

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN THIÊN QUANG  
Thôn An Lạc – Xã Trung Trắc - Huyện Văn  
Lâm - Tỉnh Hưng Yên

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT  
NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số : 002 / TCKT

V/v: Giải trình chênh lệch số liệu giữa BCTC năm  
2019 của đơn vị lập và BCTC kiểm toán

Hà Nội, ngày 17 tháng 03 năm 2020

**Kính gửi:** - Ủy ban chứng khoán Nhà nước  
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Tên tổ chức niêm yết: Công ty Cổ phần tập đoàn Thiên Quang

Trụ sở chính: Xã Trung Trắc, huyện Văn Lâm, tỉnh Hưng Yên

Điện thoại: 0221.3997185

Fax: 0221.3980908

Mã chứng khoán: ITQ

Trước hết, Công ty cổ phần tập đoàn Thiên Quang xin chân thành cảm ơn sự Quan tâm và giúp đỡ của Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội trong thời gian qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của các Quý cơ quan trong thời gian tới.

Công ty Cổ phần tập đoàn Thiên Quang xin giải trình với Quý Ủy Ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội về một vài số liệu thay đổi của Báo cáo tài chính năm 2019 do đơn vị lập và Báo cáo tài chính sau khi kiểm toán như sau:

#### 1. Trên Bảng cân đối kế toán:

Chỉ tiêu thay đổi	Mã chỉ tiêu	Số liệu trên Bảng CĐKT do đơn vị lập	Số liệu trên Bảng CĐKT sau khi được soát xét	Chênh lệch
A-TÀI SẢN NGẮN HẠN	100			
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	13.667.931.818	13.380.901.875	287.029.943
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	13.000.000.000	10.000.000.000	3.000.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	13.000.000.000	10.000.000.000	3.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130			
Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	158.712.042.148	154.992.042.148	3.720.000.000
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	3.981.209.501	2240053268	1.741.156.233
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	0	3.000.000.000	-3.000.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	136	203.812.515	209.508.405	-5.695.890
V. Tài sản ngắn hạn	150			

khác				
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	2.473.459.136	1.002.422.447	1.471.036.689
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>			
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>			
Chi phí trả trước dài hạn	261	1.205.373.226	2.676.409.915	-1.471.036.689
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>			
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>			
Phải trả người bán ngắn hạn	311	58.655.573.209	56.914.416.976	1.741.156.233
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.164.235.642	1.444.235.642	3.720.000.000
Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	524.648.974	491.782.164	32.866.810
Chi phí phải trả ngắn hạn	315		91.608.000	-91.608.000
Phải trả ngắn hạn khác	319	266.915.381	58.307.381	208.608.000
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>			
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>			
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421			
LNST chưa phân phối đến cuối kỳ trước	421a	13.189.512.236	12.945.031.615	244.480.621
LNST chưa phân phối kỳ này	421b	635.170.606	748.183.984	-113.013.378

Nguyên nhân:

- Chi tiêu tiền và các khoản tương đương (chỉ tiêu 110) tiền chênh lệch 287.029.943 đồng do công ty hạch toán thiếu 117.000.000 đồng tiền công đoàn và 170.029.943 đ là do ảnh hưởng của bút toán đánh giá lại khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, trên BC kiểm toán đã chi bổ sung và đánh giá lại tỷ giá.
- Các khoản phải thu ngắn hạn khách hàng ( chỉ tiêu 131) và Người mua trả tiền trước ngắn hạn ( chỉ tiêu 312) cùng chênh lệch 3.720.000.000 đồng là do khi lên báo cáo kiểm toán đã bù trừ giữa khoản phải thu và khoản ứng trước của cùng một đối tượng khách hàng.
- Tương tự khoản trả trước cho người bán ( chỉ tiêu 132) và Phải trả người bán ngắn hạn ( chỉ tiêu 312) cùng chênh lệch 1.741.156.233 đồng là do khi lên báo cáo kiểm toán cũng đã bù trừ cho cùng một đối tượng công nợ.
- Phải thu về cho vay ngắn hạn ( chỉ tiêu 135) và đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ( chỉ tiêu 123) chênh lệch bù trừ nhau 3.000.000.000 đồng do phân loại của đơn vị và kiểm toán về khoản tiền cho vay vào các chỉ tiêu trên báo cáo khác với đơn vị

002332  
 NG TY  
 PHẤN  
 P ĐOÀN  
 V QUANG  
 T. HÙNG



- Chi phí trả trước ngắn hạn ( chỉ tiêu 151) và chi phí trả trước dài hạn ( chỉ tiêu 261) chênh lệch 1.471.036.689 đồng do kiểm toán phân loại lại khoản chi phí trả trước từ dài hạn sang ngắn hạn.
- Chi phí phải trả ngắn hạn ( chỉ tiêu 315) và Phải trả ngắn hạn khác ( chỉ tiêu 319) chênh lệch 91.608.000 đồng do kiểm toán lên báo cáo khác chi tiêu với đơn vị cho cùng một nội dung. Ngoài ra chỉ tiêu Phải trả ngắn hạn khác và chi tiêu tiền mặt đang chênh lệch 117.000.000 đồng do công ty chi thiếu khoản chi từ quỹ công đoàn.

- Chỉ tiêu phải thu ngắn hạn khác và lợi nhuận trước thuế chênh lệch số tiền : 5.695.790 đồng do điều chỉnh lại khoản thu hộ, chi hộ nhà cung cấp nhưng công ty chưa xuất hóa đơn. Ngoài ra LNST còn chênh lệch số tiền 131.467.243 đ, thuế và các khoản phải nộp nhà nước ( chỉ tiêu 313) chênh 32.866.810 đ do hạch toán lại các khoản thu hộ, chi hộ từ thu nhập khác sang phải thu ngắn hạn khác.

## 2. Trên Bảng Kết quả hoạt động kinh doanh

Chỉ tiêu thay đổi	Mã chỉ tiêu	Số liệu trên Bảng KQKD do đơn vị lập	Số liệu trên Bảng KQKD sau khi được soát xét	Chênh lệch
6. Doanh thu hoạt động TC	21	1.430.930.276	1.260.900.333	170.029.943
10. Chi phí quản lý DN	26	10.309.023.474	10.200.860.962	108.162.512
11. Thu nhập khác	31	463.700.323	334.233.701	129.466.622
12. Chi phí khác	32	111.276.095	84.276.095	27.000.000
15. Tổng LN KT trước thuế	50	1.318.181.583	1.153.847.530	164.334.053

Nguyên nhân:

- Doanh thu hoạt động TC chênh lệch 170.029.943 đ. do kiểm toán thực hiện đánh giá lại khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ ( đơn vị đánh giá nhằm tỷ giá)
- Chi phí QLDN và thu nhập khác cùng chênh lệch 1 món 102.466.622 đ là món thu hộ, chi hộ tiền phí bảo lãnh mà công ty thu, chi hộ cho nhà cung cấp. Ngoài ra chi phí QLDN còn lệch ra số tiền 5.695.890 đ là món công ty đã chi hộ cho NCC nhưng chưa xuất hóa đơn.
- Thu nhập khác và chi phí khác lệch 27.000.000 đồng do kiểm toán bù trừ phần phát sinh giữa thu nhập khác và chi phí khác đối với nghiệp vụ thanh lý TSCĐ, ngoài ra chỉ tiêu thu nhập khác còn chênh lệch 102.466.622 đ nói trên
- Do các chỉ tiêu nói trên có sự chênh lệch nên dẫn đến chỉ tiêu LN trước thuế, thuế TNDN và LN sau thuế bị lệch tương ứng



Trên đây là giải trình của công ty chúng tôi về một vài chỉ tiêu thay đổi tại Báo cáo tài chính năm 2019 do đơn vị lập và Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2019 do đơn vị kiểm toán phát hành.

Công ty cổ phần tập đoàn Thiên Quang báo cáo với Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được biết.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu VP, TCKT

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN THIÊN QUANG



TỔNG GIÁM ĐỐC  
*Nguyễn Văn Quỳnh*