

Số:111/TNT/CBTT/2014

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

V/v: *Giải trình chênh lệch số liệu BCTC năm 2013 trước và sau kiểm toán*

Hà Nội, ngày 09 tháng 05 năm 2014

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

- Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh

Công ty Cổ phần Tài Nguyên (TNT) xin giải trình nguyên nhân chênh lệch số liệu giữa số liệu trên Báo cáo tài chính ("BCTC") năm 2013 trước và sau kiểm toán như sau:

- Số liệu BCTC riêng công ty mẹ và hợp nhất của TNT được kiểm toán (phát hành ngày 31 tháng 03 năm 2014) có điều chỉnh một số thông tin so với BCTC do TNT lập (đã công bố ngày 10 tháng 02 năm 2014). Chi tiết xem tại phụ lục kèm theo Công văn.

- Nguyên nhân chênh lệch:

Đối với Bảng cân đối kế toán: Công ty kiểm toán độc lập đã điều chỉnh một số số liệu về trích lập dự phòng phải thu khó đòi, về hàng tồn kho, phân loại lại tài sản cố định hữu hình cho hợp lý và phù hợp với quy định hiện hành. Theo đó, một số khoản mục tài sản và công nợ có liên quan bị thay đổi so với số liệu trước kiểm toán;

Đối với Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh: Công ty kiểm toán độc lập đã bổ sung một số bút toán điều chỉnh, phân loại lại doanh thu và chi phí hoạt động tài chính, chi phí quản lý doanh nghiệp và chi phí khác. Đồng thời, Công ty Kiểm toán độc lập đã ghi nhận điều chỉnh khoản thuế TNDN do ảnh hưởng của những thay đổi trên.

Đối với báo cáo lưu chuyển tiền tệ: Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trước và sau kiểm toán có sự thay đổi là do ảnh hưởng của việc điều chỉnh, phân loại lại các khoản mục nêu trên.

Vậy Công ty Cổ phần Tài Nguyên xin giải trình tới Quý Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM được rõ.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên
- Công ty IFC
- Lưu văn phòng

XÁC NHẬN CỦA KIỂM TOÁN VIÊN ĐỘC LẬP:



TỔNG GIÁM ĐỐC
Vũ Tuấn Hoàng



TỔNG GIÁM ĐỐC
Khúc Đình Dũng

(Phụ lục kèm theo công văn 111/TNT/CBTT/2014 ngày 09/05/2014)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG CÔNG TY MẸ

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

NỘI DUNG	31/12/2013 (Số TNT đã công bố)	31/12/2013 (Số sau kiểm toán)	Chênh lệch
1	4	5	
TÀI SẢN			
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	38.486.021.534	44.360.545.658	5.874.524.124
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	47.525.814	47.525.814	0
1. Tiền	47.525.814	47.525.814	0
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	33.505.550.000	39.805.550.000	6.300.000.000
1. Phải thu của khách hàng	53.028.050.000	53.028.050.000	0
2. Trả trước cho người bán	755.000.000	755.000.000	0
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	-20.277.500.000	-13.977.500.000	6.300.000.000
IV. Hàng tồn kho	431.303.318	0	-431.303.318
1. Hàng tồn kho	862.606.636	0	-862.606.636
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	-431.303.318	0	431.303.318
V. Tài sản ngắn hạn khác	4.501.642.402	4.507.469.844	5.827.442
2. Thuế GTGT được khấu trừ	642.402	642.402	0
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	0	5.827.442	5.827.442
4. Tài sản ngắn hạn khác	4.501.000.000	4.501.000.000	0
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	87.932.272.200	88.030.897.754	98.625.554
II. Tài sản cố định	1.315.710	1.315.710	0
1. TSCĐ hữu hình	0	0	0
- Nguyên giá	150.971.386	0	-150.971.386
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	-150.971.386	0	150.971.386
3. TSCĐ vô hình	1.315.710	1.315.710	0
- Nguyên giá	74.365.000	47.365.000	-27.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	-73.049.290	-46.049.290	27.000.000
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	87.925.426.490	88.024.052.044	98.625.554
1. Đầu tư vào công ty con	5.980.000.000	5.980.000.000	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	40.918.550.000	25.918.550.000	-15.000.000.000
3. Đầu tư dài hạn khác	41.280.000.000	56.280.000.000	15.000.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	-253.123.510	-154.497.956	98.625.554
V. Tài sản dài hạn khác	5.530.000	5.530.000	0
1. Chi phí trả trước dài hạn	5.530.000	5.530.000	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	126.418.293.734	132.391.443.412	5.973.149.678
A. NỢ PHẢI TRẢ	50.003.386.909	49.983.652.020	-19.734.889
I. Nợ ngắn hạn	50.003.386.909	49.983.652.020	-19.734.889
2. Phải trả người bán	19.970.569.104	19.970.569.104	0

4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	397.338.603	317.317.500	-80.021.103
5. Phải trả người lao động	1.010.109.715	1.010.109.715	0
6. Chi phí phải trả	17.120.000	17.120.000	0
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	28.608.249.487	28.668.535.701	60.286.214
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	76.414.906.825	82.407.791.392	5.992.884.567
I. Vốn chủ sở hữu	76.414.906.825	82.407.791.392	5.992.884.567
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	85.000.000.000	85.000.000.000	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	2.165.000.000	2.165.000.000	0
10. Lợi nhuận chưa phân phối	-10.750.093.175	-4.757.208.608	5.992.884.567
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	126.418.293.734	132.391.443.412	5.973.149.678

1. Thuế thu nhập doanh nghiệp	397.338.603	317.317.500	-80.021.103
2. Thuế thu nhập cá nhân	1.010.109.715	1.010.109.715	0
3. Thuế tiêu thụ giá trị gia tăng	17.120.000	17.120.000	0
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	28.608.249.487	28.668.535.701	60.286.214
5. Phải trả người lao động	1.010.109.715	1.010.109.715	0
6. Chi phí phải trả	17.120.000	17.120.000	0
7. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	28.608.249.487	28.668.535.701	60.286.214
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	76.414.906.825	82.407.791.392	5.992.884.567
I. Vốn chủ sở hữu	76.414.906.825	82.407.791.392	5.992.884.567
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	85.000.000.000	85.000.000.000	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	2.165.000.000	2.165.000.000	0
3. Lợi nhuận giữ lại từ hoạt động kinh doanh	-10.750.093.175	-4.757.208.608	5.992.884.567
4. Lợi nhuận chưa phân phối	-10.750.093.175	-4.757.208.608	5.992.884.567
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	126.418.293.734	132.391.443.412	5.973.149.678

(Phụ lục kèm theo công văn 111/TNT/CBTT/2014 ngày 09/05/2014)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG CÔNG TY MẸ

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Chỉ tiêu	Năm 2013 (Số TNT công bố)	Năm 2013 (Số sau kiểm toán)	Chênh lệch
1	6	7	
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	15.469.778.636	15.469.778.636	-
2. Các khoản giảm trừ doanh thu			-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	15.469.778.636	15.469.778.636	-
4. Giá vốn hàng bán	15.355.189.379	15.355.189.379	-
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	114.589.257	114.589.257	-
6. Doanh thu hoạt động tài chính	14.654.466.566	2.554.466.566	(12.100.000.000)
7. Chi phí hoạt động tài chính	21.132.405.629	8.933.780.075	(12.198.625.554)
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	-	-	-
8. Chi phí bán hàng	-	-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	21.057.567.260	14.757.567.260	(6.300.000.000)
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(27.420.917.066)	(21.022.291.512)	6.398.625.554
11. Thu nhập khác	-	-	-
12. Chi phí khác	539.046.561	1.056.608.611	517.562.050
13. Lợi nhuận khác	(539.046.561)	(1.056.608.611)	(517.562.050)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(27.959.963.627)	(22.078.900.123)	5.881.063.504
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	111.821.063		(111.821.063)
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại			-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	(28.071.784.690)	(22.078.900.123)	5.992.884.567
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	(3.303)	-	-

(Phụ lục kèm theo công văn 111/TNT/CBTT/2014 ngày 09/05/2014)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG CÔNG TY MẸ

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Chi tiêu	Năm 2013 (Số TNT công bố)	Năm 2013 (Số sau kiểm toán)	Chênh lệch
1	4	5	
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	17.157.726.175	18.735.846.935	1.578.120.760
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	(15.413.898.801)	(15.384.100.564)	29.798.237
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	25.761.269.935	24.125.516.621	(1.635.753.314)
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(30.298.260.592)	(15.240.796.809)	15.057.463.783
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(2.793.163.283)	12.236.466.183	15.029.629.466
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(15.000.000.000)	(15.000.000.000)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	2.584.096.032	2.554.466.566	(29.629.466)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	2.584.096.032	(12.445.533.434)	(15.029.629.466)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	-	-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	(209.067.251)	(209.067.251)	-
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	256.593.065	256.593.065	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	47.525.814	47.525.814	-

(Phụ lục kèm theo công văn 111/TNT/CBTT/2014 ngày 09/05/2014)

BẢNG CÂN ĐỐI KÊ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

NỘI DUNG	31/12/2013 (Số TNT công bố)	31/12/2013 (Số sau kiểm toán)	Chênh lệch
1	4	5	
TÀI SẢN			
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	44.917.615.177	50.792.139.301	5.874.524.124
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	184.251.016	184.251.016	-
1. Tiền	184.251.016	184.251.016	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	334.186	334.186	-
1. Đầu tư ngắn hạn	334.186	334.186	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	33.505.550.000	39.805.550.000	6.300.000.000
1. Phải thu của khách hàng	53.028.050.000	53.028.050.000	-
2. Trả trước cho người bán	755.000.000	755.000.000	-
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	(20.277.500.000)	(13.977.500.000)	6.300.000.000
IV. Hàng tồn kho	431.303.318	-	(431.303.318)
1. Hàng tồn kho	862.606.636	-	(862.606.636)
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	(431.303.318)		431.303.318
V. Tài sản ngắn hạn khác	10.796.176.657	10.802.004.099	5.827.442
2. Thuế GTGT được khấu trừ	32.876.657	32.876.657	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	-	5.827.442	5.827.442
4. Tài sản ngắn hạn khác	10.763.300.000	10.763.300.000	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	82.122.990.081	82.205.395.710	82.405.629
II. Tài sản cố định	1.315.710	1.315.710	-
1. Tài sản cố định hữu hình	-	-	-
- Nguyên giá	193.735.022	-	(193.735.022)

- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	(193.735.022)	-	193.735.022
3. Tài sản cố định vô hình	1.315.710	1.315.710	-
- Nguyên giá	74.365.000	47.365.000	(27.000.000)
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	(73.049.290)	(46.049.290)	27.000.000
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	82.116.144.371	82.198.550.000	82.405.629
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	40.918.550.000	25.918.550.000	(15.000.000.000)
3. Đầu tư dài hạn khác	41.280.000.000	56.280.000.000	15.000.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	(82.405.629)	-	82.405.629
V. Tài sản dài hạn khác	5.530.000	5.530.000	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	5.530.000	5.530.000	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	127.040.605.258	132.997.535.011	5.956.929.753
NGUỒN VỐN			-
A. NỢ PHẢI TRẢ	50.102.913.113	50.083.178.224	(19.734.889)
I. Nợ ngắn hạn	50.102.913.113	50.083.178.224	(19.734.889)
2. Phải trả người bán	19.970.569.104	19.970.569.104	-
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	458.864.807	378.843.704	(80.021.103)
5. Phải trả người lao động	1.048.109.715	1.048.109.715	-
6. Chi phí phải trả	17.120.000	17.120.000	-
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	28.608.249.487	28.668.535.701	60.286.214
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	76.471.050.307	82.447.714.950	25.377.351.829
I. Vốn chủ sở hữu	76.471.050.307	82.447.714.950	5.976.664.643
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	85.000.000.000	85.000.000.000	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	2.165.000.000	2.165.000.000	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(10.693.949.693)	(4.717.285.050)	5.976.664.643
C. LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ	466.641.838	466.641.837	(1)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐ	127.040.605.258	132.997.535.011	5.956.929.753

Phụ lục kèm theo công văn 111/TNT/CBTT/2014 ngày 09/05/2014)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Chỉ tiêu	Năm 2013 (Số TNT công bố)	Năm 2013 (Số sau kiểm toán)	Chênh lệch
1	6	7	
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	15.469.778.636	15.469.778.636	-
2. Các khoản giảm trừ doanh thu			-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	15.469.778.636	15.469.778.636	-
4. Giá vốn hàng bán	15.355.189.379	15.355.189.379	-
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	114.589.257	114.589.257	-
6. Doanh thu hoạt động tài chính	14.974.107.423	2.874.107.423	(12.100.000.000)
7. Chi phí hoạt động tài chính	17.633.110.676	1.018.869.152	(16.614.241.524)
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	-	-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	21.183.044.967	14.883.044.967	(6.300.000.000)
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(23.727.458.963)	(12.913.217.439)	10.814.241.524
12. Chi phí khác	539.046.561	1.056.608.611	517.562.050
13. Lợi nhuận khác	(539.046.561)	(1.056.608.611)	(517.562.050)
14. Phần lãi hoặc lỗ trong Công ty Liên doanh. Liên kết	(928.464.626)	(5.360.300.520)	(4.431.835.894)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(25.194.970.150)	(19.330.126.570)	5.864.843.580
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	171.604.655	59.783.592	(111.821.063)
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại			-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	(25.366.574.805)	(19.389.910.162)	5.976.664.643
19. lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	10.777.024	10.777.024	-
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	(25.377.351.829)	(19.400.687.186)	5.976.664.643
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(2.986)	(2.282)	704

(Phụ lục kèm theo công văn 111/TNT/CBTT/2014 ngày 09/05/2014)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Chỉ tiêu	Năm 2013 (Số TNT công bố)	Năm 2013 (Số sau kiểm toán)	Chênh lệch
1	4	5	
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	18.333.960.967	19.912.081.727	1.578.120.760
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	(15.413.898.801)	(15.384.100.564)	29.798.237
3. Tiền chi trả cho người lao động	(150.000.000)	(150.000.000)	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	34.714.133.571	33.050.690.260	(1.663.443.311)
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(40.479.744.930)	(25.422.281.147)	15.057.463.783
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(2.995.549.193)	12.006.390.276	15.001.939.469
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	(15.000.000.000)	(15.000.000.000)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	2.876.046.892	2.874.107.423	(1.939.469)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	2.876.046.892	(12.125.892.577)	(15.001.939.469)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	(119.502.301)	(119.502.301)	-
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	303.753.317	303.753.317	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	184.251.016	184.251.016	-