

Tổng công ty Hàng Hải Việt Nam
Cty CP cung ứng & DVKT HH

Số: 69 / 00

V/v: giải trình chênh lệch số liệu trước và
sau kiểm toán 6 tháng đầu năm 2013

Cộng hoà xã hội chủ nghĩa Việt Nam
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hải Phòng, ngày 14 tháng 08 năm 2013

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Công ty CP Cung ứng và Dịch vụ kỹ thuật Hàng Hải - Mã giao dịch MAC trên Sở GDCK Hà Nội xin được giải trình chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán về kết quả hoạt động SXKD 6 tháng đầu năm 2013 giữa báo cáo Công ty tự lập và báo cáo kiểm toán của Công ty TNHH kiểm toán Việt Anh như sau:

Chỉ tiêu	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch
Lãi (lỗ)	908.392.604	- 536.796.742	-1.445.189.346

Công ty CP Cung ứng và Dịch vụ kỹ thuật Hàng Hải xin trình bày các khoản mục tác động đến sự chênh lệch như sau:

Nội dung điều chỉnh	Số liệu điều chỉnh	Ghi chú
- Giảm doanh thu	-233.901.543	Điều chỉnh DT nội bộ và thanh lý vật tư
- Tăng doanh thu hoạt động tài chính	7.336.202	Tăng lãi vay phải thu Cty Liên doanh và tiền gửi ngân hàng
- Giảm giá vốn	324.638.630	Điều chỉnh giá vốn nội bộ và nhập vật tư thu hồi
- Giảm chi phí bán hàng	48.229.537	Điều chỉnh giá xuất bình quân
- Tăng chi phí quản lý DN	-1.586.781.382	Trích bổ sung dự phòng phải thu khó đòi
- Tăng chi phí tài chính	-34.561.201	Bổ sung chi phí lãi vay phải trả BHXH
- Tăng thu nhập khác	44.772.406	Thanh lý vật tư
- Tăng chi phí khác	-14.921.995	Chênh lệch thuế GTGT đầu vào
Cộng	-1.445.189.346	



“ Tại thời điểm làm báo cáo, theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ tài chính thì tổng số cần phải trích lập khoản dự phòng phải thu khó đòi đến ngày 30 tháng 6 năm 2013 là 6.979.855.594 đồng (hầu hết là công nợ của các khách hàng đóng tàu phát sinh do Công ty chủ trương tạm dừng loại hình dịch vụ này theo quyết định cơ cấu lại sản xuất kinh doanh của HĐQT Công ty từ cuối năm 2011). Công ty đã thực hiện trích được 5.387.745.929 đồng, trong đó số đã trích trong 6 tháng đầu năm 2013 là 828.842.105 đồng và dự kiến sẽ trích tiếp số còn lại vào 6 tháng cuối năm. Bởi vì loại hình hoạt động của Công ty chúng tôi mang tính thời vụ nên kết quả sản xuất kinh doanh thường tập trung vào sáu tháng cuối năm.

Tuy nhiên, căn cứ vào Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính, theo ý kiến của cơ quan kiểm toán, để đảm bảo tính trung thực chính xác theo qui định và chuẩn mực kế toán hiện hành, Công ty thực hiện trích bổ sung dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi với số tiền 1.592.109.665 đồng như thể hiện trong báo cáo kiểm toán.

Trên đây là toàn bộ giải trình của Công ty.
Trân trọng!

Công ty CP Cung ứng và DVKT Hàng Hải

Nơi nhận:

- Như kinh gửi.
- Lưu Công ty



“ GIÁM ĐỐC ”
Nguyễn Văn Cường

