|  |  |
| --- | --- |
| **c«NG TY CP SÁCH – TBTH HÀ TĨNH**Số: 33 /CV- CT***V/v gi¶i tr×nh C«ng v¨n sè 547/SGDHN-QLNY*** | CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**Độc lập - Tự do - Hạnh phóc***Hà Tĩnh, ngày 06 th¸ng 04 năm 2015* |

|  |  |
| --- | --- |
| ***KÝnh gửi:*** |  - Uû BAN CHøNG KHO¸N NHµ N¦íC - Së giao dÞch chøng kho¸n hµ néi |

C«ng ty cp S¸ch – ThiÕt bÞ tr­êng häc Hµ TÜnh xin gi¶i tr×nh theo néi dung theo c«ng v¨n sè 547/SGDHN-QLNY ngµy 01/04/2015.

+ Gi¶i tr×nh nguyªn nh©n chËm c«ng bè th«ng tin vÒ B¸o c¸o kiÓm to¸n cã ý kiÕn ngo¹i trõ cña ®¬n vÞ kiÓm to¸n ®èi víi BCTC. Do s¬ suÊt trong c«ng t¸c b¸o c¸o, c¸n bé ®­îc ph©n c«ng, c«ng bè th«ng tin nhÇm lÉn ch­a c«ng bè th«ng tin gi¶i tr×nh vÒ B¸o c¸o kiÓm to¸n cã ý kiÕn ngo¹i trõ cña ®¬n vÞ kiÓm to¸n ®èi víi BCTC n¨m 2014. C«ng ty xin rót kinh nghiÖm vµ kh¾c phôc.

 + Gi¶i tr×nh ý kiÕn ngo¹i trõ cña ®¬n vÞ kiÓm to¸n ®èi víi BCTC cña c«ng ty: Tại báo cáo kiểm toán số 316/2015/BCKT-AAC ngày 20/3/2015 về báo cáo tài chính năm 2014: Một số khoản nợ phải thu 1.352.198.056 đồng và nợ phải trả 741.060.177 đồng chưa được đối chiếu, xác nhận tại thời điểm 31/12/2014. Chúng tôi đang thực hiện thủ tục đối chiếu xác nhận công nợ nhưng do các khách hàng nợ ở xa, thay đổi địa điểm làm việc nên đối chiếu xác nhận chưa đầy đủ. Đến thời điểm hiện tại chúng tôi cũng đã xác nhận, đối chiếu bổ sung được một số khách hàng và đang còn tiếp tục bổ sung.

 Tại mục (ii) của thuyết minh số 16, khoản hỗ trợ lãi suất sau đầu tư xây dựng trường Mầm non Hoa Sen chờ UBND tĩnh hỗ trợ(1.143.771.827 đồng) là khoản không chắc chắn về khả năng thu hồi, Công ty đã phân bổ vào chi phí năm 2012,2013 số tiền 571.825.919 đồng, phần còn lại 571.945.908 đồng được ghi nhận vào kết quả kinh doanh năm 2014. Như đã giải trình ở các báo cáo trước, khoản hỗ trợ lãi suất đầu tư vào dự án xây dựng" Trường mầm non Hoa Sen" từ ngân sách UBND tỉnh Hà Tĩnh chưa được hỗ trợ, do ngân sách tỉnh khó khăn. Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng, Ban lãnh đạo Công ty quyết định ghi nhận vào khoản mục "chi phí trả trước dài hạn" và kết chuyển dần vào kết quả kinh doanh hàng năm.

 + Giải trình liên quan đến các số liệu tài chính tại BCTC mẹ và hợp nhất quý 4/2014 do Công ty lập khác so với số liệu tài chính BCTC mẹ và hợp nhất kiểm toán năm 2014.

 \* Đối với Công ty mẹ: Khi báo cáo Công ty lập chưa lập dự phòng lỗ tại các Công ty con( Công ty TNHH MTV Thương mại HBE) nên kết quả kinh doanh bị chênh lệch 459.145.984 đ

\* Đối với báo cáo hợp nhất: Kiểm toán có điều chỉnh một số bút toán trên báo cáo tài chính tại các Công ty con nên khi lên báo cáo tài chính hợp nhất một số chỉ tiêu bị chênh lệch.( Xem chi tiết tại phụ lục đính kèm công văn này).

 + Giải trình về nguyên nhân đưa ra phương án khắc phục tình trạng chứng khoán bị kiểm soát.

Nguyªn nh©n: N¨m 2014 lµ n¨m khã kh¨n nhÊt ®èi víi C«ng ty cp S¸ch - ThiÕt bÞ tr­êng häc Hµ TÜnh. Do kh«ng æn ®Þnh bé m¸y tæ chøc, doanh sè gi¶m 15%, c«ng nî b¸n hµng vµ nî cho vay kh«ng thu håi ®­îc, hµng ho¸ kÐm phÈm thanh lý nhiÒu.. dÉn ®Õn lîi nhuËn sau thuÕ n¨m 2014 bÞ ©m.

Ph­¬ng ¸n kh¾c phôc : æn ®Þnh tæ chøc, t¨ng c­êng c«ng t¸c khai th¸c doanh sè, ph¸t triÓn thÞ tr­êng, gi¶m chi phÝ tèi ®a, t¨ng c­êng c«ng t¸c thu håi c«ng nî, c«ng t¸c b¸n lÏ t¹i cöa hµng ®Ó t¨ng lîi nhuËn.

 C«ng ty tr©n träng b¸o c¸o./.

|  |  |
| --- | --- |
| **Nơi nhận:**- Như kÝnh gửi;- Lưu VPCT. |  **Q. TỔNG GIÁM ĐỐC** **TrÇn ThÞ Thu Hµ** |