

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

* 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 545.087.459 đồng (tăng tương đương + 99%) so với cùng kỳ năm trước là do những nguyên nhân sau:

1. Doanh thu bán niên hợp nhất của công ty TST năm 2016 sau soát xét của kiểm toán tăng +78%, trong đó tại công ty TST – công ty mẹ có doanh thu thương mại tăng đến 2.952%, doanh thu dịch vụ bảo dưỡng giảm đến -99%, doanh thu xây lắp – lắp đặt tăng 60%, doanh thu dịch vụ sửa chữa - ứng cứu giảm -88%, doanh thu tư vấn thiết kế tăng 86%, doanh thu tối ưu hóa giảm -70%, doanh thu đo kiểm bán niên năm 2015 không phát sinh, doanh thu khác giảm -50%, còn tại công ty HTSV - công ty con – doanh thu giảm -19%. Trong khi đó giá vốn bán niên hợp nhất của công ty tại TST lại tăng tới +89% so với cùng kỳ năm trước trong đó tại công ty TST – công ty mẹ - giá vốn thương mại tăng đến 3.459%, giá vốn dịch vụ bảo dưỡng giảm đến -161%, giá vốn xây lắp – lắp đặt tăng 75%, giá vốn dịch vụ sửa chữa - ứng cứu giảm -86%, giá vốn tư vấn thiết kế tăng 158%, giá vốn tối ưu hóa giảm -74%, giá vốn đo kiểm bán niên năm 2015 không phát sinh, giá vốn khác giảm -58% còn tại công ty HTSV - công ty con – giá vốn giảm -46%, dẫn đến khoản lãi gộp bán niên hợp nhất của công ty TST trong năm 2016 sau soát xét của kiểm toán là 7.633.447.066 đồng tăng 45% so với cùng kỳ năm trước.

2. Doanh thu tài chính bán niên hợp nhất của công ty năm 2016 sau soát xét của kiểm toán tăng đến 1.611 % so với cùng kỳ năm trước, trong đó doanh thu tài chính bán niên của công ty TST - công ty mẹ - năm 2016 tăng đến 1.697% so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do Cty CP Dịch vụ Kỹ thuật MOBIFONE chi trả khoản cổ tức năm 2015 (mức cổ tức là 15% mệnh giá cổ phiếu) còn doanh thu tài chính bán niên của công ty HTSV - công ty con – cũng tăng đến 1.522%. Chi phí tài chính bán niên hợp nhất chỉ tăng 19% so với cùng kỳ năm trước nhưng trong đó chi tiêu chi phí lãi vay ngân hàng hợp nhất lại tăng đến 86%, trong đó chi phí tài chính bán niên của TST – công ty mẹ - tăng đến 3.314% (chủ yếu là CP lãi vay) so với cùng kỳ năm trước do trong 6 tháng đầu năm 2016 công ty TST có nhiều khoản vay ngân hàng để tài trợ cho hoạt động SX KD hơn cùng kỳ năm trước nên CP lãi ngân hàng cũng cao hơn, nhưng chi phí lãi vay của công ty HTSV - công ty con – lại giảm -34% so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do doanh



thu bán niên năm 2016 của HTSV nhỏ nên không cần nhiều khoản vay để tài trợ cho SX KD.

3. Lãi từ công ty liên doanh liên kết hàng bán niên hợp nhất của công ty TST năm 2016 sau soát xét của kiểm toán tăng 33% chủ yếu là từ phần tăng lên do khoản lãi bán niên của công ty Vina OFC (công ty liên doanh liên kết của TST) mang lại.

4. Chi phí bán hàng bán niên hợp nhất của công ty TST năm 2016 sau soát xét của kiểm toán tăng 75% trong đó chi phí bán hàng bán niên của công ty TST – công ty mẹ - năm 2016 tăng đến +309% do công ty TST do trong 6 tháng đầu năm 2016 công ty TST phải tiến hành nhiều công tác tìm những đối tác mới nên chi phí bán cũng cao hơn nhưng chi phí bán hàng bán niên của công ty HTSV – công ty con - năm 2016 lại giảm đến -78% chủ yếu do sản lượng hoàn thành thấp và công ty cũng chưa đẩy mạnh công tác tìm nguồn hàng mới.

5. Chi phí quản lý doanh nghiệp bán niên hợp nhất của công ty năm 2016 sau soát xét của kiểm toán tăng +8% trong đó chi phí quản lý doanh nghiệp bán niên của công ty TST năm 2016 tăng 14% so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do trong 6 tháng đầu năm 2016 công ty đã tăng % trích CP lương cho cán bộ công nhân viên tại văn phòng công ty, nhưng chi phí quản lý doanh nghiệp bán niên của công ty HTSV năm 2016 lại giảm -17% do công ty không đạt được quy mô sản xuất như cùng kỳ năm trước.

6. Chi tiêu thu khác bán niên hợp nhất năm 2016 sau soát xét của kiểm toán giảm -68% so với cùng kỳ năm trước trong đó chi tiêu thu khác bán niên năm 2016 của TST tăng 34% còn chi tiêu thu khác bán niên năm 2016 của HTSV lại giảm đến -100%. Chi tiêu chi khác bán niên hợp nhất năm 2016 sau soát xét của kiểm toán tăng đến 1.348% với cùng kỳ năm trước trong đó chi khác bán niên 2016 của TST tăng đến 1.390% còn chi khác bán niên 2016 của HTSV cũng tăng đến 395% nhưng số tuyệt đối lại không đáng kể. Thay đổi của các chi tiêu thu khác và chi khác hợp nhất bán niên năm 2016 sau soát xét của kiểm toán đã làm cho chi tiêu lợi nhuận khác hợp nhất bán niên năm 2016 giảm -73%

7. Chi tiêu thuế TNDN hợp nhất bán niên năm 2016 tăng 749% so với cùng kỳ năm trước , đây chủ yếu là khoản tăng trong chi tiêu thuế TNDN phải trả, phải nộp Nhà nước của công ty HTSV – công ty con - còn công ty TST – công ty mẹ - lại đang trong diện được chuyển lỗ lũy kể từ năm 2012 nên không phải trả thuế TNDN.

→ Tóm lại sau soát xét của công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội năm 2016 mặc dù doanh thu bán niên hợp nhất của Công ty TST tăng +78%, nhưng giá vốn bán niên hợp nhất lại tăng +89%, doanh thu tài chính bán niên hợp nhất tăng 1.611%, chi phí tài chính bán niên hợp nhất tăng 19%, lãi từ công ty liên doanh liên kết tăng 33%, chi phí bán hàng bán niên hợp nhất tăng 75%, chi phí quản lý doanh nghiệp bán niên hợp nhất tăng 8%, lợi nhuận khác bán niên hợp nhất giảm -73%, thuế TNDN hợp nhất bán niên năm 2016 tăng

34129
3 TY
HÂN
CỠ THU
HÔNG
1 - TP

749% ... đã làm cho Công ty TST lãi bán niên hợp nhất sau thuế là 1.096.495.900 đồng, tăng 545.087.459 đồng (tăng tương đương + 99%) so với cùng kỳ năm trước.

Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2016

Người lập giải trình



Sơn Hồng Sơn

Kế toán trưởng



Trần Trung Hiếu

Tổng giám đốc



Phan Sỹ Kiên

