

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
HÃNG SƠN ĐÔNG Á**

Số: 05/2015/GT-HSDA

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

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

Hà Nội, ngày 15 tháng 08 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) giữa niên độ đã được soát xét bởi công ty TNHH Dịch vụ kiểm toán, kế toán và tư vấn thuế AAT và BCTC Quý II năm 2015 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 soát xét và BCTC Quý II của Công ty cụ thể như sau:

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 tại ngày 30 tháng 06 năm 2015. Vì vậy, có sự chênh lệch giữa Báo cáo tài chính Quý II và Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét của Công ty, cụ thể:

**Đối với Báo cáo kết quả hoạt động SXKD:**

TT	Chỉ tiêu	Báo cáo tài chính		Chênh lệch
		Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	
1	Doanh thu thuần BH và CCDV	60.231.012.253	60.662.537.244	431.524.991
2	Giá vốn hàng bán	36.053.266.685	36.501.971.725	448.705.040
3	Doanh thu hoạt động tài chính	13.868.531	13.868.531	-
4	Chi phí tài chính	879.641.891	879.641.891	-
5	Chi phí bán hàng	16.953.843.778	16.957.164.695	3.320.917
6	Chi phí quản lý doanh nghiệp	4.346.612.355	4.319.036.597	(27.575.758)
7	Thu nhập khác	1.840.795.093	50.196.099	(1.790.598.994)
8	Chi phí khác	1.790.598.994	-	(1.790.598.994)
9	<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>2.061.712.174</b>	<b>2.068.786.966</b>	<b>7.074.792</b>
10	Thuế TNDN hiện hành	453.576.678	455.133.133	1.556.454
11	<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>	<b>1.608.135.496</b>	<b>1.613.653.833</b>	<b>5.518.338</b>

✓ Doanh thu thuần BH và CCDV được điều chỉnh tăng 431.524.991đ do trong quá trình hợp nhất BCTC, bộ phận kế toán Công ty bù trừ nhằm khoản doanh thu nội bộ phát sinh trong kỳ. Do đó, giá vốn hàng bán trong kỳ tăng 431.524.991đ cũng vì nguyên nhân trên. Ngoài ra, do điều chuyển phần giá vốn đã hạch toán nhằm vào tài khoản 642 số tiền 17.180.049đ, vì vậy, giá vốn trên BCTC soát xét tăng so với BCTC trước kiểm toán số tiền là: 448.705.040đ.

✓ Chi phí bán hàng tăng 3.320.917đ và Chi phí quản lý giảm 10.395.709đ (phần còn lại do đã điều chỉnh 17.180.049đ sang giá vốn).

✓ Thu nhập khác và chi phí khác được bù trừ số tiền 1.790.598.994đ theo Thông tư 200/2014/TT-BTC về việc hạch toán đối với nghiệp vụ thanh lý, nhượng bán... tài sản cố định.

Tổng hợp ảnh hưởng của các chỉ tiêu, dẫn tới Lợi nhuận trước thuế tăng 7.074.792đ và thuế TNDN hiện hành tăng tương ứng 1.556.454đ.

**Đối với Bảng cân đối kế toán:**

Một số chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán được điều chỉnh, phân loại lại theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ban hành ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính được thuyết minh tại trang 38, phần Báo cáo Thuyết minh BCTC trên BCTC đã soát xét của Công ty.

Trên đây là giải trình về sự chênh lệch của Báo cáo tài chính Quý II và Báo cáo tài chính soát xét 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**