

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

* Trong năm 2016 lãi bán niên hợp nhất sau thuế của Công ty TST sau soát xét của Công ty kiểm toán, A&C chi nhánh Hà nội là 1.096.495.900 đồng; tăng 5.239.406 đồng, tương đương 0,48% so với báo cáo KQKD bán niên bán niên hợp nhất trước kiểm toán, là do những nguyên nhân sau:

1. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu doanh thu bán niên hợp nhất -766.823.389 đồng, đây là bút toán điều chỉnh giảm -847.896.414 đồng doanh thu cho thuê tài sản trích thừa so với kế hoạch tại Văn phòng Công ty và tăng +81.073.025 doanh thu của hợp đồng với công ty Thành lợi, các bút toán này đều được tiến hành ở công ty TST – Công ty mẹ.

2. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu giá vốn bán niên hợp nhất -976.663.613 đồng, bao gồm giảm những khoản trích thừa giá vốn so với kế hoạch -1.040.084.247 đồng tại Văn phòng Công ty, giảm trích thừa chi phí hoạt động chung tại Xí nghiệp Bảo dưỡng lên 67.058.830 đồng, tăng CP khấu hao máy phát điện 12KVA- MF12 EV2600NB sử dụng tại CN Miền trung lên 1.696.978 đồng, tăng chi phí Công trình : Di chuyển, lắp đặt - TT ML Mobifone m.Bắc tại Xí nghiệp Bảo dưỡng lên 32.094.313 đồng, chuyển chi phí xăng xe, phí đường bộ cho xe phục vụ cho thuê sang giá vốn 23.721.182 đồng tại Văn phòng Công ty, phân bổ bổ sung chi phí trả trước dài hạn 66.539.718 đồng tại Văn phòng Công ty, hạch toán bổ sung chi phí do hạch toán nhầm tài khoản 6.427.273 tại chi nhánh Cần thơ, các bút toán này đều được tiến hành ở công ty TST Công ty mẹ.

3. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu Doanh thu tài chính bán niên hợp nhất lên 8.695.260 đồng do phân loại lại các khoản thu nhập có liên quan đến tài chính từ tài khoản thu nhập khác từ công ty HTSH – Công ty con.

4. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu Chi phí tài chính bán niên hợp nhất lên 10.859.415 đồng bao gồm ghi tăng tiền lãi vay trả trước 16.000.000 đồng cho Bà Hiền (phần lãi của năm 2016) vào chi phí tại Văn phòng Công ty, tính bổ sung chi phí lãi vay tại Văn phòng Công ty 6th 2016 7.962.652 đồng, Đánh giá CLTG cuối kỳ của công nợ 131 ngoại tệ 1.829.391 đồng tại Văn phòng Công ty, Hoàn CP đã



trích năm 2015 -14.932.628 đồng tại Văn phòng Công ty, các bút toán này đều được tiến hành ở công ty TST - Công ty mẹ.

5. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chi tiêu chi phí bán hàng bán niên hợp nhất lên 118.234.259 đồng, đây là bút toán phân bổ lại chi phí bán hàng 6th đầu năm 2016 tại Văn phòng Công ty, các bút toán này đều được tiến hành ở công ty TST - Công ty mẹ.

6. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chi tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp bán niên hợp nhất lên 8.521.653 đồng, bao gồm tính tăng các chi phí: Phân bổ chi phí đường bộ (từ 29/5/2015 đến 28/11/2017) cho 6th đầu năm 2016 1.013.000 đồng, bổ sung chi phí khấu hao TSCĐ do ngày đưa vào khấu hao chậm hơn so với ngày bàn giao đưa vào sử dụng 7.729.726 đồng, phân bổ chi phí thuê kho HCM 6th tháng đầu năm 2016 24.000.000 đồng, trích bổ sung phí vệ sinh quý II 2016 11.000.000 đồng, điều chỉnh giảm do Phân bổ lại chi phí quản lý 6th đầu năm 2016 -6.673.281 đồng, điều chỉnh lại phân bổ thừa chi phí bảo hiểm xe Mazda (BKS: 30A-677.56) -2.678.400 đồng, hoàn nhập chi phí 335 đã trích 2015 tiền nước -2.148.210 đồng, điều chỉnh chi phí xăng xe, phí đường bộ cho xe phục vụ cho thuê sang giá vốn -23.721.182 đồng, các bút toán này đều được tiến hành ở công ty TST - Công ty mẹ.

7. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chi tiêu Thu khác bán niên hợp nhất -15.008.025 đồng do: Điều chỉnh giảm doanh thu cho thuê đặt biển quảng cáo+bán hồ sơ thầu và thuế VAT đầu ra (Đơn vị chưa xuất hóa đơn và đang ghi nhận toàn bộ vào doanh thu) - 681.818 đồng, phân loại khi lập BCTC, phản ánh giá trị thuần của hoạt động thanh lý TSCĐ, vật tư -27.075.455 đồng, điều chỉnh tăng do: Xử lý số dư âm TK1548 tại CN Cần Thơ do năm trước đơn vị hạch toán nhầm (giảm lợi nhuận năm trước chuyển về công ty) 12.689.090 đồng, Xử lý công nợ nhỏ lẻ trên TK 131 tại 2016 tại Văn phòng Công ty 60.158 đồng, các bút toán này đều được tiến hành ở công ty TST - Công ty mẹ, đồng thời cũng phân loại lại các khoản thu nhập có liên quan đến tài chính lên tới 8.695.260 đồng sang tài khoản Doanh thu tài chính hợp nhất của công ty HTSV - Công ty con.

8. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chi tiêu Chi khác bán niên hợp nhất lên 32.133.718 đồng do xử lý công nợ nhỏ lẻ trên TK 131 tại Văn phòng Công ty 81.545 đồng, Điều chỉnh VAT hóa đơn trên 20 triệu đồng thanh toán bằng tiền mặt không được khấu trừ vào chi phí 1.940.000 đồng, xử lý công nợ dư lâu ngày 57.163.263 đồng, ghi giảm khoản thanh lý TSCĐ, vật tư chuyển sang tài khoản 711 - 27.075.455 đồng, các bút toán này đều được tiến hành ở công ty TST - Công ty mẹ.

9. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chi tiêu thuế Thu nhập Doanh nghiệp bán niên hợp nhất lên 19.843.747 đồng do tính toán lại các khoản thuế TNDN phải trả, phải nộp nhà nước tại công ty HTSV - Công ty con.

→ Tóm lại trong quá soát xét BCTC bán niên hợp nhất 6th đầu 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:

Giảm Doanh thu bán niên hợp nhất	(766.823.389) đồng
Giảm Giá vốn bán niên hợp nhất	976.663.613 đồng
Tăng doanh thu tài chính bán niên hợp nhất	8.695.260 đồng
Tăng chi phí tài chính bán niên hợp nhất	(10.859.415) đồng
Tăng chi phí bán hàng bán niên hợp nhất	(118.234.259) đồng
Tăng chi phí quản lý doanh nghiệp bán niên hợp nhất	(8.521.653) đồng
Giảm Thu khác bán niên hợp nhất	(23.703.286) đồng
Tăng Chi khác bán niên hợp nhất	(32.133.718) đồng
Tăng thuế Thu nhập Doanh nghiệp bán niên hợp nhất	(19.843.747) đồng
Ảnh hưởng tăng lợi nhuận so với trước kiểm toán	5.239.406 đồng
Tăng tương đương 0,48% so với chỉ tiêu này trước soát xét của kiểm toán A&C	

Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2015

Người lập giải trình



Sơn Hồng Sơn

Kế toán trưởng



Trần Trung Hiếu

Tổng giám đốc



Phan Sỹ Kiên