

Số : **64** /KT-HAS

V/v: giải trình chênh lệch số liệu giữa BCTC năm
của đơn vị tự lập và BCTC sau kiểm toán

Hà Nội, ngày **28** tháng **03** năm 2014

Kính gửi: - Ủy Ban chứng khoán Nhà nước

- Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

Trước hết, Công ty cổ phần Hacisco xin chân thành cảm ơn sự Quan tâm và giúp đỡ của Ủy Ban chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh trong thời gian qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của các Quý cơ quan trong thời gian tới.

Công ty cổ phần Hacisco xin giải trình với Quý Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh về một vào số liệu thay đổi tại Báo cáo tài chính năm do đơn vị tự lập và Báo cáo tài chính năm sau khi kiểm toán như sau:

1. Trên Bảng cân đối kế toán:

Chỉ tiêu thay đổi trên Bảng cân đối kế toán	Số liệu trên Bảng cân đối kế toán do đơn vị tự lập	Số liệu trên Bảng cân đối kế toán sau khi được kiểm toán	Chênh lệch
Tổng tài sản	236.808.198.497	236.758.447.964	49.750.533
Tiền và các khoản tương đương tiền	43.372.883.280	7.072.883.280	36.300.000.000
Đầu tư ngắn hạn	7.109.104.519	43.409.104.519	-36.300.000.000
Phải thu khách hàng	68.604.297.618	68.490.993.755	149.303.863
Các khoản phải thu khác	85.176.965.178	85.254.157.397	-77.192.219
Tài sản ngắn hạn khác	1.404.408.510	1.371.922.026	32.486.484
Tài sản cố định vô hình	160.909.212	147.270.323	13.638.889
Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	2.366.464.280	2.371.848.218	-5.383.938
Doanh thu chưa thực hiện	440.917.957	387.887.653	-53.030.304

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	9.085.701.301	9.083.597.137	-2.104.164
-----------------------------------	---------------	---------------	------------

Nguyên nhân:

Tiền và các khoản tương đương tiền: 36.300.000.000 đồng do kiểm toán chuyển khoản tiền và các khoản tương đương tiền (tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng) sang mục đầu tư ngắn hạn;

Đầu tư ngắn hạn: -36.300.000.000 đồng do kiểm toán chuyển khoản tiền và các khoản tương đương tiền (tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng) sang mục đầu tư ngắn hạn;

Phải thu khách hàng: 149.303.863 đồng do điều chỉnh giảm thanh lý công trình;

Các khoản phải thu khác: -77.192.219 đồng do các bút toán điều chỉnh kiểm toán trích bổ sung phần dự thu lãi tiền gửi 10.833.333 đồng và bù trừ công nợ tài khoản 3388: 66.358.886 đồng;

Tài sản ngắn hạn khác: 32.486.484 đồng do điều chỉnh khoản trả lại ký cược, ký quỹ đặt cọc thuê nhà;

Tài sản cố định vô hình: 13.638.889 đồng do điều chỉnh giảm nguyên giá và giá trị hao mòn TSCĐ vô hình không đủ điều kiện ghi nhận là TSCĐ vô hình;

Thuế và các khoản phải nộp nhà nước: -5.383.938 đồng do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh giảm doanh thu và trích dự thu lãi tiền gửi;

Doanh thu chưa thực hiện: -53.030.304 điều chỉnh giảm doanh thu chưa thực hiện do bị hủy hợp đồng thuê nhà.

2. Trên Báo cáo kết quả kinh doanh:

Chỉ tiêu thay đổi trên Kết quả hoạt động kinh doanh	Số liệu trên Kết quả hoạt động kinh doanh do đơn vị tự lập	Số liệu trên Kết quả hoạt động kinh doanh sau khi được kiểm toán	Chênh lệch
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	83.076.386.867	83.010.027.981	66.358.886
Giá vốn hàng bán	76.527.547.124	76.461.188.238	66.358.886
Doanh thu hoạt động tài chính	4.930.739.883	4.941.573.216	-10.833.333
Chi phí quản lý doanh nghiệp	5.930.041.004	5.943.679.893	-13.638.889
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	4.471.220.969	4.468.415.413	2.805.556
Chi phí thuế TNDN hiện hành	966.559.508	965.858.119	701.389
Lợi nhuận sau thuế TNDN	3.504.661.461	3.502.557.294	2.104.167

Nguyên nhân:

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ: 66.358.886 đồng điều chỉnh giảm doanh thu theo thanh lý hợp đồng;

Giá vốn hàng bán: 66.358.886 đồng do điều chỉnh giảm chi phí theo thanh lý hợp đồng;

Doanh thu hoạt động tài chính: -10.833.333 đồng do trích bổ sung phần dự thu lãi tiền gửi;

Chi phí quản lý doanh nghiệp: 13.638.889 đồng do ghi nhận phần nguyên giá TSCĐ vô hình không đủ điều kiện ghi nhận là TSCĐ vô hình;

Chi phí thuế TNDN hiện hành: 701.389 đồng do điều chỉnh các khoản chi phí nêu trên nên chi phí thuế TNDN hiện hành bị thay đổi;

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: 2.104.167 đồng do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh chi phí và chi phí thuế TNDN hiện hành đã nêu ở trên.

3. Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ:

Lưu chuyển tiền tệ trước kiểm toán đơn vị lập theo phương pháp trực tiếp.

Trên đây là ý kiến giải trình của chúng tôi về một vài số liệu thay đổi tại Báo cáo tài chính năm 2013 do đơn vị lập và Báo cáo tài chính năm 2013 do đơn vị kiểm toán phát hành.

Công ty Cổ phần Hacisco báo cáo với Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh được biết.

Xin Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP, TCKT.

CÔNG TY CỔ PHẦN HACISCO



Dinh Tiên Vinh

