,120)

Nguyên nhân:

Tiền và các khoản tương đương tiền: do các khoản nộp thuế vào NSNN bằng tiền mặt cũng như một số điều chỉnh công nợ nhỏ tiền mặt tại cuối ngày 31/12/2015 không được xác nhận trong năm 2015.

Phải thu ngắn hạn của khách hàng: do điều chỉnh lại số lẻ trong bù trừ công nợ

Trả trước cho người bán: do có Biên bản thỏa thuận bù trừ công nợ 03 bên của các khách hàng sau thời điểm công bố BCTC quý 4/2015

Phải thu ngắn hạn khác: do điều chỉnh lại số liệu theo ý kiến kiểm toán viên

Hàng tồn kho và Chi phí phải trả ngắn hạn: do phát hiện thêm chi phí trong kỳ và trích trước một số chi phí sau khi lập BCTC quý 4/2015

Người mua trả tiền trước ngắn hạn: do nhầm số liệu khi hạch toán

Thuế và các khoản phải nộp nhà nước: do phát hiện thêm chi phí trong kỳ và trích trước một số chi phí --> chi phí tính thuế TNDN thay đổi giảm

2. Chỉ tiêu trên Bảng kết quả hoạt động kinh doanh

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Số liệu năm 2015 do Công ty lập	Số liệu năm 2015 được kiểm toán	Chênh lệch
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	198,930,575,006	198,930,575,006	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	0		
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp	10	198,930,575,006	198,930,575,006	
4. Giá vốn hàng bán	11	172,438,379,750	172,544,383,750	106,004,000
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp	20	26,492,195,256	26,386,191,256	-106,004,000
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25,916,012	25,916,012	
7. Chi phí tài chính	22	2,591,623,512	2,591,623,512	
9. Chi phí bán hàng	25	0		
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6,332,176,098	6,412,176,098	80,000,000
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	17,594,311,658	17,408,307,658	-186,004,000
12. Thu nhập khác	31	7,763,220,975	7,763,220,975	
13. Chi phí khác	32	10,121,413,152	10,121,413,152	
14. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40	-2,358,192,177	-2,358,192,177	
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)	50	15,236,119,481	15,050,115,481	-186,004,000
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	4,043,677,923	4,002,757,043	-40,920,880
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	0		
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	11,192,441,558	11,047,358,438	-145,083,120

Nguyên nhân:

Giá vốn bán hàng: thay đổi do phát hiện thêm chi phí trong kỳ và trích trước một số chi phí khác --> giá thành thay đổi tăng

Chi phí quản lý doanh nghiệp: do trích trước chi phí kiểm toán phải trả theo ý kiến kiểm toán viên

Từ các nguyên nhân trên dẫn đến chi phí thuế TNDN và Lợi nhuận sau thuế thay đổi giảm

3. Chỉ tiêu trên Bảng lưu chuyển tiền tệ

Nguyên nhân: do thay đổi theo ý kiến của kiểm toán viên

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty chúng tôi về một vài số liệu thay đổi tại BCTC năm 2015 do công ty lập và BCTC năm 2015 được kiểm toán phát hành.

Công ty cổ phần khoáng sản và đầu tư VISACO báo cáo để Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà nội được biết

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP C.ty



TỔNG GIÁM ĐỐC
Lê Văn Bình