

**CÔNG TY CỔ PHẦN
HÃNG SƠN ĐÔNG Á**

Số: 11/CV-HSDA

V/v: Giải trình chênh lệch BCTC Quý IV
và BCTC kiểm toán.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh Phúc

Hà Nội, ngày 01 tháng 04 năm 2015

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước (UBCKNN)
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ vào Báo cáo tài chính (BCTC) đã được kiểm toán bởi công ty TNHH Dịch vụ kiểm toán, kế toán và tư vấn thuế AAT và BCTC Quý IV năm 2014 của Công ty Cổ phần Hãng Sơn Đông Á.

Công ty xin giải trình với UBCKNN và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về sự chênh lệch của một số chỉ tiêu trên BCTC đã kiểm toán và BCTC Quý IV của Công ty cụ thể như sau:

DVT: VNĐ

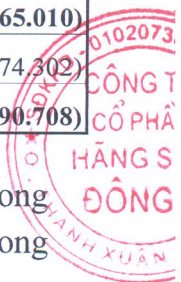
TT	Chỉ tiêu	Báo cáo tài chính		Chênh lệch
		Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	
1	Doanh thu thuần BH và CCDV	129.758.324.656	125.225.455.129	(4.532.869.527)
2	Giá vốn hàng bán	78.437.592.377	75.543.833.166	(2.893.759.211)
3	Doanh thu hoạt động tài chính	13.956.691	13.956.691	-
4	Chi phí tài chính	2.145.965.115	2.149.259.510	3.294.395
5	Chi phí bán hàng	30.334.706.833	29.801.206.230	(533.500.603)
6	Chi phí quản lý doanh nghiệp	9.577.864.260	8.817.025.162	(760.839.098)
7	Thu nhập khác	191.257.650	191.257.650	-
8	Chi phí khác	116.363.636	116.363.636	-
9	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	9.351.046.776	9.002.981.766	(348.065.010)
10	Thuế TNDN hiện hành	2.057.230.291	1.980.655.989	(76.574.302)
11	Lợi nhuận sau thuế TNDN	7.293.816.485	7.022.325.777	(271.490.708)

Trong quá trình thu nhận, xử lý và hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ, bộ phận kế toán của Công ty đã cố gắng hạn chế tối đa các sai sót mắc phải, song không tránh khỏi một số sai sót trong quá trình tổng hợp và lên Báo cáo tài chính.

Qua quá trình kiểm toán soát xét, Báo cáo tài chính của Công ty đã được điều chỉnh đảm bảo phản ánh trung thực, hợp lý kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty trong năm 2014. Vì vậy, có sự chênh lệch giữa Báo cáo tài chính Quý IV và Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty. Công ty xin được giải trình với Quý Ủy ban và Quý Sở một số chỉ tiêu chính như sau:

1. Doanh thu thuần BH và CCDV giảm 4.532.869.527đ điều chỉnh giảm do trong quá trình hợp nhất BCTC năm, bộ phận kế toán Công ty không bù trừ khoản doanh thu nội bộ.

2. Giá vốn hàng bán giảm do giá vốn nội bộ giảm là 4.532.869.527đ, và tăng 1.639.110.316đ do hạch toán sai sang chi bán hàng. Vì vậy mà Giá vốn trên BCTC kiểm toán giảm so với BCTC Quý IV là 2.893.759.211đ.



(Handwritten mark)

3. Chi phí bán hàng giảm 533.500.603đ do điều chỉnh giảm chi phí bán hàng sang giá vốn hàng bán 1.639.110.316đ và điều chỉnh tăng quỹ lương bộ phận bán hàng do hạch toán nhầm sang quỹ lương bộ phận quản lý (làm cho quỹ lương bộ phận quản lý giảm 760.839.098đ cũng vì lý do trên)

4. Do ảnh hưởng thay đổi của các chỉ tiêu Doanh thu, Giá vốn hàng bán, Chi phí bán hàng, chi phí QLDN,...dẫn tới Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế giảm 348.065.010đ, theo đó Chi phí thuế TNDN hiện hành giảm 76.574.302đ và LNST giảm tương ứng là 271.490.708đ.

Trên đây là giải trình về sự chênh lệch của Báo cáo tài chính Quý IV và Báo cáo tài chính đã kiểm toán của Công ty Cổ phần Hạng Sơn Đông Á.

Kính trình Quý Ủy ban và Quý Sở xem xét.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VP, TCKT.

ĐẠI DIỆN TRƯỚC PHÁP LUẬT
TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN VĂN SƠN

