

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN
TIỀN BỘ

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

Số: 87/2015/CV - TTB

(V/v: Giải trình chênh lệch số
liệu BCTC 2014)

Thái Nguyên, ngày 07 tháng 04 năm 2015

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Liên quan đến chênh lệch số liệu Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014 đã được kiểm toán so với Báo cáo tài chính năm 2014 do công ty tự lập, nay Công ty Cổ phần Tập đoàn Tiên bộ xin giải trình như sau:

A. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Một số chỉ tiêu của Bảng cân đối kế toán tại thời điểm 31/12/2014 đã được kiểm toán viên điều chỉnh và phân loại lại và các nguyên nhân thay đổi như sau:

Chỉ tiêu	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch	Nguyên nhân
Tiền	581.643.137	1.269.461.172	687.818.035	Điều chỉnh do hạch toán nhầm lẫn, bỏ sót
Phải thu khách hàng	32.839.248.905	32.991.955.718	152.706.813	Điều chỉnh khoản phải thu do hạch toán sai
Trả trước cho người bán	3.370.891.090	7.048.661.383	3.677.770.293	Điều chỉnh tăng khoản ứng trước cho người bán, người nhận thầu
Các khoản phải thu khác	1.207.017.488	1.217.332.529	10.315.041	Tính bổ sung lãi dồn tích phải thu của khoản đầu tư ngắn hạn
Hàng tồn kho	63.562.552.047	64.006.279.225	443.727.178	Điều chỉnh do đơn vị tính giá thành sản phẩm chưa chính xác
Chi phí trả trước ngắn hạn	569.650.051	569.650.052	1	Sai sót do làm tròn số
Thuế GTGT được khấu trừ	787.922.056	867.813.605	79.891.549	Điều chỉnh do đơn vị kê khai thiếu
Giá trị hao mòn lũy kế TSCĐ hữu hình	(1.040.528.216)	(1.031.437.191)	9.091.025	Điều chỉnh khấu hao TSCĐ đơn vị trích sai
Chi phí trả trước dài hạn	535.807.794	345.083.316	(190.724.478)	Phân bổ thêm chi phí trả trước do đơn vị tính thiếu
Vay và nợ ngắn hạn	9.260.968.249	10.910.968.249	1.650.000.000	Phân loại lại khoản vay dài hạn thành vay đến hạn trả
Phải trả người bán	2.462.835.370	2.834.322.915	371.487.545	Hạch toán bổ sung khoản nợ phải trả người bán do bỏ sót
Người mua trả tiền trước	21.933.316.500	463.796.067	(21.469.520.433)	Phân loại lại khoản người mua trả tiền trước sang doanh thu chưa thực hiện và tính bổ sung số thuế GTGT, số thuế TNDN tạm tính trên số tiền thu bán căn hộ
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	613.827.542	7.639.565.492	7.025.737.950	Điều chỉnh số thuế phải nộp do kê khai thiếu
Phải trả người lao động		53.282.115	53.282.115	Bổ sung lương phải trả tính thiếu
Chi phí phải trả	14.523.173	29.046.349	14.523.176	Trích bổ sung chi phí



Chỉ tiêu	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch	Nguyên nhân
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	140.443.071	180.720.984	40.277.913	Điều chỉnh tăng các khoản bảo hiểm phải nộp và phải trả khác
Vay và nợ dài hạn	44.874.657.285	43.224.657.285	(1.650.000.000)	Phân loại lại khoản vay dài hạn thành vay đến hạn trả
Doanh thu chưa thực hiện		19.502.851.685	19.502.851.685	Phân loại lại khoản người mua trả tiền trước sang doanh thu chưa thực hiện
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	16.173.052.763	15.505.008.269	(668.044.494)	Do ảnh hưởng tổng hợp của các sai sót ở trên

B. BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

Một số chỉ tiêu của Báo cáo kết quả kinh doanh cho kỳ kế toán năm kết thúc vào 31/12/2014 đã được điều chỉnh và phân loại lại và các nguyên nhân thay đổi như sau:

CHỈ TIÊU	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch	Nguyên nhân
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	83.432.975.300	83.168.346.280	-264.629.020	Điều chỉnh giảm doanh thu do chưa đủ điều kiện ghi nhận
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	83.432.975.300	83.168.346.280	-264.629.020	Do ảnh hưởng điều chỉnh giảm doanh thu bán hàng
Giá vốn hàng bán	63.366.057.000	63.973.840.944	607.783.944	Điều chỉnh giá vốn do tính toán giá thành sản phẩm, dịch vụ chưa chính xác
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20.066.918.300	19.194.505.336	-872.412.964	Ảnh hưởng của sai sót doanh thu và giá vốn ở trên
Doanh thu hoạt động tài chính	2.036.188.784	2.046.492.651	10.303.867	Bổ sung lãi phải thu khoản đầu tư ngắn hạn
Chi phí tài chính	5.209.344.903	5.223.868.079	14.523.176	Trích bổ sung tiền lãi vay phải trả ngân hàng BIDV
- Trong đó: Chi phí lãi vay	5.209.344.903	5.223.868.079	14.523.176	Trích bổ sung tiền lãi vay phải trả ngân hàng BIDV
Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.375.076.263	1.302.994.541	-72.081.722	Điều chỉnh do phân loại sai chi phí và nhầm lẫn trong hạch toán các khoản trích theo lương
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	15.056.806.407	14.252.255.856	-804.550.551	Ảnh hưởng của các sai sót ở trên
Chi phí khác	778.148.711	801.051.272	22.902.561	Phân loại sai chi phí khấu hao của nhà máy cầu lông chưa hoạt động
Lợi nhuận khác	-732.694.166	-755.596.727	-22.902.561	Ảnh hưởng của sai sót về chi phí khác
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	14.324.112.241	13.496.659.129	-827.453.112	Ảnh hưởng tổng hợp các sai sót ở trên
Chi phí thuế TNDN hiện hành	3.151.304.693	2.991.896.075	-159.408.618	Điều chỉnh giảm chi phí thuế do điều chỉnh giảm lợi nhuận trước thuế
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	11.172.807.548	10.504.763.054	-668.044.494	Ảnh hưởng tổng hợp các sai sót ở trên
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	3.192,23	3.001	-191	Ảnh hưởng do điều chỉnh lợi nhuận sau thuế TNDN

C. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Do nhầm lẫn trong hạch toán một số nghiệp vụ và thiết lập hệ thống tự động lên số liệu báo cáo chưa hợp lý nên một số chỉ tiêu của Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán năm kết thúc vào 31/12/2014 đã được điều chỉnh và phân loại lại như sau:

Chỉ tiêu	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	971.872.068	7.887.536.055	6.915.663.987
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	-2.950.660.780	-5.455.165.235	-2.504.504.455
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	-673.225.179	-4.396.566.676	-3.723.341.497
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	-2.652.013.891	-1.964.195.856	687.818.035
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	581.643.137	1.269.461.172	687.818.035

Công ty Cổ phần Tập đoàn Tiên Bộ cam kết thông tin hiệu chỉnh số liệu này phù hợp với các tài liệu kế toán đã được cung cấp, rất mong được sự giúp đỡ, hướng dẫn và tạo điều kiện từ Quý Cơ quan và Quý Sở.

Trân trọng!

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phùng Văn Thái

