

Số: 36.13 /CV-CT

Tp.HCM, ngày 18 tháng 04 năm 2013

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán viên
trên báo cáo kiểm toán năm 2012

| | |
|---|-----------------------------|
| SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH | |
| ĐẾN | Số: 14740 |
| | Giờ: Ngày 13 tháng 4 năm 13 |

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TPHCM

Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông xin giải trình các yêu cầu tại Công văn số 538/2013/SGDHCM-NY ngày 09 tháng 04 năm 2013 của Quý Sở như sau:

I. Giải trình về chênh lệch lợi nhuận trước và sau kiểm toán

1. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên KQKD

- Theo báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2012 trước kiểm toán, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2012 là 7.250.959.679 đồng.
- Theo báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2012 đã được kiểm toán, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2012 là 24.286.167.442 đồng, chênh lệch âm (-) 31.537.127.121 đồng.

Nguyên nhân sự chênh lệch này là do các điều chỉnh :

- 1.1. Các điều chỉnh làm tăng lợi nhuận sau thuế trên kết quả kinh doanh
- Giảm chi phí khấu hao do trích dự 140.012.794 đồng
 - Giảm chi phí do đánh giá lại CLTG 9.237.885 đồng cuối năm tài chính
- 1.2. Các điều chỉnh làm giảm lợi nhuận sau thuế trên kết quả kinh doanh
- Tăng chi phí do trích thiếu chi phí lãi vay - 24.555.753.688 đồng
 - Tăng chi phí do trích lập bổ sung dự phòng đầu tư tài chính dài hạn - 1.365.458.705 đồng
 - Tăng chi phí do trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi - 5.275.499.102 đồng
 - Tăng chi phí do xác định lại thuế TNDN - 489.666.305 đồng
- 1.3. Tổng cộng các chênh lệch do điều chỉnh - 31.537.127.121 đồng



2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2012.

Theo báo cáo tài chính quý 4 năm 2012, số dư cuối kỳ của khoản mục lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là 10.245.277.045 đồng. Theo báo cáo tài chính năm 2012 đã được kiểm toán, số dư tại ngày 31/12/2012 của khoản mục lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là âm (-) 21.291.850.076 đồng. Chênh lệch âm (-) 31.537.127.121 đồng.

Nguyên nhân sự chênh lệch này là do ảnh hưởng tại mục 1 nêu trên làm giảm lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2012 là 31.537.127.121 đồng dẫn tới lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2012 trên bảng cân đối kế toán giảm đi tương ứng.

II. Giải trình về ý kiến lưu ý người đọc của KTV trên BCTC 2012 đã kiểm toán

1. Về ý kiến lưu ý người đọc: "Số dư nợ ngắn hạn tại ngày 31/12/2012 lớn hơn tài sản ngắn hạn 23.984.580.904 đồng, số lỗ lũy kế 2 năm liên tục là 34,21 tỷ đồng, các khoản vay ngắn hạn và dài hạn tại Ngân hàng TMCP Công thương Chi nhánh 12 đến thời hạn thanh toán được gia hạn trả nợ vay, các nội dung này đều có khả năng ảnh hưởng đến tính phù hợp của việc giả định về hoạt động liên tục của Công ty. Khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty phụ thuộc việc chuyển nhượng một phần tài sản của Công ty tại Chi nhánh Bình Dương, phụ thuộc vào kết quả kinh doanh của Công ty trong thời gian tới và việc tiếp tục hỗ trợ từ phía các cổ đông của Công ty".

Các nội dung nêu trên có khả năng ảnh hưởng đến tính phù hợp của việc giả định về hoạt động liên tục theo chuẩn mực kiểm toán số 570 về hoạt động liên tục nên kiểm toán viên đưa ra ý kiến lưu ý người đọc báo cáo kiểm toán.

2. Về ý kiến lưu ý người đọc: "Về khả năng thu hồi khoản nợ phải thu tiền bán hàng cho Công ty Cổ phần Thương mại Toàn Lực số tiền 207.170.342.447 đồng chiếm tỷ trọng 80,6% trên tổng số dư nợ phải thu khách hàng tại ngày 31/12/2012 của Công ty. Theo báo cáo tài chính năm 2012 của Công ty Cổ phần Thương mại Toàn Lực, số dư nợ ngắn hạn đang vượt quá tài sản ngắn hạn tại ngày 31/12/2012 số tiền là 167,34 tỷ đồng, điều này có thể ảnh hưởng tới khả năng thanh toán hiện hành và khả năng hoạt động liên tục của Công ty này, qua đó cũng có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông."

