



Số: 05/2013/HĐQT/TB

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TpHCM
- Công ty TNHH Deloitte Việt Nam

- Căn cứ Thông tư số 52/2012/TT-BTC
- Căn cứ Báo cáo tài chính riêng lẻ và BCTC hợp nhất quý 4 năm 2013 do Công ty Cổ phần Everpia Việt Nam lập
- Căn cứ Báo cáo tài chính riêng lẻ và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2013 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Deloitte Vietnam

Công ty Cổ phần Everpia Việt Nam xin được giải trình số liệu chênh lệch trước và sau kiểm toán tại Báo cáo tài chính riêng lẻ và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2013 như sau:

1. Đối với Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:

Công ty đã điều chỉnh một số bút toán:

- Điều chỉnh lại khoản trả trước người bán sang khoản mục chi phí xây dựng cơ bản dở dang do đến cuối năm đã hoàn thành thủ tục bàn giao tài sản với số tiền là 7.245.000.000 đồng;
- Điều chỉnh lại tiền và các khoản tương đương tiền tăng do điều chỉnh lại các khoản đầu tư ngắn hạn tương ứng,
- Tăng chi phí quản lý doanh nghiệp do các chi phí liên quan đến quảng cáo công ty chưa có chứng từ, chưa thể hạch toán nhưng quảng cáo đã được phát sóng trong năm 2013.
- Công ty đã thực hiện việc trích lập dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi, dự phòng đầu tư tài chính ngắn hạn, hay dự phòng trợ cấp mất việc làm theo quy định của Luật Lao động...

2. Đối với Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ

Công ty không thể so sánh được chênh lệch cho từng chỉ tiêu là do trong năm 2013 công ty lập Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp trong khi Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ sau kiểm toán theo phương pháp gián tiếp. Tuy nhiên, khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền tại thời điểm 31/12/2013 có sự chênh lệch: báo cáo riêng lẻ tăng 1.928.444.444 đồng, báo cáo hợp nhất tăng 1.920.461.080 đồng là do công ty đã điều chỉnh lại khoản mục đầu tư ngắn hạn tương ứng và đánh giá lại tỷ giá tiền ở công ty con trên Báo cáo hợp nhất.

Công ty sẽ thống nhất lập Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp gián tiếp từ năm 2014 để có thể so sánh được trong trường hợp có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán.

Chúng tôi xin gửi kèm công văn này các Phụ lục giải trình chi tiết các số liệu chênh lệch.

Kính đề nghị Công ty TNHH Deloitte Việt Nam xác nhận giải trình trên của Công ty Cổ phần Everpia Việt Nam.

Trân trọng!

Phụ lục đính kèm:

- *Phụ lục 1: Chênh lệch tại Báo cáo tài chính riêng lẻ*
- *Phụ lục 2: Chênh lệch tại Báo cáo tài chính hợp nhất*

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2014



Tổng giám đốc

LEE JAE EUN

Phụ lục 1: Đối với báo cáo tài chính riêng lẻ

Bảng cân đối kế toán kết thúc ngày 31/12/2013

TÀI SẢN	Mã số	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	Chênh lệch
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100	591,229,512,648	593,722,618,030	(2,493,105,382)
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	49,479,120,477	47,550,676,033	1,928,444,444
1. Tiền	111	12,883,375,014	12,883,375,014	-
2. Các khoản tương đương tiền	112	36,595,745,463	34,667,301,019	1,928,444,444
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	105,858,839,889	107,787,284,333	(1,928,444,444)
1. Đầu tư ngắn hạn	121	105,858,839,889	107,787,284,333	(1,928,444,444)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	130,996,228,757	140,029,713,508	(9,033,484,751)
1. Phải thu khách hàng	131	122,847,916,480	123,051,260,335	(203,343,855)
2. Trả trước cho người bán	132	11,269,444,376	19,298,964,626	(8,029,520,250)
3. Các khoản phải thu khác	135	2,782,656,590	2,782,656,590	-
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139	(5,903,788,689)	(5,103,168,043)	(800,620,646)
IV. Hàng tồn kho	140	290,738,886,286	283,685,367,160	7,053,519,126
1. Hàng tồn kho	141	290,738,886,286	283,685,367,160	7,053,519,126
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	14,156,437,239	14,669,576,996	(513,139,757)
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	2,311,288,608	2,589,267,870	(277,979,262)
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	11,049,899,026	11,056,878,366	(6,979,340)
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	150,000,000	150,000,000	-
4. Tài sản ngắn hạn khác	158	645,249,605	873,430,760	(228,181,155)
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=220+250+260)	200	296,565,470,275	290,517,001,352	6,048,468,923
I. Tài sản cố định	220	273,387,907,765	266,142,907,765	7,245,000,000
1. Tài sản cố định hữu hình	221	249,270,820,573	249,270,820,573	-
- Nguyên giá	222	404,509,500,819	404,509,500,819	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	(155,238,680,246)	(155,238,680,246)	-
2. Tài sản cố định vô hình	227	16,872,087,192	16,872,087,192	-
- Nguyên giá	228	38,023,647,876	38,023,647,876	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229	(21,151,560,684)	(21,151,560,684)	-
3. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	7,245,000,000		7,245,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	7,754,859,754	9,079,958,414	(1,325,098,660)
1. Đầu tư vào công ty con	251	12,839,160,000	12,839,160,000	-
2. Đầu tư dài hạn khác	258	2,638,200,000	2,638,200,000	-
3. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259	(7,722,500,246)	(6,397,401,586)	(1,325,098,660)
III. Tài sản dài hạn khác	260	15,422,702,756	15,294,135,173	128,567,583
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14,175,326,398	14,369,767,582	(194,441,184)
2. Tài sản dài hạn khác	268	1,247,376,358	924,367,591	323,008,767
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270	887,794,982,923	884,239,619,382	3,555,363,541

NGUỒN VỐN	Mã số	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	Chênh lệch
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300	109,201,632,264	101,838,779,704	7,362,852,560
I. Nợ ngắn hạn	310	94,884,901,237	87,841,499,295	7,043,401,942
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	-	-	-
2. Phải trả người bán	312	48,342,003,817	42,301,176,523	6,040,827,294
3. Người mua trả tiền trước	313	2,920,359,535	3,340,190,867	(419,831,332)
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	28,773,663,924	29,269,948,486	(496,284,562)
5. Phải trả người lao động	315	7,965,582,663	7,965,582,663	-
6. Chi phí phải trả	316	2,011,869,280	158,008,909	1,853,860,371
7. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	4,871,422,018	4,806,591,847	64,830,171
II. Nợ dài hạn	330	14,316,731,027	13,997,280,409	319,450,618
1. Phải trả dài hạn khác	333	821,868,000	821,868,000	-
2. Dự phòng dài hạn khác	336	2,484,603,536	2,165,152,918	319,450,618
3. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339	11,010,259,491	11,010,259,491	-
B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)	400	778,593,350,659	782,400,839,678	(3,807,489,019)
I. Vốn chủ sở hữu	410	778,593,350,659	782,400,839,678	(3,807,489,019)
1. Vốn điều lệ	411	279,865,180,000	279,865,180,000	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	191,000,000,000	191,000,000,000	-
3. Cổ phiếu quỹ	414	(10,491,434,356)	(10,491,434,356)	-
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419	11,033,838,777	9,854,749,464	1,179,089,313
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	307,185,766,238	312,172,344,570	(4,986,578,332)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440	887,794,982,923	884,239,619,382	3,555,363,541

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	Chênh lệch
1. Doanh thu bán hàng	01		757,460,434,868	759,412,328,593	(1,951,893,725)
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		2,058,600,330	2,058,600,330	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng (10=01-02)	10	18	755,401,834,538	757,353,728,263	(1,951,893,725)
4. Giá vốn hàng bán	11	19	479,960,797,852	480,996,526,224	(1,035,728,372)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng (20=10-11)	20		275,441,036,686	276,357,202,039	(916,165,353)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	19	10,356,635,066	10,290,652,535	65,982,531
7. Chi phí tài chính	22	20	11,443,009,865	9,992,935,090	1,450,074,775
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1,550,710,556	1,550,710,556	-
8. Chi phí bán hàng	24		80,476,997,959	80,214,617,123	262,380,836
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		78,525,005,829	75,368,958,931	3,156,046,898
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(24+25))	30		115,352,658,099	121,071,343,430	(5,718,685,331)
11. Thu nhập khác	31		1,972,385,264	1,664,780,317	307,604,947
12. Chi phí khác	32		1,084,649,066	1,236,917,722	(152,268,656)
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		887,736,198	427,862,595	459,873,603
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		116,240,394,297	121,499,206,025	(5,258,811,728)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	21	31,402,253,359	31,681,181,254	(278,927,895)
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51)	60		84,838,140,938	89,818,024,771	(4,979,883,833)

Phụ lục 2: Báo cáo tài chính hợp nhất

Bảng cân đối kế toán

TÀI SẢN	Mã số	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	Chênh lệch
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100	593,967,907,207	600,897,153,025	(6,929,245,818)
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	51,350,127,079	49,429,665,999	1,920,461,080
1. Tiền	111	14,754,381,616	14,762,364,980	(7,983,364)
2. Các khoản tương đương tiền	112	36,595,745,463	34,667,301,019	1,928,444,444
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	105,858,839,889	107,787,284,333	(1,928,444,444)
1. Đầu tư ngắn hạn	121	105,858,839,889	107,787,284,333	(1,928,444,444)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	124,033,760,783	138,876,073,422	(14,842,312,639)
1. Phải thu khách hàng	131	115,960,859,621	121,304,084,887	(5,343,225,266)
2. Trả trước cho người bán	132	11,442,644,376	19,604,960,337	(8,162,315,961)
3. Các khoản phải thu khác	135	2,707,245,475	3,243,396,241	(536,150,766)
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139	(6,076,988,689)	(5,276,368,043)	(800,620,646)
IV. Hàng tồn kho	140	297,338,629,707	289,463,481,664	7,875,148,043
1. Hàng tồn kho	141	297,338,629,707	289,463,481,664	7,875,148,043
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	15,386,549,749	15,340,647,608	45,902,141
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	2,311,288,608	2,589,267,870	(277,979,262)
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	11,687,366,607	11,726,198,978	(38,832,371)
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	150,000,000	150,000,000	-
4. Tài sản ngắn hạn khác	158	1,237,894,534	875,180,760	362,713,774
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=220+250+260)	200	293,020,598,883	286,288,162,545	6,732,436,338
I. Tài sản cố định	220	274,868,721,212	268,306,585,732	6,562,135,480
1. Tài sản cố định hữu hình	221	250,736,009,032	251,418,873,552	(682,864,520)
- Nguyên giá	222	407,449,034,689	406,933,742,972	515,291,717
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	(156,713,025,657)	(155,514,869,420)	(1,198,156,237)
2. Tài sản cố định vô hình	227	16,887,712,180	16,887,712,180	-
- Nguyên giá	228	38,048,647,876	38,048,647,876	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229	(21,160,935,696)	(21,160,935,696)	-
3. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	7,245,000,000	-	7,245,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	2,638,200,000	2,638,200,000	-
1. Đầu tư dài hạn khác	258	2,638,200,000	2,638,200,000	-
III. Tài sản dài hạn khác	260	15,513,677,671	15,343,376,813	170,300,858
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14,266,301,313	14,419,009,222	(152,707,909)
2. Tài sản dài hạn khác	268	1,247,376,358	924,367,591	323,008,767
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270	886,988,506,090	887,185,315,570	(196,809,480)

NGUỒN VỐN	Mã số	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	Chênh lệch
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300	108,966,147,483	105,446,119,210	3,520,028,273
I. Nợ ngắn hạn	310	94,649,416,456	90,527,570,801	4,121,845,655
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	1,311,440,000	470,000,000	841,440,000
2. Phải trả người bán	312	45,627,379,899	43,244,795,350	2,382,584,549
3. Người mua trả tiền trước	313	2,963,363,219	3,383,386,715	(420,023,496)
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	29,456,478,013	29,937,612,774	(481,134,761)
5. Phải trả người lao động	315	8,242,182,443	8,113,216,402	128,966,041
6. Chi phí phải trả	316	2,149,275,855	232,415,484	1,916,860,371
7. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	4,899,297,027	5,146,144,076	(246,847,049)
II. Nợ dài hạn	330	14,316,731,027	14,918,548,409	(601,817,382)
1. Phải trả dài hạn khác	333	821,868,000	1,743,136,000	(921,268,000)
2. Dự phòng phải trả dài hạn khác	336	2,484,603,536	2,165,152,918	319,450,618
3. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339	11,010,259,491	11,010,259,491	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)	400	777,271,965,443	780,929,099,624	(3,657,134,181)
I. Vốn chủ sở hữu	410	777,271,965,443	780,929,099,624	(3,657,134,181)
1. Vốn điều lệ	411	279,865,180,000	279,865,180,000	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	191,000,000,000	191,000,000,000	-
3. Cổ phiếu quỹ	414	(10,491,434,356)	(10,491,434,356)	-
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419	11,033,838,777	9,854,749,464	1,179,089,313
5. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416	32,749,178	-	32,749,178
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	305,831,631,844	310,700,604,516	(4,868,972,672)
C. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ	439	750,393,164	810,096,737	(59,703,573)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400+439)	440	886,988,506,090	887,185,315,570	(196,809,480)

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	Chênh lệch
1. Doanh thu bán hàng	01		752,596,898,265	766,255,232,488	(13,658,334,223)
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		2,094,168,369	2,094,168,369	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng (10=01-02)	10	18	750,502,729,896	764,161,064,119	(13,658,334,223)
4. Giá vốn hàng bán	11	19	474,281,220,963	487,706,269,167	(13,425,048,204)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng (20=10-11)	20		276,221,508,933	276,454,794,952	(233,286,019)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	21	10,358,555,465	10,292,572,934	65,982,531
7. Chi phí tài chính	22	22	4,841,580,094	3,773,168,672	1,068,411,422
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1,716,445,439	1,550,710,556	165,734,883
8. Chi phí bán hàng	24		80,686,627,259	80,424,246,423	262,380,836
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		86,576,596,525	83,382,346,632	3,194,249,893
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(24+25))	30		114,475,260,520	119,167,606,159	(4,692,345,639)
11. Thu nhập khác	31		3,046,540,013	3,885,750,568	(839,210,555)
12. Chi phí khác	32		1,162,567,960	2,832,749,648	(1,670,181,688)
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		1,883,972,053	1,053,000,921	830,971,132
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		116,359,232,573	120,220,607,080	(3,861,374,507)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		31,402,253,359	31,681,181,254	(278,927,895)
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51)	60		84,956,979,214	88,539,425,826	(3,582,446,612)
Trong đó:					
16.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61		(297,581,191)	(238,392,179)	(59,189,012)
16.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty mẹ	62		85,254,560,405	88,777,818,005	(3,523,257,600)
17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	23	3,099	-	3,099

