

Giải trình nguyên nhân chênh lệch trong KQKD hợp nhất năm 2016 sau kiểm toán so với báo cáo trước kiểm toán.

* Trong năm 2016 lãi sau thuế hợp nhất của Công ty TST sau soát xét của Công ty kiểm toán, A&C chi nhánh Hà nội là 5.469.699.397 đồng; giảm -353.129.031 đồng, tương đương -6% so với báo cáo KQKD năm 2016 trước kiểm toán (trong đó giảm tại công ty TST là - 495.904.688 đồng và tăng tại công ty HTSV là 142.775.657 đồng) là do những nguyên nhân sau:

1. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chi tiêu Doanh thu hợp nhất lên 307.167.619 đồng so với báo cáo trước kiểm toán do điều chỉnh tăng doanh thu cho thuê kho với ZTE tại công ty mẹ (TST) trong đó Văn phòng công ty lên 190.833.750 đồng và điều chỉnh tăng doanh thu tại chi nhánh Miền Trung do cơ cấu lại một khoản công nợ phải thu lên tới 116.333.869 đồng

2. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chi tiêu giá vốn Hợp nhất lên 176.286.525 đồng, tại công ty mẹ (TST) bao gồm điều chỉnh giảm giá vốn tại Văn phòng công ty -49.150.000 đồng (Chuyển từ giá vốn sang tài sản phần mềm SAP, điều chỉnh tăng CP khấu hao, giảm chiết khấu hàng bán), điều chỉnh tăng giá vốn của XNDB ĐK 134.126.846 đồng chủ yếu ở giá vốn công trình, điều chỉnh tăng giá vốn của CN Miền Trung 87.250.402 đồng cũng là ở giá vốn công trình, điều chỉnh tăng giá vốn của CN Cần Thơ lên 4.059.277 đồng chủ yếu là phân loại lại chi phí ăn ca.

3. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chi tiêu Doanh thu tài chính hợp nhất lên 35.653.106 đồng trong đó tại công ty mẹ (TST) là 11.650.346 đồng do kết chuyển bút toán lãi thực hiện cuối kỳ và tại công ty con (HTSV) lên 24.002.760 đồng.

4. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chi tiêu chi phí tài chính Hợp nhất lên 400.377.168 đồng trong đó tại công ty mẹ (TST) là 389.429.366 đồng do hủy bút toán dự tính trả lãi 6 tháng -7.962.652 đồng, tính lại lãi vay cả năm 2016 33.384.994 đồng, chênh lệch tỷ giá tại TK 131 lên 10.187.100 đồng, phân loại lại CP dự phòng đầu tư Tài chính 350.000.000 đồng từ TK 642, trích bổ sung CP dự phòng đầu tư Tài chính 3.819.924 đồng tại văn phòng công ty và tại công ty con (HTSV) là 10.947.801 đồng.

5. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chi tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp hợp nhất lên 92.343.497 đồng, trong đó tại TST tăng 68.322.662 đồng, trong đó giảm do phân loại lại CP dự phòng đầu tư Tài chính -350.000.000 đồng sang TK 635, tăng 294.049.268 đồng do trích bổ sung dự phòng nợ khó đòi, trích bổ sung chi phí kho bãi, 28.000.000 đồng, trích bổ sung chi phí điện thoại của Ban TGD là 31.889.000 đồng, chi phí quà tặng khách hàng 19.027.273 đồng và bổ sung những chi phí khác là 45.357.121 đồng và tại HTSV tăng 24.020.835 đồng.

6. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chi tiêu Thu nhập khác hợp nhất - 12.792.615.327 đồng trong đó TST là -22.299.993 đồng do tính lại chiết khấu hàng bán tại Văn phòng công ty -22.300.000 đồng và điều chỉnh lại thu nhập khác ở CN Cần Thơ 7 đồng và HTSV là -12.770.315.334 đồng.

7. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chi tiêu Chi khác Hợp nhất là - 12.594.022.729 đồng trong đó TST là 158.384.107 đồng do tính lại công nợ phải trả của CN Miền Trung 116.333.869 đồng, tính lại công nợ phải trả của Văn phòng công ty 21.774.060 đồng, bổ sung tiền phạt chậm nộp BHXH 18.074.927 đồng và những khoản khác 2.201.251 đồng và HTSV là 12.752.406.836 đồng.

8. Phần Lãi lỗ từ các hoạt động liên doanh liên kết tăng 172.206.271 đồng chủ yếu là tăng tại phần lợi nhuận TST được hưởng từ Công ty Vina OFC

9. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chi tiêu chi phí thuế TNDN hiện hành hợp nhất lên 556.239 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 2016 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 Doanh thu	307.167.619 đồng
Tăng giá vốn	-176.286.525 đồng
Tăng Doanh thu tài chính	35.653.106 đồng
Tăng chi phí tài chính	-400.377.168 đồng
Phần Lãi lỗ từ các hoạt động liên doanh liên kết	172.206.271 đồng
Tăng chi phí quản lý doanh nghiệp	-92.343.497 đồng
Giảm Thu khác	-12.792.615.327 đồng
Giảm Chi khác	12.594.022.729 đồng
Tăng thuế TNDN	-556.239 đồng
Ảnh hưởng giảm lợi nhuận so với trước kiểm toán	-353.129.031 đồng

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2017

Người lập giải trình



Trần Thị Thanh Bình

KT.Kế toán trưởng
Phó phòng kế toán



Sơn Hồng Sơn

Tổng giám đốc



Phan Sỹ Kiên