

Giải trình nguyên nhân chênh lệch -24% trong báo cáo KQKD năm 2015 sau kiểm toán so với báo cáo trước kiểm toán.

* Trong năm 2015 lãi sau thuế của Công ty TST sau soát xét của Công ty kiểm toán, A&C chi nhánh Hà nội là 2.857.440.218 đồng; giảm – 894.614.500 đồng, tương đương - 24% so với báo cáo KQKD năm 2015 trước kiểm toán, là do những nguyên nhân sau:

1. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu giá vốn 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.

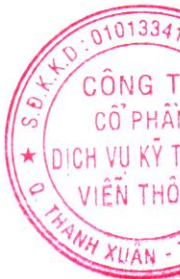
2. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu Doanh thu tài chính 9.272.786 đồng do tính lại tỷ giá hối đoái tại thời điểm 31.12.2016 của các khoản phải thu bằng ngoại tệ.

3. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu chi phí tài chính 1.129.212 đồng do đánh giá lại tỷ giá tại thời điểm cuối năm 2015 của các khoản phải trả bằng ngoại tệ.

4. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu chi phí bán hàng xuống -19.500.000 đồng chủ yếu do 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 627.654.759 đồng, trong đó 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.

6. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu Thu nhập khác 192.817.523 đồng 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 giảm chi tiêu Chi khác - 20.640.545 đồng phân loại lại thanh lý tài sản cố định, vật tư.

→ Tóm lại trong quá soát xét BCTC 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	- 508.061.383 đồng
Tăng Doanh thu tài chính	9.272.786 đồng
Tăng chi phí tài chính	-1.129.212 đồng
Giảm chi phí bán hàng	19.500.000 đồng
Tăng chi phí quản lý doanh nghiệp	- 627.654.759 đồng
Tăng Thu khác	192.817.523 đồng
Giảm Chi khác	20.640.545 đồng
Ảnh hưởng giảm lợi nhuận so với trước kiểm toán	- 894.614.500 đồng

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2016

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).

