
Số: 22 /CVCK-VTB 2015

V/v: Giải trình số liệu BCTC sau kiểm toán

TP Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 03 năm 2015

Kính gửi: - VỤ QUẢN LÝ PHÁT HÀNH
- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN T.P HỒ CHÍ MINH (HOSE)

Công ty Cổ phần Viettronics Tân Bình gửi Sở Giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh công văn Giải trình số liệu BCTC kiểm toán hợp nhất năm 2014. Công ty xin giải trình với quý Cơ quan các nội dung số liệu điều chỉnh BCTC hợp nhất sau kiểm toán như sau:

I. Các nội dung điều chỉnh tại Công ty mẹ - Công ty Cổ phần Viettronics Tân Bình

1/ Điều chỉnh giảm giá trị dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn đối với khoản lỗ tại các công ty con là 96.526.943 đồng do tính lại giá trị dự phòng theo Báo cáo tài chính ngày 31/12/2014 của các Công ty con, đồng thời giảm chi phí tài chính tương ứng.

2/ Ghi nhận bổ sung giá trị hàng mua đang đi đường tại ngày 31/12/2014 do hàng hóa chưa về đến kho với số tiền là 1.540.663.945 đồng và được hạch toán vào chỉ tiêu Phải trả người bán.

3/ Trích trước chi phí lãi vay tính đến ngày 31/12/2014 chưa thanh toán là 103.244.444 đồng, số lãi phải trả được theo dõi trên chỉ tiêu Chi phí phải trả.

4/ Bù trừ khoản công nợ Phải trả người bán và Trả trước cho người bán của cùng đối tượng do hạch toán trùng, số tiền là 1.073.035.851 đồng.

5/ Ghi nhận bổ sung doanh thu từ lãi dự thu đối với khoản tiền gửi tiết kiệm tại Ngân hàng theo lãi suất không kỳ hạn với số tiền lãi phải thu dự tính là 226.450.000 đồng, số lãi chưa thu được theo dõi trên chỉ tiêu Các khoản phải thu ngắn hạn khác.

6/ Điều chỉnh thuế TNDN phải nộp do xác định lại thu nhập chịu thuế, số tiền là 786.745.519 đồng.

7/ Điều chỉnh ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh hồi tố năm 2013 theo Biên bản kiểm toán Nhà nước, bao gồm:

- Kết chuyển giá vốn năm 2013 trên tài khoản 155, số tiền là 525.319.892 đồng.

- Hủy bút toán chi phí quản lý đã hạch toán, số tiền là 270.528.601 đồng.



8/ Các chỉ tiêu Lợi nhuận kế toán trước thuế, thuế TNDN hiện hành, Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước thay đổi do ảnh hưởng của các nội dung điều chỉnh nêu trên.

9/ Các nội dung điều chỉnh hồi tố số liệu báo cáo năm 2013 theo Biên bản kiểm toán Nhà nước đã trình bày trong thuyết minh báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2014 ở trang số 12 và 13 như sau :

Điều chỉnh các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất

Chỉ tiêu	31/12/2013 (trước điều chỉnh)	01/01/2014 (sau điều chỉnh)	Chênh lệch	Ghi chú
Hàng tồn kho	75.005.521.642	75.530.841.534	525.319.892	<1>
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	1.843.925.776	3.641.253.816	1.797.328.040	<2>
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	8.682.456.001	8.411.927.400	(270.528.601)	<3>
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	33.045.896.177	32.044.416.630	(1.001.479.547)	<4>

Điều chỉnh các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất

Chỉ tiêu	Năm 2013 (trước điều chỉnh)	Năm 2013 (sau điều chỉnh)	Chênh lệch	Ghi chú
Chi phí bán hàng	33.325.005.010	32.799.685.118	(525.319.892)	<1>
Thu nhập khác	1.460.010.644	1.730.539.245	270.528.601	<3>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.801.426.912	3.750.389.035	948.962.123	<5>
Lợi nhuận sau thuế TNDN	14.264.645.662	14.111.532.032	(153.113.630)	<6>

Nguyên nhân điều chỉnh:

- <1> Điều chỉnh tăng chi phí khấu hao của bộ phận sản xuất chưa phân bổ vào giá thành trong năm, đồng thời giảm chi phí bán hàng do Công ty đã ghi nhận chi phí này trong năm 2013.
- <2> Tăng thuế GTGT phải nộp do Công ty chưa kê khai thuế GTGT đầu ra phải nộp khi chuyển nhượng bất động sản với số tiền là 1.178.285.996 đồng và tăng thuế TNDN phải nộp do xác định lại các khoản thu nhập chịu thuế với số tiền là 619.042.044 đồng.
- <3> Giảm khoản phải trả khác của Tổng Công ty Điện tử và Tin học Việt Nam do Công ty hạch toán thừa.
- <4> Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối giảm do ảnh hưởng của các điều chỉnh trên.
- <5> Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng do xác định lại thu nhập chịu thuế trong năm.
- <6> Ảnh hưởng từ các điều chỉnh nêu trên.

II. Các nội dung điều chỉnh tại Công ty Cổ phần Thương mại JS VTB:

1/ Điều chỉnh tài sản không đủ điều kiện ghi nhận tăng nguyên giá TSCĐ vào chi phí bán hàng trong năm 2014, số tiền 13.172.727 đồng.

2/ Điều chỉnh tài sản thuế TNDN hoãn lại số tiền là 32.605.695 đồng.

3/ Trích bổ sung chi phí kiểm toán năm 2014, số tiền là 9.000.000 đồng và được hạch toán tăng khoản công nợ phải trả khác.

4/ Phân phối lợi nhuận chưa phân phối vào các quỹ, số tiền là 411.344.190 đồng bao gồm: Quỹ đầu tư phát triển, Quỹ dự phòng tài chính, Quỹ khen thưởng phúc lợi, Quỹ thưởng ban điều hành.

5/ Xác định thuế TNDN năm 2014, số tiền là 42.614.198 đồng.

6/ Các chi tiêu Lợi nhuận kế toán trước thuế, thuế TNDN hiện hành, Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước thay đổi do ảnh hưởng của các nội dung điều chỉnh nêu trên.

III. Các nội dung điều chỉnh tại Công ty Cổ phần Vitek VTB Hà Nội:

1/ Hạch toán khoản chi phạt chậm nộp thuế VAT, số tiền là 45.669.579 đồng vào chi phí khác trong năm 2014.

2/ Phân loại lại chi phí dự án 4H từ Chi phí quản lý doanh nghiệp sang chi phí khác, số tiền là 2.520.883.333 đồng.

3/ Điều chỉnh giảm chi phí khấu hao trích thừa năm 2014 trên tài khoản Chi phí quản lý doanh nghiệp, số tiền là 34.200.802 đồng.

4/ Điều chỉnh khoản chi phụ cấp hội đồng quản trị Công ty lấy trực tiếp từ Lợi nhuận sau thuế vào chi phí Quản lý doanh nghiệp trong năm, số tiền là 69.999.998 đồng.

5/ Các chi tiêu Lợi nhuận kế toán trước thuế, thuế TNDN hiện hành, Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước thay đổi do ảnh hưởng của các nội dung điều chỉnh nêu trên.

IV. Các nội dung điều chỉnh tại Công ty Cổ phần Công nghệ thông tin VTB:

1/ Trình bày lại chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp sang giá vốn với số tiền là 20.000.000 đồng.

Trên đây là các ý kiến giải trình của Công ty Cổ phần Viettronics Tân Bình cho Báo cáo tài chính hợp nhất gửi tới quý Cơ quan.

Xin trân trọng cảm ơn!

CÔNG TY CP VIETTRONICS TÂN BÌNH

Tổng Giám đốc



Vũ Dương Ngọc Duy