

Giải trình nguyên nhân chênh lệch trong KQKD hợp nhất quý IV năm 2015 vượt so với cùng kỳ năm trước

* Trong quý IV năm 2015 lãi sau thuế hợp nhất của Công ty TST là 4.035.717.362 đồng, giảm lãi 2.004.454.963 đồng (-33%) so với cùng kỳ năm trước là do những nguyên nhân sau:

1. Tổng doanh thu hợp nhất của công ty TST quý IV năm 2015 tăng 35% so với cùng kỳ năm trước, trong đó chỉ tiêu doanh thu bán hàng (đã hợp nhất cả doanh thu bán hàng thương mại của Công ty TST và HTSV) tăng đến 28%, doanh thu dịch vụ bảo dưỡng cũng tăng đến 322%, doanh thu dịch vụ xây lắp - lắp đặt tăng đến 164%, doanh thu dịch vụ sửa chữa ứng cứu tăng 272%, doanh thu dịch vụ tư vấn thiết kế tăng 1.404%, doanh thu dịch vụ tối ưu hóa giảm -55%, doanh thu khác giảm -123%. Trong khi đó tổng giá vốn hợp nhất của công ty trong quý IV năm 2015 lại tăng tới 43% so với cùng kỳ năm trước bởi giá vốn hàng thương mại (đã hợp nhất cả giá vốn bán hàng thương mại của Công ty TST và HTSV) giảm -13%, giá vốn dịch vụ bảo dưỡng tăng đến 186%, giá vốn dịch vụ xây lắp - lắp đặt tăng 52%, giá vốn dịch vụ sửa chữa ứng cứu tăng 288%, giá vốn dịch vụ tư vấn thiết kế tăng 3.172%, giá vốn dịch vụ Tối ưu hóa giảm -34%, giá vốn dịch vụ khác tăng 124%, riêng dịch vụ đo kiểm không phân tích được vì quý IV năm 2014 không có phát sinh dẫn đã đến khoản lãi gộp hợp nhất trong quý IV năm 2015 là 8.084.629.014 đồng tăng 12% so với cùng kỳ năm trước.

2. Doanh thu tài chính hợp nhất của công ty quý IV năm 2015 giảm tới -1.002% so với cùng kỳ năm trước vì tại quý này năm 2015 công ty TST có rất ít khoản tiền gửi ngân hàng so với cùng kỳ năm trước, không những vậy trong quý III năm 2015 kế toán viên đơn vị thành viên đã hạch toán nhầm một khoản chi phí công trình vào tài khoản này và phải tiến hành bút toán điều chỉnh đúng tài khoản vào quý IV nên làm tài khoản doanh thu tài chính quý IV 2015 bị -34.941.781 đồng và đồng thời cũng không có nhiều phát sinh trong chỉ tiêu doanh thu tài chính của công ty HTSV. Chi phí tài chính hợp nhất tăng 146% vì tại quý này công ty TST đã tăng đến 631% các khoản phải trả lãi tiền vay cho những khoản vay ngân hàng để tài trợ cho hoạt động sản xuất cuối năm của công ty nhưng tại công ty HTSV các khoản chi phí tài chính lại chỉ tăng có 100% nhưng lại lớn hơn lãi vay của TST về mặt số tuyệt đối.

3. Chi phí bán hàng hợp nhất của công ty TST quý IV năm 2015 giảm -2% chủ yếu là do giảm tại công ty TST -12% và giảm tại công ty HTSV là -83%.

4. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết giảm -55% so với cùng kỳ năm trước vì tại năm 2015 TST phân bổ đều phần lãi được hưởng từ công ty Vina OFC vào các quý chứ không hạch toán 1 lần như vào quý 4 năm 2014

5. Chi phí quản lý doanh nghiệp hợp nhất của công ty quý IV năm 2015 tăng 134% so với cùng kỳ năm trước trong đó tại TST tăng 72%, chủ yếu là do mặc dù công ty TST đã giảm chi phí lương và chi phí văn phòng so với cùng kỳ năm trước nhưng trong kỳ này công ty đã tiến hành trích 710.576.066 đồng cho khoản mục dự phòng hàng tồn kho và nợ khó đòi, trong khi đó trong quý IV năm 2014 công ty lại được hoàn nhập khoản trích lập dự phòng vật tư do tập đoàn VNPT cấp theo chỉ đạo của đoàn thanh tra Bộ tài chính năm 2014, còn tại công ty HTSV chi phí quản lý doanh nghiệp lại giảm -343% do tài khoản này của công ty HTSV bị điều chỉnh âm trong quý 4 năm 2014.

6. Chi tiêu thu nhập khác hợp nhất tăng 892% trong đó tại TST tăng 1.000 do trong quý IV 2015 công ty TST nhận được những khoản chuyển tiền từ Kho bạc Nhà nước chi nhánh Hà Nội cho những khoản hoàn thuế trong thanh toán ủy thác với công ty Mitsubishi, đây là những khoản mà TST đã sử lý từ những năm trước còn tại công ty HTSV lại chỉ có những điều chỉnh giảm tại chi tiêu thu nhập khác, trong khi đó chi khác hợp nhất lại giảm tới -100% vì không thu được khoản nào liên quan tới hoạt động khác trong quý làm lợi nhuận khác hợp nhất của công ty giảm tới -9%.

7. Chi tiêu chi phí thuế TNDN hợp nhất của công ty quý IV năm 2015 giảm tới -80% so với cùng kỳ năm trước là do công ty TST vẫn được cộng dồn lỗ lũy kế và tại công ty HTSV lợi nhuận trước thuế bị sụt giảm đến -80% so với cùng kỳ năm ngoái.

→ Tóm lại trong quý IV năm 2015 mặc dù doanh thu hợp nhất của Công ty TST tăng 35%, nhưng giá vốn hợp nhất lại tăng đến 43%, doanh thu tài chính hợp nhất giảm -1.002%, nhưng chi phí tài chính hợp nhất lại tăng 146%, chi phí bán hàng hợp nhất giảm -2%, chi phí quản lý doanh nghiệp hợp nhất tăng 134%, lợi nhuận khác hợp nhất giảm -9%, phần lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết giảm -82%, thuế TNDN hợp nhất của công ty giảm tới -80%... đã làm cho Công ty TST có lãi hợp nhất sau thuế là 4.035.717.362 đồng, giảm lãi 2.004.454.963 đồng (-33%) so với cùng kỳ năm trước.

Hà Nội, ngày 05 tháng 02 năm 2016

Người lập giải trình

Sơn Hồng Sơn

Kế toán trưởng

Trần Trung Hiếu

Tổng giám đốc



Phan Sỹ Kiên