

Giải trình nguyên nhân chênh lệch trong KQKD bán niên hợp nhất năm 2015 sau kiểm toán trên 10% so với báo cáo trước kiểm toán.

* Trong năm 2015 lãi bán niên hợp nhất sau thuế năm 2015 của Công ty TST sau soát xét của Công ty kiểm toán, A&C chi nhánh Hà nội là 546.397.818 đồng; tăng 383.511.014 đồng, tăng tương đương 225% so với báo cáo KQKD bán niên hợp nhất năm 2015 trước kiểm toán, là do những nguyên nhân sau:

1. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu doanh thu hợp nhất -75.209.091 đồng, đây là bút toán điều chỉnh giảm 190.007.763 đồng doanh thu trích thừa so với kế hoạch tại Văn phòng Công ty và tăng 114.798.672 doanh thu do hạch toán thiếu tại Xí nghiệp Bảo dưỡng.

2. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu giá vốn hợp nhất 360.000.000 đồng, đây là những khoản trích thừa giá vốn so với kế hoạch tại Văn phòng Công ty.

3. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu Doanh thu tài chính hợp nhất 1.985.983 đồng do đánh giá lại tỷ giá tại thời điểm bán niên của năm 2015.

4. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu lãi trong công ty liên doanh, liên kết lên 367.105.721 đồng, đây là khoản lợi nhuận 6 tháng đầu năm tương ứng với % vốn góp của công ty TST vào công ty Vina OFC, tại thời điểm đóng báo cáo quý 2 năm 2015 công ty TST chưa có đầy đủ căn cứ để hạch toán khoản thu nhập này.

5. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp hợp nhất 14.846.144 đồng, do hạch toán bổ sung chi phí trợ cấp thất nghiệp, chi phí tiền điện tháng 6 năm 2015, chi phí vệ sinh tòa nhà và hạch toán giảm chi phí sử dụng đường bộ, chi phí BHXH, BHYT do tính thừa tại văn phòng công ty TST.

6. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu Thu khác hợp nhất 276.165.999 đồng do tính 2 lần khoản thu từ thanh lý tài sản tại công ty TST.

7. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chi tiêu Chi khác hợp nhất 20.640.544 đồng do hạch toán thừa chi khác tại công ty TST trong 6 tháng đầu năm 2015.

→ Tóm lại trong quá soát xét BCTC cuối năm 2015 công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội đã đề xuất các bút toán điều chỉnh so với báo cáo KQKD hợp nhất trước kiểm toán là:

Giảm Doanh thu hợp nhất	(75.209.091) đồng
Giảm Giá vốn hợp nhất	360.000.000 đồng
Tăng Doanh thu tài chính hợp nhất	1.985.983 đồng
Lãi từ công ty liên doanh, liên kết	367.105.721 đồng
Tăng chi phí quản lý doanh nghiệp hợp nhất	(14.846.144) đồng
Giảm Thu khác hợp nhất	(276.165.999) đồng
Giảm Chi khác hợp nhất	20.640.544 đồng
Ảnh hưởng tăng lợi nhuận so với trước kiểm toán	383.511.014 đồng

Tăng tương đương 225% so với chi tiêu này trước soát xét của kiểm toán A&C

Hà Nội, ngày 26 tháng 08 năm 2015

Người lập giải trình



Sơn Hồng Sơn

Kê toán trưởng



Trần Trung Hiếu

Tổng giám đốc



Phan Sỹ Kiên