

GIẢI TRÌNH BIẾN ĐỘNG CỦA CÁC CHỈ TIÊU TÀI CHÍNH

Trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh Quý II/2015

Kính gửi: Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh

Tên tổ chức : CÔNG TY CP DU LỊCH DỊCH VỤ HỘI AN
Mã chứng khoán : HOT
Trụ sở chính : 10 Trần Hưng Đạo- Hội An- Quảng Nam
Điện thoại : 05103.861248 Fax: 05103.911099

Theo báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh tổng hợp quý II năm 2015, Công ty CP Du Lịch Dịch Vụ Hội An xin được giải trình những chỉ tiêu có tỷ lệ tăng, giảm 10% so với cùng kỳ như sau:

Cũng như giải trình ở quý I/2015, Năm 2015, công ty có một số thay đổi về chính sách ảnh hưởng lớn đến việc trình bày Báo cáo tài chính năm 2015 so với báo cáo tài chính năm 2014. Đó là:

- Việc trình bày BCTC năm 2015 của Công ty được điều chỉnh theo Thông tư 200/2014/TT-BCT thay thế QĐ 15/2006/QĐ-BTC.
- Từ năm 2015, Công ty tiến hành giao quyền, phân cấp cho các Chi nhánh trong việc tổ chức hạch toán kế toán đến lợi nhuận trước thuế.

Theo đó, Báo cáo tài chính quý II/2015 sẽ có thay đổi trong việc trình bày các chỉ tiêu và thay đổi nguyên tắc ghi nhận doanh thu và chi phí (được thuyết minh cụ thể tại bản thuyết minh BCTC của Công ty)

Các chỉ tiêu có thay đổi lớn so cùng kỳ:

1. Thu nhập hoạt động tài chính

1.1 Doanh thu hoạt động tài chính

Quý II/2015	: 76.854.855 đồng
Quý II/2014	: 43.802.769 đồng
Tăng	: 33.052.086 đồng
Tỷ lệ tăng	: 75,46%

1.2 Chi phí tài chính

Quý II/2015	: 339.133.613 đồng
Quý II/2014	: 2.890.199 đồng
Tăng	: 336.243.414 đồng
Tỷ lệ tăng	: 11.633,92%

Nguyên nhân: Chỉ tiêu doanh thu hoạt động tài chính quý II/2015 tăng so với cùng kỳ là do ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá ngoại tệ, số tăng so với cùng kỳ là 75,46%. Trong khi đó chỉ tiêu chi phí tài chính tăng so với cùng kỳ 11.633,92% là do Quý II/2015 Công ty không còn nguồn tiền nhàn rỗi trước đây, thêm vào đó



Công ty đã giải ngân tiền vay tín dụng cho việc đầu tư cũng như vay vốn lưu động. Theo đó, chi phí lãi vay tăng tuyệt đối so với cùng kỳ là 334.479.963 đồng.

2. Chi phí bán hàng:

Quý II/2015	: 1.703.399.674 đồng
Quý II/2014	: 731.699.521 đồng
Tăng	: 971.700.153 đồng
Tỷ lệ tăng	: 132,80 %

3. Chi phí quản lý doanh nghiệp:

Quý II/2015	: 3.007.011.748 đồng
Quý II/2014	: 1.984.867.214 đồng
Tăng	: 1.022.144.534 đồng
Tỷ lệ tăng	: 51,50 %

Mục 2 và mục 3 biến động là do các chi nhánh điều chỉnh phương pháp hạch toán chi phí của các bộ phận gián tiếp tại Chi nhánh đều được hạch toán đúng về Chi phí quản lý (cấp chi nhánh), thay vì các năm trước đều hạch toán về TK 627 (chi phí chung- chi nhánh).

4. Thu nhập khác:

Quý II/2015	: 638.096.843 đồng
Quý II/2014	: 353.332.283 đồng
Tăng	: 284.764.560 đồng
Tỷ lệ tăng	: 80,59 %

Nguyên nhân: Quý II/2015 theo Nghị quyết của Hội đồng quản trị về việc đầu tư tài sản mới và thanh lý một số tài sản không còn khả năng sử dụng được, Công ty đã tiến hành bán thanh lý những TSCĐ, CCDC này; theo đó, doanh thu từ việc bán thanh lý TSCĐ, CCDC của Quý II/2015 là 633.672.727 đồng, trong khi Quý II/2014 doanh thu từ việc bán hàng thanh lý là 343.574.546 đồng..

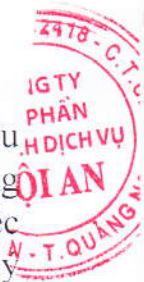
5. Chi phí khác :

Quý II/2015	: 14.490.495 đồng
Quý II/2014	: 7.121.272 đồng
Tăng	: 7.369.223 đồng
Tỷ lệ tăng	: 103,48 %

Nguyên nhân: Chỉ tiêu chi phí khác chủ yếu là xử lý chênh lệch công nợ trong thanh toán, số tăng tuyệt đối so với cùng kỳ là 7.369.223 đồng, tỷ lệ tăng tương đối là 103,48 %.

6. Chỉ tiêu lợi nhuận trước thuế:

Quý II /2015	: 2.718.031.104 đồng
Quý II/2014	: 6.429.557.131 đồng
Giảm	: 3.711.526.027 đồng
Tỷ lệ giảm	: 57,73 %



Chỉ tiêu lợi nhuận trước thuế giảm so cùng kỳ năm trước là do: Quý II/2015 nói riêng và 6 tháng đầu năm 2015 nói chung, tình hình kinh doanh của Công ty gặp không ít khó khăn thách thức.

- Xét về yếu tố khách quan mặc dù Chính phủ có nhiều biện pháp hỗ trợ phát triển ngành du lịch, tuy nhiên doanh nghiệp Du Lịch vẫn chịu ảnh hưởng từ dịch bệnh Mers ở Hàn Quốc, thêm vào đó giá bán điện và giá bán xăng dầu tăng liên tục ảnh hưởng không nhỏ đến chi phí đầu vào của Doanh nghiệp.
- Xét về yếu tố chủ quan, mặc dù cơ sở vật chất của hai khách sạn sau thời gian cải tạo đã được nâng cấp đồng bộ nhưng doanh thu đem lại cũng không cao do công tác thị trường của Công ty vẫn còn hạn chế, việc các dự án mới trên địa bàn ra đời ngày càng nhiều, dẫn đến sự cạnh tranh chia sẻ thị trường khách ngày càng cao kéo theo sự không ổn định về nhân sự của các chi nhánh.

Tất cả các yếu tố trên đã làm giảm doanh thu so với cùng kỳ tuyệt đối là 727.410.503 đồng. Trong khi doanh thu giảm thì chi phí đầu vào tăng, nhất là các khoản định phí (khấu hao, chi phí phân bổ dài hạn, chi phí phân bổ CCDC tăng so cùng kỳ do công tác đầu tư, nâng cấp hoàn thành). Mặc dù các khoản chi phí tăng nhưng đã được công ty xác định ngay khi lập kế hoạch kinh doanh từ đầu năm. Từ đó làm giảm lợi nhuận trước thuế quý II năm nay so với quý II năm trước là 3.711.526.027 đồng tương ứng với tỷ lệ là 57,73%, giảm tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên doanh thu thuần từ 16,42 %(quý II/2014) xuống chỉ còn 7,05% (Quý II/2015).

Trên đây là bản giải trình về những chỉ tiêu tài chính chênh lệch tăng, giảm trên 10% so với cùng kỳ, Ban điều hành Công ty CP Du Lịch Dịch Vụ Hội An kính báo cáo.

Trân trọng kính chào!

Nơi gửi:

- Như trên
- Lưu VT
- Lưu TCKT

CÔNG TY CP DU LỊCH-DỊCH VỤ HỘI AN

TỔNG GIÁM ĐỐC



LÊ TIẾN DŨNG