

Giải trình nguyên nhân chênh lệch trong KQKD bán niên hợp nhất năm 2015 sau kiểm toán trên 10% so với cùng kỳ năm trước

* Trong năm 2015 lãi bán niên hợp nhất sau thuế của Công ty TST sau soát xét của Công ty kiểm toán, A&C chi nhánh Hà nội là 546.397.818 đồng, tăng 3.139.509.087 đồng (tăng tương đương + 121%) so với cùng kỳ năm ngoái là do những nguyên nhân sau:

1. Doanh thu bán niên hợp nhất của công ty TST năm 2015 sau soát xét của kiểm toán tăng +7%, trong đó doanh thu thương mại tại TST giảm -85%, nhưng doanh thu dịch vụ và doanh thu xây lắp – lắp đặt tại TST tăng 25% và 57%, doanh thu tại công ty HTSV (công ty con của TST) lại giảm -38%, trong khi đó giá vốn bán niên hợp nhất của công ty tại TST lại giảm -2% so với cùng kỳ năm ngoái do giá vốn thương mại tại TST giảm -84%, giá vốn xây lắp – lắp đặt tại TST tăng 13% và 50%, chỉ tiêu giá vốn tại công ty HTSV lại giảm tới 52%, dẫn đến khoản lãi gộp bán niên hợp nhất của công ty TST trong năm 2015 sau soát xét của kiểm toán là 1.692.361.518 đồng tăng 48% so với cùng kỳ năm trước.

2. Doanh thu tài chính bán niên hợp nhất của công ty năm 2015 sau soát xét của kiểm toán giảm -94 % so với cùng kỳ năm ngoái. Chi phí tài chính bán niên hợp nhất tăng 27% so với cùng kỳ năm ngoái nhưng trong đó chỉ tiêu chi phí lãi vay ngân hàng hợp nhất lại giảm -11%.

3. lãi từ công ty liên doanh liên kết hàng bán niên hợp nhất của công ty TST năm 2015 sau soát xét của kiểm toán tăng 91% chủ yếu là từ % khoản lãi bán niên của công ty Vina OFC (công ty liên doanh liên kết của TST) mang lại.

4. Chi phí bán hàng bán niên hợp nhất của công ty TST năm 2015 sau soát xét của kiểm toán tăng 9% bởi vì tuy chỉ tiêu này ở công ty TST giảm -38% nhưng lại tăng đến 114% tại công ty HTSV.

5. Chi phí quản lý doanh nghiệp bán niên hợp nhất của công ty năm 2015 sau soát xét của kiểm toán giảm -1% mặc dù tại công ty TST chỉ tiêu này tăng 51% so với cùng kỳ năm ngoái chủ yếu là do trong 6 tháng đầu năm 2015 công ty đã tăng % trích CP lương cho

cán bộ công nhân viên tại văn phòng công ty nhưng tại công ty HTSV chỉ tiêu này lại giảm tới -60%.

6. Chỉ tiêu thu khác bán niên hợp nhất sau soát xét của kiểm toán tăng 42% do tuy chỉ tiêu này giảm -27% nhưng lại tăng đến 89% tại công ty HTSV, và đồng thời chi khác bán niên cũng giảm -100% do giảm -96% tại TST và giảm -100% làm lợi nhuận khác bán niên hợp nhất của công ty cũng giảm -1.107%.

7. Chỉ tiêu thuế TNDN không thể so sánh được vì trong Báo cáo bán niên sau soát xét của Kiểm toán thì công ty HTSV phải trả một khoản thuế TNDN là 2.532.733 đồng nhưng cùng kỳ năm trước HTSV lại lỗ nặng và công ty TST lại đang trong diện được chuyển lỗ lũy kế từ năm 2012 nên không phải trả thuế TNDN.

→ Tóm lại sau soát xét của công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà Nội năm 2015 mặc dù doanh thu bán niên hợp nhất của Công ty TST tăng 7%, nhưng giá vốn bán niên hợp nhất lại giảm -2%, doanh thu tài chính bán niên hợp nhất giảm -94%, chi phí tài chính bán niên hợp nhất tăng 27%, lãi từ công ty liên doanh liên kết tăng 91%, chi phí bán hàng bán niên hợp nhất tăng 9%, chi phí quản lý doanh nghiệp bán niên hợp nhất giảm -1%, lợi nhuận khác bán niên hợp nhất giảm -1.107% ... đã làm cho Công ty TST lãi bán niên hợp nhất sau thuế là 546.397.818 đồng, tăng 3.139.509.087 đồng (tăng tương đương 121%) so với cùng kỳ năm ngoái.

Hà Nội, ngày 26 tháng 08 năm 2015

Người lập giải trình

Son Hồng Sơn

Kế toán trưởng

Trần Trung Hiếu

Tổng giám đốc



Phan Sỹ Kiên