

Giải trình nguyên nhân chênh lệch trong KQKD hợp nhất năm 2015 sau kiểm toán so với báo cáo trước kiểm toán.

* Trong năm 2015 lãi sau thuế hợp nhất của Công ty TST sau soát xét của Công ty kiểm toán, A&C chi nhánh Hà nội là 3.659.205.595 đồng; giảm 955.135.927 đồng, tương đương -21% so với báo cáo KQKD năm 2015 trước kiểm toán (trong đó giảm tại công ty TST là -894.614.500 đồng và giảm tại công ty HTSV là -60.521.427 đồng) là do những nguyên nhân sau:

1. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu giá vốn hợp nhất 1.554.720.704 đồng, trong đó tăng giá vốn của công ty TST 508.061.383 đồng, đây là chủ yếu những khoản phân loại lại chi phí từ những tài khoản khác như từ TK 6426: 416.526.798 đồng, từ TK 6418: -19.500.000 đồng, trích chi phí ăn ca bị thiếu ở XNBD – ĐK và Chi nhánh Cần Thơ là 70.899.130 đồng, tất toán tài khoản CCDC của Chi nhánh Cần thơ: 1.135.455 đồng và tăng giá vốn của Công ty HTSV 1.046.659.321 đồng chủ yếu cũng là phân loại lại chi phí cho đúng tài khoản.

2. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu Doanh thu tài chính hợp nhất 9272785 đồng do tính lại tỷ giá hối đoái tại thời điểm 31.12.2016 của các khoản phải thu bằng ngoại tệ tại công ty TST.

3. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu chi phí tài chính hợp nhất -185.629.628 đồng do đánh giá lại tỷ giá và tính lại chi phí lãi vay ngân hàng tại thời điểm cuối năm 2015 trong đó tăng 1.129.212 đồng từ công ty TST và giảm -186.758.840 đồng từ công ty HTSV.

4. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu chi phí bán hàng hợp nhất xuống -263.329.870 trong đó tại công ty TST là giảm -19.500.000 đồng chủ yếu do phân loại lại sang TK giá vốn năm 2015 và giảm tại công ty HTSV là -243.829.870 đồng cũng là phân loại lại sang TK giá vốn năm 2015.

5. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp hợp nhất lên 24.216.867 đồng, trong đó tại công ty TST tăng 627.654.759 đồng do tính lại phân bổ từ chi phí dở dang là 1.008.546.440 đồng, phân loại sang tài khoản giá vốn là -416.526.798 đồng, hạch toán bổ sung chi phí trả trước 35.651.733 đồng, bổ sung chi phí nước tính thiếu 2.148.210 đồng, giảm chi phí bảo hiểm tính thừa



2.164.826 đồng, nhưng tại công ty HTSV chi phí quản lý lại giảm -603.437.892 đồng chủ yếu là do phân loại lại sang tài khoản giá vốn.

6. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu Thu khác hợp nhất lên 192.817.523 đồng đồng chủ yếu tại công ty TST trong đó tăng các khoản công nợ không phải trả 113.308.102 đồng, tăng phải thu từ khách hàng Viễn thông Thừa Thiên Huế sau khi đối chiếu công nợ 101.945.464 đồng, giảm do phân loại chiết khấu thanh toán -1.795.500 đồng, phân loại lại thanh lý tài sản cố định, vật tư -20.640.545 đồng.

7. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu Chi khác hợp nhất 20.640.545 đồng từ phân loại lại thanh lý tài sản cố định, vật tư tại công ty TST.

9. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu chi phí thuế TNDN hiện hành hợp nhất lên 47.888.708 đồng do tính lại thu nhập phải chịu thuế TNDN tại công ty HTSV.

→ Tóm lại trong quá soát xét BCTC hợp nhất cuối năm 2015 công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội đã đề xuất các bút toán điều chỉnh so với báo cáo trước kiểm toán là:

Tăng giá vốn	- 1.554.720.704 đồng
Tăng Doanh thu tài chính	9.272.786 đồng
Giảm chi phí tài chính	185.629.628 đồng
Giảm chi phí bán hàng	263.329.870 đồng
Tăng chi phí quản lý doanh nghiệp	- 24.216.867 đồng
Tăng Thu khác	192.817.523 đồng
Giảm Chi khác	20.640.545 đồng
Tăng thuế TNDN	- 47.888.708 đồng
Ảnh hưởng giảm lợi nhuận so với trước kiểm toán	- 955.135.927 đồng

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2015

Người lập giải trình

Sơn Hồng Sơn

Kế toán trưởng

Trần Trung Hiếu

Tổng giám đốc



Phan Sỹ Kiên

Chứng chỉ ISO 9001:2008 (được cấp bởi TUV-NORD ngày 10/04/2014).

