



NHÀ SẢN PHỐI THÉP CHUYÊN NGHIỆP

396 Ung Văn Khiêm, P25, Q.Bình Thạnh, Tp.HCM

Mã số thuế: 0303522206

Số: **60** / CV SMC

V/v: Giải trình biến động trước và sau khi kiểm toán về Cân đối kế toán và Lưu chuyển tiền tệ năm 2012

TP. HCM, ngày 13 tháng 03 năm 2013

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

TP. HỒ CHÍ MINH

ĐẾN

Số: **8221**

Ngày **13** tháng **03** năm **13**

Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước

Sở Giao dịch Chứng Khoán Tp.HCM

Tên tổ chức niêm yết: Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Thương Mại SMC

Mã chứng khoán niêm yết: SMC

Địa chỉ: 396 Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, HCM

Tiếp theo công văn số 55/CV SMC ngày 07/03/2013 về việc giải trình biến động trước và sau kiểm toán về kết quả sản xuất kinh doanh năm 2012, Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Thương Mại SMC tiếp tục giải trình biến động Cân đối kế toán và Lưu chuyển tiền tệ của Báo cáo tài chính năm 2012 trước và sau khi kiểm toán theo quy định.

1. Báo cáo Tài chính riêng:

✓ Cân đối kế toán

| TÀI SẢN | Trước kiểm toán | Sau kiểm toán | Chênh lệch tăng/ (giảm) | Giải trình chênh lệch |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 |
| A. Tài sản ngắn hạn | 1.267.870.306.497 | 1.277.768.382.170 | 9.898.075.673 | |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 158.829.698.589 | 158.829.698.589 | | |
| 1. Tiền | 53.829.698.589 | 53.829.698.589 | | |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 105.000.000.000 | 105.000.000.000 | | |
| II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 7.683.098.000 | 18.883.098.000 | 11.200.000.000 | |
| 1. Đầu tư ngắn hạn | 10.771.245.925 | 21.971.245.925 | 11.200.000.000 | TM1 |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn | (3.088.147.925) | (3.088.147.925) | | |
| III. Các khoản phải thu | 981.665.416.578 | 983.486.697.159 | 1.821.280.581 | |
| 1. Phải thu khách hàng | 872.809.235.215 | 872.701.965.796 | (107.269.419) | TM2 |
| 2. Trả trước cho người bán | 64.283.820.718 | 79.744.036.318 | 15.460.215.600 | TM3 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 553.404.364 | 553.404.364 | | |
| 4. Các khoản phải thu khác | 55.241.788.749 | 41.710.123.149 | (13.531.665.600) | TM4 |
| 5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | (11.222.832.468) | (11.222.832.468) | | |
| IV. Hàng tồn kho | 85.390.225.824 | 85.395.570.916 | 5.345.092 | |
| 1. Hàng tồn kho | 87.328.641.816 | 87.333.986.908 | 5.345.092 | TM5 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | (1.938.415.992) | (1.938.415.992) | | |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 34.301.867.506 | 31.173.317.506 | (3.128.550.000) | |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 3.132.528.000 | 3.978.000 | (3.128.550.000) | TM6 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 23.591.619.778 | 23.591.619.778 | | |
| 3. Tài sản ngắn hạn khác | 7.577.719.728 | 7.577.719.728 | | |

| 1 | Trước kiểm toán | Sau kiểm toán | Chênh lệch tăng/ (giảm) | Giải trình chênh lệch |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 |
| B. Tài sản dài hạn | 490.151.003.082 | 486.218.458.527 | (3.932.544.555) | |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 1.409.196.209 | 1.409.196.209 | | |
| 1. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 1.409.196.209 | 1.409.196.209 | | |
| II. Tài sản cố định | 120.553.705.960 | 120.553.705.960 | | |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 37.559.921.006 | 37.559.921.006 | | |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | 38.266.812.860 | 38.266.812.860 | | |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 36.996.759.543 | 36.996.759.543 | | |
| 4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 7.730.212.551 | 7.730.212.551 | | |
| III. Bất động sản đầu tư | | | | |
| IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | 365.186.623.270 | 355.000.709.836 | (10.185.913.434) | |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 265.584.000.000 | 265.584.000.000 | | |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | 42.205.000.000 | 43.390.000.000 | 1.185.000.000 | TM7 |
| 3. Đầu tư dài hạn khác | 87.778.994.814 | 77.778.994.814 | (10.000.000.000) | TM8 |
| 4. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn | (30.381.371.544) | (31.752.284.978) | (1.370.913.434) | TM9 |
| V. Tài sản dài hạn khác | 3.001.477.643 | 9.254.846.522 | 6.253.368.879 | |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | | | | |
| 1. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | | 6.253.368.879 | 6.253.368.879 | TM10 |
| 2. Tài sản dài hạn khác | 3.001.477.643 | 3.001.477.643 | | |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 1.758.021.309.579 | 1.763.986.840.697 | 5.965.531.118 | |

| NGUỒN VỐN | Trước kiểm toán | Sau kiểm toán | Chênh lệch tăng/ (giảm) | Giải trình chênh lệch |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| A. Nợ phải trả | 1.199.606.423.531 | 1.201.506.431.553 | 1.900.008.022 | |
| I. Nợ ngắn hạn | 1.106.057.491.194 | 1.107.974.912.726 | 1.917.421.532 | |
| 1. Vay và nợ ngắn hạn | 599.051.781.427 | 599.040.984.670 | (10.796.757) | TM11 |
| 2. Phải trả người bán | 470.198.477.708 | 470.198.477.708 | | |
| 3. Người mua trả tiền trước | 16.047.138.954 | 16.047.138.954 | | |
| 4. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 8.274.177.195 | 9.017.395.484 | 743.218.289 | TM12 |
| 5. Phải trả người lao động | 1.885.903.001 | 1.885.903.001 | | |
| 6. Chi phí phải trả | 877.385.486 | 877.385.486 | | |
| 7. Các khoản phải trả, phải nộp khác | 1.372.032.221 | 2.557.032.221 | 1.185.000.000 | TM13 |
| 8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 8.350.595.202 | 8.350.595.202 | - | |
| II. Nợ dài hạn | 93.548.932.337 | 93.531.518.827 | (17.413.510) | |
| 1. Vay và nợ dài hạn | 22.316.034.377 | 22.298.620.867 | (17.413.510) | TM14 |
| 2. Dự phòng trợ cấp mất việc làm | | | | |
| 3. Doanh thu chưa thực hiện | 71.232.897.960 | 71.232.897.960 | | |
| B. Vốn chủ sở hữu | 558.414.886.048 | 562.480.409.144 | 4.065.523.096 | |
| I. Vốn chủ sở hữu | 558.414.886.048 | 562.480.409.144 | 4.065.523.096 | |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 295.183.610.000 | 295.183.610.000 | | |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 153.531.767.160 | 153.531.767.160 | | |
| 3. Cổ phiếu quỹ | (142.489.800) | (142.489.800) | | |
| 4. Quỹ đầu tư phát triển | 67.543.366.739 | 67.543.366.739 | | |
| 5. Quỹ dự phòng tài chính | 15.417.791.134 | 15.417.791.134 | | |
| 6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 26.880.840.815 | 30.946.363.911 | 4.065.523.096 | TM15 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 1.758.021.309.579 | 1.763.986.840.697 | 5.965.531.118 | |

Giải trình chênh lệch

| | | Báo cáo kết quả HDKD | | Bảng CĐKT | |
|----------|---|----------------------|---------------|----------------|----------------|
| | | Nợ | Có | Nợ | Có |
| 1 | Phân loại lại cho đúng tính chất tài khoản | | | | |
| TM1 | Nợ TK 128 | | | 11.200.000.000 | |
| TM4 | Có TK 138 | | | | 1.200.000.000 |
| TM8 | Có TK 228 | | | | 10.000.000.000 |
| 2 | Hoàn nhập bút toán cân trừ công nợ thu hồi khoản đầu tư của dài hạn | | | | |
| TM7 | Nợ TK 223 | | | 1.185.000.000 | |
| TM13 | Có TK 338 | | | | 1.185.000.000 |
| 3 | Trích lập dự phòng bổ sung khoản đầu tư dài hạn | | | | |
| TM15 | Nợ TK 635 | 1.370.913.434 | | | |
| TM9 | Có TK 229 | | | | 1.370.913.434 |
| 4 | Phân loại lại cho đúng tính chất tài khoản đối với khoản trả trước | | | | |
| TM3 | Nợ TK 331 - Trả trước người bán | | | 15.460.215.600 | |
| TM4 | Có TK 138 | | | | 12.331.665.600 |
| TM6 | Có TK 142 | | | | 3.128.550.000 |
| 5 | Hạch toán bổ sung thuế TNDN hoãn lại (chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan chi phí dự phòng phải thu, chi phí dự phòng cổ phiếu OTC, chi phí dự phòng đầu tư tài chính dài hạn, CLTG do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản tiền, phải thu,) | | | | |
| TM10 | Nợ TK 243 | | | 6.253.368.879 | |
| TM15 | Có TK 8212 | | 6.253.368.879 | | |
| 6 | Hạch toán bổ sung thuế TNDN phải nộp | | | | |
| TM15 | Nợ TK 8211 | 743.218.289 | | | |
| TM12 | Có TK 3334 | | | | 743.218.289 |
| 7 | Điều chỉnh xử lý thừa hàng tồn kho khi kiểm kê | | | | |
| TM5 | Nợ TK 156 | | | 5.345.092 | |
| TM15 | Có TK 711 | | 5.345.092 | | |
| 8 | Đánh giá lại chênh lệch tỷ giá | | | | |
| TM14 | Nợ TK 342 | | | 17.413.510 | |
| TM11 | Nợ TK 315 | | | 10.796.757 | |
| TM15 | Nợ TK 515 (do đã đưa vào lãi 515) | 79.059.152 | | | |
| TM2 | Có TK 131 | | | | 107.269.419 |
| 9 | Phân loại lại cho đúng tính chất tài khoản đối với khoản CLTG đã thực hiện | | | | |
| TM15 | Nợ TK 515 | 83.919.864 | | | |
| TM15 | Nợ TK 711 | 131.808.369 | | | |
| TM15 | Có TK 635 | | 215.728.233 | | |

✓ Lưu chuyển tiền tệ

| CHỈ TIÊU | Trước kiểm toán | Sau kiểm toán | Chênh lệch tăng/ (giảm) |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | |
| <i>Lợi nhuận trước thuế</i> | 93.830.288.052 | 92.385.660.558 | (1.444.627.494) |
| Điều chỉnh cho các khoản | | | |
| Khấu hao tài sản cố định | 6.361.998.470 | 6.361.998.470 | |
| Các khoản dự phòng | 14.096.667.194 | 15.467.580.628 | 1.370.913.434 |
| (Lãi) lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | | (874.032.279) | (874.032.279) |
| (Lãi) lỗ từ hoạt động đầu tư | (64.375.042.789) | (69.816.553.540) | (5.441.510.751) |
| Chi phí lãi vay | 48.069.700.394 | 48.010.918.529 | (58.781.865) |
| Lợi nhuận trước thay đổi vốn lưu động | 97.983.611.321 | 91.535.572.366 | (6.448.038.955) |

| | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| (Tăng) giảm các khoản phải thu | 114.625.855.712 | 102.588.198.687 | (12.037.657.025) |
| (Tăng) giảm hàng tồn kho | 2.831.267.523 | 2.825.922.431 | (5.345.092) |
| Tăng (giảm) các khoản phải trả | (262.057.754.555) | (261.166.731.977) | 891.022.578 |
| (Tăng) giảm chi phí trả trước | (3.008.593.728) | 119.956.272 | 3.128.550.000 |
| Tiền lãi vay đã trả | (47.192.314.908) | (47.133.533.043) | 58.781.865 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | (8.781.637.854) | (8.217.193.229) | 564.444.625 |
| Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 144.150.685.527 | 144.150.685.527 | |
| Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | (374.000.000) | (374.000.000) | |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 38.177.119.038 | 24.328.877.034 | (13.848.242.004) |
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | |
| Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ | (48.679.319.427) | (48.679.319.427) | |
| Tiền thu từ thanh lý TSCĐ và tài sản dài hạn khác | | | |
| Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác | | (176.611.333.754) | (176.611.333.754) |
| Tiền thu hồi cho vay, bán công cụ nợ đơn vị khác | | 176.611.333.754 | 176.611.333.754 |
| Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | (75.132.346.728) | (79.791.882.826) | (4.659.536.098) |
| Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | | 12.374.536.098 | 12.374.536.098 |
| Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 64.375.042.789 | 69.816.553.540 | 5.441.510.751 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | (59.436.623.366) | (46.280.112.615) | 13.156.510.751 |
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | |
| Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp | | | |
| Tiền chi trả vốn góp, mua lại cổ phiếu | | | |
| Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | 75.297.023.671 | 6.581.622.066.982 | 6.506.325.043.311 |
| Tiền chi trả nợ gốc vay | | (6.503.534.907.345) | (6.503.534.907.345) |
| Tiền chi trả nợ thuê tài chính | | (2.049.572.708) | (2.049.572.708) |
| Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | (38.365.139.400) | (38.365.139.400) | |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 36.931.884.271 | 37.672.447.529 | 740.563.258 |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | 15.672.379.943 | 15.721.211.948 | 48.832.005 |
| Tiền và tương đương tiền đầu năm | 143.157.318.646 | 143.157.318.646 | |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | | (48.832.005) | (48.832.005) |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 158.829.698.589 | 158.829.698.589 | (0) |

Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ sau Kiểm toán được bổ sung:

- Ghi nhận bổ sung lượng tiền lưu chuyển từ chi cho vay và thu hồi cho vay, mua bán công cụ nợ của đơn vị khác tương ứng 176.611.333.754 đồng.
- Ghi nhận bổ sung lượng tiền lưu chuyển thu hồi 12.374.536.098 đồng từ đầu tư góp vốn và chi 4.659.536.098 đồng đầu tư góp vốn vào đơn vị khác thông qua mua bán cổ phiếu..
- Ghi nhận bổ sung lượng tiền lưu chuyển thu cổ tức từ lợi nhuận của các Công ty con chia chuyển về trong 6 tháng đầu năm với số tiền lưu chuyển 5.441.510.751 đồng.
- Ghi nhận bổ sung lượng tiền lưu chuyển từ tiền vay ngắn hạn và dài hạn 6.506.325.043.311 đồng và tiền chi trả nợ gốc vay từ Ngân hàng thương mại 6.503.534.907.345 đồng.

2. Báo cáo Tài chính Tổng hợp:

Do ảnh hưởng các điều chỉnh của Báo cáo tài chính riêng, chênh lệch thay đổi của Báo cáo Tài chính Tổng hợp tương ứng bằng Báo cáo tài chính riêng được điều chỉnh.

3. Báo cáo Tài chính Hợp Nhất:

✓ Cân đối kế toán

| TÀI SẢN | Trước kiểm toán | Sau kiểm toán | Chênh lệch tăng/ (giảm) | Giải trình chênh lệch |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 |
| A. Tài sản ngắn hạn | 1.709.890.295.462 | 1.723.024.746.334 | 13.134.450.872 | |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 196.944.264.591 | 196.944.258.472 | (6.119) | |
| 1. Tiền | 91.944.264.591 | 91.944.258.472 | (6.119) | TM0 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 105.000.000.000 | 105.000.000.000 | - | |
| II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 7.683.098.000 | 18.883.098.000 | 11.200.000.000 | |
| 1. Đầu tư ngắn hạn | 10.771.245.925 | 21.971.245.925 | 11.200.000.000 | TM1 |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn | (3.088.147.925) | (3.088.147.925) | - | |
| III. Các khoản phải thu | 1.090.328.976.169 | 1.092.160.256.750 | 1.831.280.581 | |
| 1. Phải thu khách hàng | 1.040.446.183.805 | 1.040.338.914.386 | (107.269.419) | TM2 |
| 2. Trả trước cho người bán | 57.755.545.318 | 73.215.760.918 | 15.460.215.600 | TM3 |
| 3. Các khoản phải thu khác | 14.467.891.686 | 936.226.086 | (13.531.665.600) | TM4 |
| 4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | (22.340.644.640) | (22.330.644.640) | 10.000.000 | TM5 |
| IV. Hàng tồn kho | 372.594.568.830 | 372.737.276.849 | 142.708.019 | |
| 1. Hàng tồn kho | 382.982.715.847 | 382.988.060.939 | 5.345.092 | TM6 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | (10.388.147.017) | (10.250.784.090) | 137.362.927 | TM7 |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 42.339.387.872 | 42.299.856.263 | (39.531.609) | |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 3.832.014.829 | 703.464.829 | (3.128.550.000) | TM8 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 30.686.283.315 | 32.641.428.093 | 1.955.144.778 | TM9 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước | - | 1.133.873.613 | 1.133.873.613 | TM10 |
| 4. Tài sản ngắn hạn khác | 7.821.089.728 | 7.821.089.728 | - | |
| B. Tài sản dài hạn | 415.102.113.761 | 417.263.194.068 | 2.161.080.308 | |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | - | - | - | |
| II. Tài sản cố định | 300.347.887.843 | 300.751.513.944 | 403.626.101 | |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 199.432.223.927 | 199.432.210.420 | (13.507) | TM11 |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | 38.266.812.860 | 38.266.812.860 | - | |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 54.618.638.505 | 54.618.638.505 | - | |
| 4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 8.030.212.551 | 8.433.852.159 | 403.639.608 | TM12 |
| III. Bất động sản đầu tư | - | - | - | |
| IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | 102.465.715.628 | 92.895.949.682 | (9.569.765.946) | |
| 1. Đầu tư vào công ty con | - | - | - | |
| 1. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | 42.124.092.358 | 41.989.326.412 | (134.765.946) | TM13 |
| 2. Đầu tư dài hạn khác | 93.278.994.814 | 83.278.994.814 | (10.000.000.000) | TM14 |
| 3. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn | (32.937.371.544) | (32.372.371.544) | 565.000.000 | TM15 |
| V. Tài sản dài hạn khác | 6.350.816.857 | 17.678.037.009 | 11.327.220.152 | |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 3.349.339.214 | 3.973.516.289 | 624.177.075 | TM16 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | - | 10.703.043.077 | 10.703.043.077 | TM17 |
| 3. Tài sản dài hạn khác | 3.001.477.643 | 3.001.477.643 | - | |
| VI. Lợi thế thương mại | 5.937.693.433 | 5.937.693.433 | - | |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 2.124.992.409.223 | 2.140.287.940.402 | 15.295.531.180 | |

| NGUỒN VỐN | Trước kiểm toán | Sau kiểm toán | Chênh lệch tăng/ (giảm) | Giải trình chênh lệch |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 |
| A. Nợ phải trả | 1.545.698.351.986 | 1.551.187.852.029 | 5.489.500.043 | |
| I. Nợ ngắn hạn | 1.400.568.819.649 | 1.406.075.733.202 | 5.506.913.553 | |
| 1. Vay và nợ ngắn hạn | 696.576.079.502 | 696.565.282.745 | (10.796.757) | TM18 |
| 2. Phải trả người bán | 668.436.918.481 | 669.473.912.941 | 1.036.994.460 | TM19 |
| 3. Người mua trả tiền trước | 9.455.151.348 | 9.455.151.348 | - | |
| 4. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 10.060.405.055 | 13.356.120.905 | 3.295.715.850 | TM20 |
| 5. Phải trả người lao động | 5.202.634.131 | 5.202.634.131 | - | |
| 6. Chi phí phải trả | 1.097.557.412 | 1.097.557.412 | - | |
| 7. Các khoản phải trả, phải nộp khác | 1.377.701.948 | 2.562.701.948 | 1.185.000.000 | TM21 |
| 8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 8.362.371.772 | 8.362.371.772 | - | |
| II. Nợ dài hạn | 145.129.532.337 | 145.112.118.827 | (17.413.510) | |
| 1. Phải trả dài hạn khác | 210.600.000 | 210.600.000 | - | |
| 2. Vay và nợ dài hạn | 73.686.034.377 | 73.668.620.867 | (17.413.510) | TM22 |
| 3. Dự phòng trợ cấp mất việc làm | - | - | - | |
| 4. Doanh thu chưa thực hiện | 71.232.897.960 | 71.232.897.960 | - | |
| B. Vốn chủ sở hữu | 574.113.242.199 | 583.905.867.815 | 9.792.625.616 | |
| I. Vốn chủ sở hữu | 574.113.242.199 | 583.905.867.815 | 9.792.625.616 | |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 295.183.610.000 | 295.183.610.000 | - | |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 153.531.767.160 | 153.531.767.160 | - | |
| 3. Vốn khác của chủ sở hữu | | | - | |
| 3. Cổ phiếu quỹ | (142.489.800) | (142.489.800) | - | |
| 5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | | | - | |
| 4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | - | - | - | |
| 4. Quỹ đầu tư phát triển | 74.085.676.264 | 74.085.676.265 | 1 | |
| 5. Quỹ dự phòng tài chính | 16.652.246.242 | 16.652.246.243 | 1 | |
| 9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | | | - | |
| 6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 34.802.432.332 | 44.595.057.947 | 9.792.625.615 | TM23 |
| 11. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản | | | - | |
| 12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | | | - | |
| C. Lợi ích của cổ đông thiểu số | 5.180.815.038 | 5.194.220.558 | 13.405.520 | TM23 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 2.124.992.409.223 | 2.140.287.940.402 | 15.295.531.180 | |

Giải trình chênh lệch

| | | Báo cáo kết quả HĐKD | | Bảng CĐKT | |
|----------|---|----------------------|-----------------|----------------|----------------|
| | | Nợ | Có | Nợ | Có |
| 1 | Phân loại lại cho đúng tính chất tài khoản | | | | |
| TM1 | Nợ TK 128 | | | 11.200.000.000 | |
| TM14 | Có TK 228 | | | | 10.000.000.000 |
| TM4 | Có TK 138 | | | | 1.200.000.000 |
| 2 | Điều chỉnh giảm chi phí dự phòng phải thu khó đòi | | | | |
| TM5 | Nợ TK 139 | | | 10.000.000 | |
| TM23 | Có TK 642 | | 10.000.000 | | |
| 3 | Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho | | | | |
| TM7 | Nợ 159 | | | 137.362.927 | |
| TM23 | Có 632 | | 137.362.927 | | |
| 4 | Trích (hoàn nhập) khoản dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn | | | | |
| TM15 | Nợ TK 229 | | | 565.000.000 | |
| TM23 | Có TK 635 | | 565.000.000 | | |
| 5 | Điều chỉnh khoản đầu tư vào Công ty liên kết (CP SX TM Sao Việt) | | | | |
| TM13 | Nợ TK 223 | | | (150.250.000) | |
| TM21 | Có TK 338 | | | | 1.185.000.000 |
| TM23 | Có TK 421 | | | | (18.484.055) |
| TM23 | Có lợi nhuận từ công ty LD,LK | | (1.316.765.945) | | |

| | | Báo cáo kết quả HĐKD | | Bảng CĐKT | |
|-----------|---|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | Nợ | Có | Nợ | Có |
| 6 | Hủy các bút toán điều chỉnh Hợp nhất | | | | |
| TM23 | Nợ TK 421 | | | (18.484.055) | |
| TM13 | Nợ TK 222 | | | (3.000.000) | |
| TM13 | Có TK 223 | | | | (18.484.055) |
| TM23 | Có lợi nhuận từ công ty LD,LK | | (3.000.000) | | |
| 7 | Phân loại lại cho đúng tính chất tài khoản đối với khoản trả trước | | | | |
| TM3 | Nợ TK 331 - Trả trước người bán | | | 15.460.215.600 | |
| TM4 | Có TK 138 | | | | 12.331.665.600 |
| TM8 | Có TK 142 | | | | 3.128.550.000 |
| 8 | Phân loại lại cho đúng tính chất tài khoản thuế khi hợp nhất | | | | |
| TM9 | Thuế GTGT được khấu trừ | | | 1.955.144.778 | |
| TM10 | Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước | | | 1.133.873.613 | |
| TM20 | Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | | | | 3.089.018.391 |
| 9 | Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2012 | | | | |
| TM23 | Nợ TK 8211 | 206.697.458 | | | |
| TM20 | Có TK 3334 | | | | 206.697.458 |
| 10 | Điều chỉnh bổ sung chi phí khấu hao cho phù hợp | | | | |
| TM23 | Nợ 641 | 12.899 | | | |
| TM23 | Nợ 642 | 608 | | | |
| TM11 | Có 214 | | | | 12.902 |
| TM11 | Có 2145 | | | | 605 |
| 11 | Phân loại các khoản chi liên quan đến XDCB dở dang, chi phí trả trước | | | | |
| TM23 | Nợ 6417 | 9.177.778 | | | |
| TM12 | Nợ TK 241 | | | 403.639.608 | |
| TM16 | Nợ TK 242 | | | 624.177.075 | |
| TM19 | Có TK 331 | | | | 1.036.994.461 |
| 12 | Hạch toán bổ sung thuế TNDN hoãn lại (chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan chi phí dự phòng phải thu, chi phí dự phòng cổ phiếu OTC, chi phí dự phòng đầu tư tài chính dài hạn, CLTG do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản tiền, phải thu,) | | | | |
| TM17 | Nợ TK 243 | | | 10.703.043.077 | |
| TM23 | Có TK 8212 | | 10.703.043.077 | | |
| 13 | Đánh giá lại chênh lệch tỷ giá | | | | |
| TM22 | Nợ TK 342 | | | 17.413.510 | |
| TM18 | Nợ TK 315 | | | 10.796.757 | |
| TM23 | Nợ TK 515 (do đã đưa vào lãi 515) | 79.059.152 | | | |
| TM23 | Nợ 635 | 6.119 | | | |
| TM0 | Có 1122 | | | | 6.119 |
| TM2 | Có TK 131 | | | | 107.269.419 |
| 14 | Điều chỉnh xử lý thừa hàng tồn kho khi kiểm kê | | | | |
| TM6 | Nợ TK 156 | | | 5.345.092 | |
| TM23 | Có TK 711 | | 5.345.092 | | |
| 15 | Phân loại lại cho đúng tính chất tài khoản đối với khoản CLTG đã thực hiện | | | | |
| TM23 | Nợ TK 515 | 83.919.864 | | | |
| TM23 | Nợ TK 711 | 131.808.369 | | | |
| TM23 | Có TK 635 | | 215.728.233 | | |
| 16 | Bù trừ khoản chênh lệch thừa thiếu kiểm kê hàng tồn kho | | | | |
| TM23 | Nợ TK 711 | 36.805.820 | | | |
| TM23 | Có TK 811 | | 36.805.820 | | |



✓ Lưu chuyển tiền tệ

| CHỈ TIÊU | Trước kiểm toán | Sau kiểm toán | Chênh lệch tăng/ (giảm) |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | |
| <i>Lợi nhuận trước thuế / (lỗ)</i> | <i>75.138.956.919</i> | <i>74.448.642.436</i> | <i>(690.314.483)</i> |
| Điều chỉnh cho các khoản | | | |
| Khấu hao tài sản cố định | 40.580.900.143 | 41.618.815.909 | 1.037.915.766 |
| Các khoản dự phòng | 13.176.884.912 | 12.464.521.985 | (712.362.927) |
| (Lãi) lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | - | (694.541.162) | (694.541.162) |
| (Lãi) lỗ từ hoạt động đầu tư | (17.745.862.359) | (16.895.897.826) | 849.964.533 |
| Chi phí lãi vay | 67.967.814.119 | 67.873.071.181 | (94.742.938) |
| Lợi nhuận trước thay đổi vốn lưu động | 179.118.693.734 | 178.814.612.523 | (304.081.211) |
| (Tăng) giảm các khoản phải thu | 74.755.645.089 | 69.724.947.695 | (5.030.697.394) |
| (Tăng) giảm hàng tồn kho | 53.253.751.754 | 53.248.406.662 | (5.345.092) |
| Tăng (giảm) các khoản phải trả | (277.750.005.237) | (277.749.791.354) | 213.883 |
| (Tăng) giảm chi phí trả trước | (3.859.685.641) | (1.355.312.716) | 2.504.372.925 |
| Tiền lãi vay đã trả | (66.870.256.707) | (66.775.513.769) | 94.742.938 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | (18.998.607.250) | (11.445.691.154) | 7.552.916.096 |
| Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 163.191.146.091 | 163.191.146.091 | - |
| Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | (374.000.000) | (2.794.847.283) | (2.420.847.283) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 102.466.681.832 | 104.857.956.695 | 2.391.274.863 |
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | |
| Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ | (85.456.788.055) | (89.703.119.988) | (4.246.331.933) |
| Tiền thu từ thanh lý TSCĐ và tài sản dài hạn khác | - | 2.390.760.000 | 2.390.760.000 |
| Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác | - | (176.611.333.754) | (176.611.333.754) |
| Tiền thu hồi cho vay, bán công cụ nợ đơn vị khác | - | 176.611.333.754 | 176.611.333.754 |
| Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | (45.069.923.141) | (58.509.693.293) | (13.439.770.153) |
| Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | - | 12.374.536.098 | 12.374.536.098 |
| Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 17.745.862.359 | 17.309.927.892 | (435.934.467) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | (112.780.848.837) | (116.137.589.291) | (3.356.740.455) |
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | |
| Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp | | | |
| Tiền chi trả vốn góp, mua lại cổ phiếu | | | |
| Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | 9.190.929.478 | 7.743.055.827.772 | 7.733.864.898.294 |
| Tiền chi trả nợ gốc vay | - | (7.730.859.077.301) | (7.730.859.077.301) |
| Tiền chi trả nợ thuê tài chính | - | (2.049.572.708) | (2.049.572.708) |
| Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | (38.365.139.400) | (38.365.139.400) | - |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | (29.174.209.922) | (28.217.961.637) | 956.248.285 |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | (39.488.376.927) | (39.497.594.233) | (9.217.306) |
| Tiền và tương đương tiền đầu năm | 236.432.641.518 | 236.432.641.518 | - |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | - | 9.211.187 | 9.211.187 |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 196.944.264.591 | 196.944.258.472 | (6.119) |

Trân trọng.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ THƯƠNG MẠI SMC



Tổng Giám Đốc

Nguyễn Ngọc Anh

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Văn thư, P.Kế toán