

**GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH SỐ LIỆU BCTC NĂM 2008 TRƯỚC VÀ SAU KIỂM TOÁN****BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN***Tại ngày 31 tháng 12 năm 2008**Đơn vị tính: VNĐ*

CHỈ TIÊU		Mã số	TM	Số Liệu Trước Kiểm Toán	Số Liệu Đã Kiểm Toán	Chênh Lệch	Ghi Chú
<b>TÀI SẢN</b>							
<b>A.</b>	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>423,736,610,945</b>	<b>429,046,461,457</b>	<b>5,309,850,512</b>	
<b>I.</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>14,761,063,710</b>	<b>14,761,063,710</b>	-	
	1. Tiền	111	V.01	14,761,063,710	14,761,063,710	-	
	2. Các khoản tương đương tiền	112				-	
<b>II.</b>	<b>Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>9,000,000,000</b>	<b>9,000,000,000</b>	-	
	1. Đầu tư ngắn hạn	121	V.02	9,000,000,000	9,000,000,000	-	
	2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129				-	
<b>III.</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>120,871,563,847</b>	<b>120,863,874,652</b>	<b>(7,689,195)</b>	
	1. Phải thu khách hàng	131		64,957,188,945	64,957,188,945	-	
	2. Trả trước cho người bán	132		54,941,076,841	54,941,076,841	-	
	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133				-	
	4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134				-	
	5. Các khoản phải thu khác	135	V.03	973,298,061	965,608,866	(7,689,195)	(1)
	6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	139				-	
<b>IV.</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>276,357,496,577</b>	<b>281,718,053,577</b>	<b>5,360,557,000</b>	<b>(2)</b>
	1. Hàng tồn kho	141	V.04	288,183,186,577	288,183,186,577	-	
	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(11,825,690,000)	(6,465,133,000)	5,360,557,000	
<b>V.</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>2,746,486,811</b>	<b>2,703,469,518</b>	<b>(43,017,293)</b>	
	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		628,793,301	635,776,008	6,982,707	(3)
	2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1,316,449,112	1,316,449,112	-	
	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.05	1,159,500	1,159,500	-	
	4. Tài sản ngắn hạn khác	158		800,084,898	750,084,898	(50,000,000)	(4)
<b>B.</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>185,510,062,672</b>	<b>185,472,062,672</b>	<b>(38,000,000)</b>	
<b>I.</b>	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	-	-	
	1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211				-	
	2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212				-	
	3. Phải thu dài hạn nội bộ	213	V.06			-	
	4. Phải thu dài hạn khác	218	V.07			-	
	5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219				-	
<b>II.</b>	<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>179,165,655,461</b>	<b>179,165,655,461</b>	-	
	1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	156,485,910,536	156,485,910,536	-	
	- Nguyên giá	222		547,746,610,912	547,746,610,912	-	

CHỈ TIÊU		Mã số	TM	Số Liệu Trước Kiểm Toán	Số Liệu Đã Kiểm Toán	Chênh Lệch	Ghi Chú
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(391,260,700,376)	(391,260,700,376)	-	
2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09	-	-	-	
	- Nguyên giá	225				-	
	- Giá trị hao mòn lũy kế	226				-	
3.	Tài sản cố định vô hình	227	V.10	3,245,227,115	3,245,227,115	-	
	- Nguyên giá	228		3,265,845,506	3,265,845,506	-	
	- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(20,618,391)	(20,618,391)	-	
4.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.11	19,434,517,810	19,434,517,810	-	
<b>III</b>	<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>240</b>	V.12			-	
	- Nguyên giá	241				-	
	- Giá trị hao mòn lũy kế	242				-	
<b>IV</b>	<b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		-	-	-	
1	Đầu tư vào công ty con	251				-	
2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252				-	
3	Đầu tư dài hạn khác	258	V.13			-	
4	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259				-	
<b>V.</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>6,344,407,211</b>	<b>6,306,407,211</b>	<b>(38,000,000)</b>	
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	6,344,407,211	6,306,407,211	(38,000,000)	(5)
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.21			-	
3.	Tài sản dài hạn khác	268				-	
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>270</b>		<b>609,246,673,617</b>	<b>614,518,524,129</b>	<b>5,271,850,512</b>	
<b>NGUỒN VỐN</b>							
<b>A.</b>	<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>398,526,529,694</b>	<b>398,490,405,216</b>	<b>(36,124,478)</b>	
<b>I.</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>303,197,193,525</b>	<b>303,161,069,047</b>	<b>(36,124,478)</b>	
1.	Vay và nợ ngắn hạn	311	V.15	271,803,071,946	271,803,071,946	-	
2.	Phải trả người bán	312		11,286,868,674	11,286,868,674	-	
3.	Người mua trả tiền trước	313		3,909,005,138	3,909,005,138	-	
4.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.16	573,096	573,096	-	
5.	Phải trả người lao động	315		13,621,218,759	13,567,819,921	(53,398,838)	(6)
6.	Chi phí phải trả	316	V.17		-	-	
7.	Phải trả nội bộ	317			-	-	
8.	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318			-	-	
9.	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.18	2,576,455,912	2,593,730,272	17,274,360	(7)
10.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	320				-	
<b>II.</b>	<b>Nợ dài hạn</b>	<b>320</b>		<b>95,329,336,169</b>	<b>95,329,336,169</b>	-	
1.	Phải trả dài hạn người bán	321				-	
2.	Phải trả dài hạn nội bộ	322	V.19			-	
3.	Phải trả dài hạn khác	323				-	
4.	Vay và nợ dài hạn	324	V.20	94,522,191,083	94,522,191,083	-	
5.	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	325	V.21			-	
6.	Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		807,145,086	807,145,086	-	
7.	Dự phòng phải trả dài hạn	337				-	
<b>B.</b>	<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>210,720,143,923</b>	<b>216,028,118,913</b>	<b>5,307,974,990</b>	
<b>I.</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	V.22	<b>211,377,844,496</b>	<b>216,685,819,486</b>	<b>5,307,974,990</b>	
1.	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		153,846,240,000	153,846,240,000	-	

CHỈ TIÊU		Mã số	TM	Số Liệu Trước Kiểm Toán	Số Liệu Đã Kiểm Toán	Chênh Lệch	Ghi Chú
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		3,281,000,000	3,281,000,000	-	
3.	Vốn khác của chủ sở hữu	413				-	
4.	Cổ phiếu quỹ (*)	414				-	
5.	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415				-	
6.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416				-	
7.	Quỹ đầu tư phát triển	417		927,059,902	927,059,902	-	
8.	Quỹ dự phòng tài chính	418		4,544,862,267	4,544,862,267	-	
9.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419				-	
10.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		48,778,682,327	54,086,657,317	5,307,974,990	(8)
11.	Nguồn vốn đầu tư XDCB	421				-	
<b>II.</b>	<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>(657,700,573)</b>	<b>(657,700,573)</b>	-	
1.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	431		(657,700,573)	(657,700,573)	-	
2.	Nguồn kinh phí	432	V.23			-	
3.	Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433				-	
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>440</b>		<b>609,246,673,617</b>	<b>614,518,524,129</b>	<b>5,271,850,512</b>	

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH NĂM 2008

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Số Liệu Trước Kiểm Toán	Số Liệu Đã Kiểm Toán	Chênh Lệch	Ghi Chú
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	1,317,074,770,390	1,317,074,770,390	-	
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02		26,557,127,396	26,557,127,396	-	
<b>3.</b>	<b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)</b>	<b>10</b>		<b>1,290,517,642,994</b>	<b>1,290,517,642,994</b>	-	
4.	Giá vốn hàng bán	11	VI.27	1,138,803,963,424	1,133,436,423,717	(5,367,539,707)	(9)
<b>5.</b>	<b>Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)</b>	<b>20</b>		<b>151,713,679,570</b>	<b>157,081,219,277</b>	<b>5,367,539,707</b>	
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	10,088,689,285	10,088,689,285	-	
7.	Chi phí tài chính	22	VI.28	65,206,137,614	65,206,137,614	-	
	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		44,843,470,443	44,843,470,443	-	
8.	Chi phí bán hàng	24		34,020,242,990	34,020,242,990	-	
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		19,857,822,359	19,842,423,521	(15,398,838)	(10)
<b>10.</b>	<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>42,718,165,892</b>	<b>48,101,104,437</b>	<b>5,382,938,545</b>	
11.	Thu nhập khác	31		3,837,569,798	3,837,569,798	-	
12.	Chi phí khác	32		74,546,814	149,510,369	74,963,555	(11)
<b>13.</b>	<b>Lợi nhuận khác (40=31-32)</b>	<b>40</b>		<b>3,763,022,984</b>	<b>3,688,059,429</b>	<b>(74,963,555)</b>	
<b>14.</b>	<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>46,481,188,876</b>	<b>51,789,163,866</b>	<b>5,307,974,990</b>	
15.	Chi phí Thuế TNDN hiện hành	51	VI.30			-	
16.	Chi phí Thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30			-	
<b>17.</b>	<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)</b>	<b>60</b>		<b>46,481,188,876</b>	<b>51,789,163,866</b>	<b>5,307,974,990</b>	(12)
18.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		3.021	3.366		

## GIẢI TRÌNH CÁC NGUYÊN NHÂN LÀM THAY ĐỔI SỐ LIỆU TRONG BCTC NĂM 2008

### 1. Giảm : 7.689.195 đồng

- a** Tăng 50.000.000 đồng do hạch toán nhầm tiểu khoản :1381, điều chỉnh đúng về tiểu khoản :1388 .  
Làm tăng khoản mục phải thu khác .
- b** Tăng 17.274.360 đồng do hạch toán nhầm tài khoản :3388, điều chỉnh đúng về tài khoản : 1388.  
Làm tăng khoản mục phải thu khác .
- c** Giảm 74.963.555 đồng , theo dõi trên tài khoản 138 , nội dung : quyết toán thu sử dụng vốn khi tham gia liên doanh.  
Đến 31/12/2008 hoạt động liên doanh kết thúc kiểm toán đề nghị hạch toán vào chi phí khác.  
Làm giảm khoản mục phải thu khác, tăng chi phí khác.

### 2. Tăng : 5.360.557.000 đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Số Liệu Trước Kiểm Toán	Số Liệu Đã Kiểm Toán	Chênh Lệch	Ghi Chú
----------	-------	----	-------------------------	----------------------	------------	---------

Đến 31/12/2008 Công ty trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho :11.825.690.000 đồng, trong đó:

\* nguyên vật liệu :6.465.133.000 đồng

\* thành phẩm : 5.360.557.000 đồng

Theo nội dung đề nghị xin trích lập dự phòng, đến ngày 1/1/2009 thành phẩm có quy cách từ 900-20 trở lên sẽ tăng thuế GTGT từ 5% lên 10%.

Nhưng sau đó đến thời điểm 1/2/2009 , thành phẩm có quy cách từ 900-20 trở lên lại được nhà nước hỗ trợ thuế suất thuế GTGT là 5%. Kiểm toán yêu cầu hoàn nhập dự phòng : 5.360.557.000 đồng .

Tăng chỉ tiêu hàng tồn kho , giảm giá vốn hàng bán .

**3. Tăng : 6.982.707 đồng .**

Trong chỉ tiêu chi phí trả trước ngắn hạn có chi phí bảo hiểm trả trước ngắn hạn hạch toán quá : 6.982.707 đồng .

Kiểm toán yêu cầu hạch toán giảm giá vốn hàng bán, tăng chỉ tiêu chi phí trả trước ngắn hạn.

**4. Giảm: 50.000.000 đồng.**

Đã giải thích ở ghi chú 1a, tăng chỉ tiêu phải thu khác giảm chỉ tiêu tài sản ngắn hạn khác

**5. Giảm :38.000.000 đồng.**

\_ Trong chi phí trả trước dài hạn , công ty có theo dõi và phân bổ lợi thế thương mại .

Công ty đã phân bổ thiếu lợi thế thương mại trong tháng 11/2008 số tiền : 38.000.000 đồng.

Công ty đã điều chỉnh phân bổ bổ sung .Giảm chi phí trả trước dài hạn, tăng chi phí quản lý doanh nghiệp.

**6. Giảm: 53.398.838 đồng.**

Điều chỉnh quyết toán quỹ tiền lương giảm :53.398.838 đồng. Giảm chi phí quản lý doanh nghiệp.

**7. Tăng :17.274.360 đồng**

Đã giải thích ở ghi chú 1b, tăng chỉ tiêu phải thu khác giảm chỉ tiêu các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác.

**8. Tăng : 5.307.974.990 đồng**

**a** Tăng : 5.360.557.000 đồng đã giải thích ở ghi chú 2 hoàn nhập dự phòng , giảm giá vốn , tăng lợi nhuận : 5.360.557.000 đồng.

**b** Giảm : 74.963.555 đồng đã giải thích ở ghi chú 1c, tăng chi phí , giảm lợi nhuận : 74.963.555 đồng.

**c** Tăng : 6.982.707 đồng , đã giải thích ở ghi chú 3 , giảm chi phí , tăng lợi nhuận : 6.982.707 đồng.

**d** Giảm :38.000.000 đồng đã giải thích ở ghi chú 5 tăng chi phí , giảm lợi nhuận : 38.000.000 đồng.

**e** Tăng : 53.398.838 đồng , đã giải thích ở ghi chú 6 giảm quỹ lương , giảm chi phí , tăng lợi nhuận :53.398.838 đồng.

**9. Giảm :5.367.539.707 đồng đã giải thích ở ghi chú 2,3.**

**10. Giảm : 15.398.838 đồng đã giải thích ở ghi chú 5,6.**

**11.Tăng : 74.963.555 đồng đã giải thích ở ghi chú 1c.**

**12. Tăng : 5.307.974.990 đồng đã giải thích ở ghi chú 8.**

Đà Nẵng , ngày 30 tháng 3 năm 2009

TỔNG GIÁM ĐỐC