

Số: 115/CV

Đà Nẵng, ngày 15 tháng 8 năm 2015

V/v “Giải trình chênh lệch giữa
Báo cáo soát xét và báo cáo tự lập”

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Chỉ tiêu lợi nhuận trước thuế và sau thuế trên Báo cáo soát xét và Báo cáo tự lập của Công ty có sự chênh lệch. Công ty cổ phần in sách giáo khoa Hòa Phát xin giải trình như sau :

Các chỉ tiêu tài chính chủ yếu :

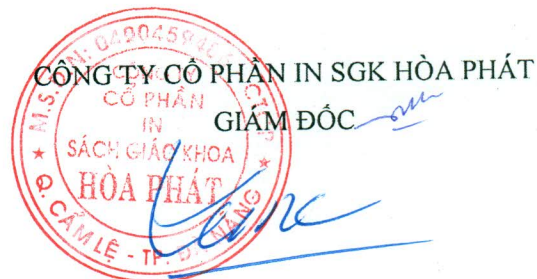
TT	Chi tiêu	Số liệu trên BC soát xét	Số liệu Công ty lập	Chênh lệch Tăng (+) Giảm (-)
1	Tổng doanh thu	9.226.858.404	9.226.858.404	0
2	Tổng chi phí	8.077.391.332	8.066.576.202	+ 10.815.130
4	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.149.467.072	1.160.282.202	- 10.815.130
5	Chi phí thuế TNDN hiện hành	239.425.305	239.888.330	-463.025
6	Lợi nhuận sau thuế TNDN	910.041.767	920.393.872	-10.352.105

Lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2015 giữa BCSX và BCTL giảm 10.815.130 đồng là do chi phí trong kì tăng 10.815.130 đ. Cụ thể do hai nguyên nhân sau :

1. Chi phí BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ tăng do điều chỉnh từ mức lương 1.050.000đ lên 1.150.000đ từ ngày 1/7/2013 đến 31/3/2015 (theo qui định của BHXH). Công ty dự tính đưa vào chi phí trả trước và phân bổ dần trong vòng 2 năm kể từ ngày 1/4/2015. Trong báo cáo tự lập thì công ty đã đưa vào chi phí số tiền 14.312.476 đ. Tuy nhiên Công ty kiểm toán không đồng ý và yêu cầu đưa toàn bộ số tiền còn lại chưa phân bổ vào chi phí trong kì và làm tăng chi phí số tiền : 105.591.636 đ.
- 2 Công ty trích khấu hao TSCĐ hàng năm theo phương pháp đường thẳng. Tuy nhiên, do hoạt động mang tính chất mùa vụ nên chi phí này được phân bổ vào các tháng tùy theo sản lượng thực hiện hàng tháng chứ không chia đều cho 12 tháng trong năm. Tuy nhiên, Công ty kiểm toán yêu cầu chi phí khấu hao phải chia đều cho các tháng cho dù có tháng công ty không sản xuất, chi bảo dưỡng tu bổ MMTB. Do vậy, số chi phí khấu hao đã tính vượt trong 6 tháng đầu năm là 94.776.506 đ được điều chỉnh giảm phí trong kì.

Từ hai nguyên nhân trên, tổng chi phí trong kì của Công ty tăng 10.815.130đ làm cho lợi nhuận trước thuế và sau thuế của Công ty giảm tương ứng.

Trân trọng kính giải trình đến Quý Sở.



NGUYỄN THANH TÙNG

Nơi gửi :

- Như trên
- Lưu