

Số: 01/2016/CV-ALV

“V/v Giải trình chênh lệch số liệu
BCTC năm 2015 của cty so với Báo
cáo kiểm toán”

Thừa Thiên Huế, ngày 07 tháng 04 năm 2016Kính gửi:

- Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Khoáng sản Vinas A Lưới xin được giải trình về việc chênh lệch giữa số liệu Báo cáo tài chính năm 2015 so với Báo cáo của ban kiểm toán như sau:

1. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**Tổng lợi nhuận trước thuế giảm:**

- Số liệu lợi nhuận báo cáo tài chính của công ty là : 3.217.946.374 đồng
- Số liệu lợi nhuận theo báo cáo của ban kiểm toán là: 3.121.916.515 đồng
- Chênh lệch lợi nhuận là: 96.029.859 đồng

Nguyên nhân:

+ Chi phí bán hàng tăng:

- Chi phí bán hàng theo báo cáo của công ty là: 1.904.913.344 đồng
- Chi phí bán hàng theo báo cáo của ban kiểm toán là: 1.916.071.634 đồng
- Chênh lệch là: 8.158.290 đồng

→ Do Chi phí dở dang trong kỳ được kết chuyển về chi phí bán hàng, kế toán kết chuyển dữ liệu không hết là: 8.158.290 đồng.

+ Doanh thu hoạt động tài chính giảm:

- Doanh thu tài chính theo báo cáo của công ty là: 3.269.493.061 đồng
- Doanh thu tài chính theo báo cáo của ban kiểm toán là: 2.735.685.551 đồng
- Chênh lệch doanh thu tài chính là: 533.807.510 đồng

→ Do doanh thu tài chính theo số liệu kiểm toán sau khi đã bù trừ với chi phí tài chính trong kỳ là: 517.600.000 đồng và chi phí quản lý doanh nghiệp: 16.207.510 đ

+ Chi phí tài chính giảm:

- Chi phí tài chính theo báo cáo của công ty là: 525.374.961 đồng
- Chi phí tài chính theo báo cáo của ban kiểm toán là: 7.774.961 đồng
- Chênh lệch doanh thu tài chính là: 517.600.000 đồng

→ Do chi phí này được bù trừ vào doanh thu tài chính theo số liệu kiểm toán

+ Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng:

- Chi phí quản lý theo báo cáo của công ty là: 2.160.884.980 đồng
- Chi phí theo báo cáo của ban kiểm toán là :2.229.548.641 đồng
- Chênh lệch chi phí là: 68.663.661 đồng

→ Do tăng khoản trích lập dự phòng và trích trả thù lao cho HĐQT – BKS nên chi phí tăng lên

+ Thuế thu nhập doanh nghiệp tăng:

- Thuế thu nhập DN theo báo cáo của công ty là : 448.550.512 đồng
- Thuế thu nhập DN theo báo cáo của ban kiểm toán là : 663.058.515 đồng
- Chênh lệch là: 214.508.003 đồng

→ Do xác định lại lợi nhuận khác không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nên thuế thu nhập DN tăng lên.



+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp giảm:

- Lợi nhuận sau thuế theo báo cáo của công ty là: 2.769.385.862 đồng
- Lợi nhuận sau thuế theo báo cáo của ban kiểm toán là: 2.458.858.398 đồng
- Chênh lệch: 310.527.464 đồng

→ Do lợi nhuận trước thuế giảm và chi phí TNDN tăng lên

2. Bảng cân đối kế toán

- Tài sản ngắn hạn tăng:

- + Tài sản ngắn hạn theo báo cáo của công ty là 33.808.329.424 đồng
- + Tài sản ngắn hạn theo báo cáo của ban kiểm toán là: 45.813.645.029 đồng
- + Chênh lệch tăng 12.005.315.605 đồng.

Nguyên nhân sau:

- Do tăng phải thu khách hàng là: 1.902.809.702 đồng
- Do khoản phải thu khác tăng lên là: 11.357.751.084 đồng

- Tài sản dài hạn tăng:

- + Tài sản dài hạn theo báo cáo của công ty là: 16.724.154.056 đồng
- + Tài sản dài hạn theo báo cáo của kiểm toán là: 4.736.808.990 đồng
- + Chênh lệch giảm là: 11.987.345066 đồng

Nguyên nhân: Do số liệu báo cáo của công ty hạch toán vào phải thu khách hàng dài hạn không đúng với thông tư 200 nên hạch toán lên phải thu khách hàng ngắn hạn

. Nợ phải trả tăng lên:

- + Nợ phải trả theo báo cáo của công ty là: 16.715.471.012 đồng
- + Nợ phải trả theo báo cáo của kiểm toán là: 17.044.615.379 đồng
- + Chênh lệch tăng là: 329.144.367 đồng

→ Do tăng thuế TNDN và trích thù lao HĐQT và BKS vào khoản phải trả tăng

- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước tăng lên . 214.508.003 đồng

Nguyên nhân: Do hạch toán lại chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tăng lên.

- Phải trả ngắn hạn tăng lên: 114.000.000 đồng

Trên đây là các bút toán giải trình của Công ty Cổ phần Khoáng sản Vinas A Lưới, kính mong Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội và Ủy ban chứng khoán Nhà Nước xét duyệt.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu văn thư

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

KIỂM TỐNG GIÁM ĐỐC



Trương Thế Sơn