|  |  |
| --- | --- |
| **CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG**  **VÀ CÔNG NGHỆ TIẾN TRUNG**  **-----------------------------**  Số:02-2015-GT/TC-KT  *V/v: Giải trình chênh lệch về số liệu trước và sau kiểm toán trong BCTC hợp nhất năm 2014.* | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc Lập – Tự do – Hạnh Phúc**  **-------------0O0-------------**  *Thái bình, ngày 31tháng 03 năm 2015* |

***Kính gửi:* Uỷ ban Chứng khoán Nhà nước**

**Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Thực hiện theo hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán tại khoản 1.6, Điều 11, Thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012. Công ty cổ phần đầu tư xây dựng và công nghệ Tiến Trung xin giải trình sự chênh lệch trong số liệu trước và sau kiểm toán tại Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 của Công ty như sau:

*Đơn vị tính: vnd*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu thay đổi trên bảng cân đối kế toán** | **Mã chỉ tiêu** | **Số liệu trước kiểm toán** | **Số liệu sau kiểm toán** | **Chêch lệch** |
| 1 | Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 594.027.673 | 525.736.746 | 68.290.927 |
| 2 | Tài sản ngắn hạn khác | 150 | 4.659.658..411 | 4.084.498.184 | 575.160.227 |
| 3 | Tài sản dài hạn | 200 | 30.643.599.573 | 31.176.652.725 | -533.053.052 |
| 6 | Giá vốn bán hàng | 11 | 20.277.533.018 | 20.870.669.028 | 593.136.010 |
| 7 | Chi phí bán hàng | 24 | 1.459.618.448 | 1.442.407.391 | 17.211.057 |
| 8 | Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25 | 1.532.875.431 | 1.301.351.507 | 231.523.924 |
| 9 | Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 51 | 367.318.195 | 283.064.313 | 84.253.882 |
| 10 | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 60 | 1.263.738.804 | 1.003.591.657 | 260.147.147 |

**Nguyên nhân:**

+ Tiền và các khoản tương đương tiền giảm số tiền 68.290.927 đồng do:

Công ty đang ghi nhận nhầm thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của hóa đơn số 0059642 ngày 10/7/2014 số tiền chưa VAT là 12.420.000 đồng và số VAT cũng là 12.420.000 đồng. Công ty đang hạch toán thừa số tiền 11.178.000 đ ồng.

Công ty ghi nhận thừa khoản hoàn ứng và trả tiền bằng chuyển khoản cho công ty Hiền Anh là 57.112.927 đồng.

+ Tài sản ngắn hạn khác giảm số tiền: 575.160.227đồng do kế toán đang hạch toán thiếu khoản hoàn ứng và nộp tiền vào tài khoản là 600.000.000 đồng, đồng thời đang hạch toán thiếu khoản chi phí tài sản ngắn hạn là 24.839.773 đồng.

+ Tài sản dài hạn tăng số tiền: 533.053.052 đồng, Công ty thay đổi khung khấu hao chi phí trả trước dài hạn và Hao mòn tài sản cố định trong năm 🡪 dẫn đến khấu hao trích thừa là 533.053.052 đồng, kiểm toán điều chỉnh lại số đúng .

+Giá vốn hàng bán tăng số tiền 593.136.010 đồng do: Công ty hạch toán thiếu các khoản chi phí thực tế cho công trình xây dựng cho công ty TNHH một thành viên công nghệ Tiến Trung Hòa bình.

+ Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp giảm do công ty thay đổi lại khung hao chi phí tài sản ngắn hạn, dài hạn và hao mòn tài sản cố định, kế toán đã tính nhầm số liệu của các khoản trên.

+ Thuế và các khoản phải nộp nhà nước giảm số tiền: 84.253.882 đồng do kế toán hạch toán thiếu các khoản chi phí thực tế cho công trình xây dựng cho công ty TNHH một thành viên công nghệ Tiến Trung Hòa Bình. Làm giá vốn của Công ty tăng lên giảm lợi nhuận và giảm thuế và các khoản phải nộp nhà nước.

+ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối giảm sổ tiền: 260.147.147 đồng là do kế toán hạch toán thiếu các khoản chi phí thực tế cho công trình xây dựng cho công ty TNHH một thành viên công nghệ Tiến Trung Hòa Bình. Làm giá vốn của Công ty tăng lên nên dẫn đến giảm lợi nhuận.

Công ty xin báo cáo Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được biết.

***Xin gửi tới Quý cơ quan lời chào trân trọng./.***

|  |  |
| --- | --- |
| **Nơi nhận:**   * *Như trên* * *Lưu TC-KT* | **CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG VÀ CÔNG NGHỆ TIẾN TRUNG**  **GIÁM ĐỐC**  **Hoàng Văn Ty** |