

Số: 171...../KK-TCKT

V/v giải trình chênh lệch số liệu giữa Báo cáo

kiểm toán và Báo cáo trước KT năm 2012

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 3 năm 2013



SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HỒ CHÍ MINH
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

Công ty CP Kim khí TP Hồ Chí Minh đã gửi báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán TP HCM.

Công ty chúng tôi xin giải trình một số chênh lệch trọng yếu giữa báo cáo trước khi kiểm toán và báo cáo kiểm toán 2012 của Công ty CP Kim khí TP HCM như sau:

I. Kết quả kinh doanh:

1. Lợi nhuận trước thuế theo số liệu kiểm toán 2013 là: 31.546.072.651 đồng

Tăng 1.077.755.844 đồng so với báo cáo tài chính trước khi kiểm toán, là do:

- Đơn vị kiểm toán phân bổ lại chi phí mua hàng, tăng lãi 4.708.262.767 đồng

- Đơn vị kiểm toán điều chỉnh trích lập dự phòng đầu tư ngắn hạn cho khoản đầu tư vào Thép Tâm lá Thống Nhất theo báo cáo ngày 30/6/2012, giảm lãi 2.784.052.524 đồng, theo đó chỉ tiêu "Chi phí tài chính" theo báo cáo kiểm toán 2013 tăng 2.784.052.524 đồng

- Đơn vị kiểm toán điều chỉnh trích lập dự phòng hàng tồn kho sau khi tính lại, giảm lãi 846.454.399 đồng.

2. Chi phí quản lý doanh nghiệp theo báo cáo kiểm toán 2013 là 16.593.324.577

Giảm 4.569.603.742 đồng so với báo cáo tài chính trước khi kiểm toán, là do:

Đơn vị kiểm toán điều chỉnh giảm khoản mục "Chi phí quản lý doanh nghiệp", đồng thời tăng khoản mục "Giá vốn hàng bán" đối với khoản chi phí quản lý bất động sản đầu tư của công ty.

II- Bảng cân đối kế toán:

1. Khoản mục "Các khoản phải thu khác" theo báo cáo kiểm toán 2013 là: 3.728.070.362 đồng

Tăng 1.207.406.814 đồng so với báo cáo tài chính trước khi kiểm toán

Đồng thời, khoản mục "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang" là 6.927.160.517 đồng

Giảm 1.207.406.814 đồng so với báo cáo tài chính trước khi kiểm toán, là do:

Đơn vị kiểm toán điều chỉnh khoản chi phí đền bù cho các hộ dân trong dự án xây dựng tòa nhà 193 Đinh Tiên Hoàng vào khoản phải thu Công ty CP Xây dựng số 1 Hà Nội – đơn vị thi công công trình.

2. Khoản mục "Hàng tồn kho" theo báo cáo kiểm toán 2013 là: 391.686.274.092 đồng

Tăng 30.151.209.356 đồng so với báo cáo tài chính trước khi kiểm toán, là do:



+ Đơn vị kiểm toán ghi nhận “Hàng mua đang đi đường” số tiền 25.442.946.589 đồng đối với hai lô hàng đã có chứng từ tại thời điểm kiểm toán (thời điểm lập báo cáo trước kiểm toán chưa có chứng từ này)

+ Đơn vị kiểm toán phân bổ lại chi phí mua hàng của hàng tồn kho, số tiền 4.708.262.767 đồng.

3. Khoản mục “Dự phòng giảm giá hàng tồn kho” theo báo cáo kiểm toán 2013 là: (17.688.303.583) đồng

Tăng (846.454.399) đồng so với báo cáo tài chính trước khi kiểm toán

Và khoản mục “Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn” theo báo cáo kiểm toán 2013 là: (12.588.914.813) đồng

Tăng (2.784.052.524) đồng so với báo cáo tài chính trước khi kiểm toán, là do:

Đơn vị kiểm toán điều chỉnh trích lập dự phòng đầu tư ngắn hạn cho khoản đầu tư vào Thép Tấm lá Thống Nhất theo báo cáo ngày 30/6/2012 và điều chỉnh trích lập dự phòng hàng tồn kho sau khi tính lại.

4. Khoản mục “Phải trả người bán” theo báo cáo kiểm toán 2013 là: 151.457.457.501 đồng

Tăng 25.251.935.125 đồng so với báo cáo tài chính trước khi kiểm toán, là do:

+ Đơn vị kiểm toán ghi nhận tăng khoản “Phải trả người bán” số tiền 25.442.946.589 đồng đối với hai lô hàng đã có chứng từ tại thời điểm kiểm toán (thời điểm lập báo cáo trước kiểm toán chưa có chứng từ này)

+ Đơn vị kiểm toán ghi nhận tăng khoản “Phải trả người bán” số tiền 1.269.096.763 đồng đối với những khoản trích trước chi phí vận chuyển đã có hóa đơn tại thời điểm lập báo cáo kiểm toán.

+ Đơn vị kiểm toán ghi nhận giảm khoản “Phải trả người bán”, đồng thời tăng khoản “Chi phí phải trả” số tiền 1.460.109.227 đồng đối với khoản chi phí xây dựng cơ bản trích trước cho công trình 193 Đinh Tiên Hoàng

Công ty CP Kim khí TP HCM xin giải trình đề Quý cơ quan và các nhà đầu tư được rõ.

Trân trọng./.

Nơi nhận :

- Như trên
- Lưu VT

TỔNG GIÁM ĐỐC *guy*



Nguyễn Minh Xuân

