

Số: 11/2016/CV-ALV

“V/v Giải trình chênh lệch số liệu
BCTC 6 tháng đầu năm 2016 của cty
so với Báo cáo kiểm toán”

Thừa Thiên Huế, ngày 25 tháng 08 năm 2016

Kính 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 6 tháng đầu năm 2016 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 : 1.983.332.448 đồng
- Số liệu lợi nhuận theo báo cáo của ban kiểm toán là: 1.956.059.721 đồng
- Chênh lệch lợi nhuận giảm là: 27.272.727 đồng

Nguyên nhân:

+ Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng:

- Chi phí quản lý theo báo cáo của công ty là: 800.851.441 đồng
- Chi phí theo báo cáo của ban kiểm toán là: 828.124.168 đồng
- Chênh lệch tăng là: 27.272.727 đồng

→ Do tăng khoản trích trước Chi phí kiểm toán năm 2016

Thuế thu nhập doanh nghiệp giảm:

- Thuế thu nhập DN theo báo cáo của công ty là : 99.166.623 đồng
- Thuế thu nhập DN theo báo cáo của ban kiểm toán là : 97.954.253 đồng
- Chênh lệch giảm là: 1.212.370 đồng

→ Do lợi Tổng nhuận kế toán trước thuế giảm kéo theo thuế thu nhập doanh nghiệp giảm.

2. Bảng cân đối kế toán

- Tài sản ngắn hạn giảm:

- + Tài sản ngắn hạn theo báo cáo của công ty là 48.602.785.251 đồng
- + Tài sản ngắn hạn theo báo cáo của ban kiểm toán là: 48.524.455.167 đồng
- + Chênh lệch giảm 78.330.084 đồng.

Nguyên nhân sau:

- Do các khoản phải thu khác giảm: 76.791.626 đồng,
- Do Hàng tồn kho giảm : 1.538.458 đồng

→ Do điều chỉnh giảm Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang là : 1.538.458 đồng; khoản ký quỹ ký cược là : 75.078.000 đồng được trình bày ở khoản mục Phải thu dài hạn khác và khoản mục phải trả khác giảm số tiền được trừ là: 1.713.626 đồng.

- Tài sản dài hạn tăng:

- + Tài sản dài hạn theo báo cáo của công ty là 4.153.114.221 đồng
- + Tài sản dài hạn theo báo cáo của ban kiểm toán là: 4.229.730.679 đồng
- + Chênh lệch tăng 76.616.458 đồng.

Nguyên nhân sau:

- Do khoản phải thu dài hạn khác tăng: 75.078.000 đồng,
- Do Tài sản dài hạn khác tăng : 1.538.458 đồng



→ Do điều chỉnh tăng Chi phí trả trước dài hạn là : 1.538.458 đồng; khoản ký quỹ ký cược là : 75.078.000 đồng được điều chỉnh sang khoản Phải thu dài hạn khác

- Thuế và các khoản phải nộp nhà nước tăng lên:

+ Thuế và các khoản phải nộp nhà nước theo báo cáo của công ty là 1.573.989.171 đồng

+ Thuế và các khoản phải nộp nhà nước theo báo cáo của ban kiểm toán là: 1.671.943.424 đồng

+ Chênh lệch tăng: 97.954.253 đồng.

Nguyên nhân: Do điều chỉnh lại Thuế thu nhập doanh nghiệp số tiền là : 97.954.253 đồng.

- Chi phí trả trước ngắn hạn tăng: 27.272.727 đồng.

Nguyên nhân: Do khoản trích trước Chi phí kiểm toán năm 2016

- Chi phí phải trả ngắn hạn khác giảm: 1.713.626 đồng.

Nguyên nhân: Do khoản mục phải trả khác giảm số tiền được cần trừ là: 1.713.626 đồng.

- Lợi nhuận chưa phân phối giảm : 125.226.980 đồng

Nguyên nhân: Do lợi nhuận chưa phân phối Kỳ này giảm: 125.226.980 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

TỔNG GIÁM ĐỐC



Lê Quang Thạch

