

Số : **60** /KT-HAS

V/v: giải trình chênh lệch số liệu giữa BCTC Quý 4
của đơn vị tự lập và BCTC kiểm toán

Hà Nội, ngày 23 tháng 03 năm 2015

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 vài số liệu thay đổi tại Báo cáo tài chính năm do đơn vị tự lập và Báo cáo tài chính 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 soát xét	Chênh lệch
Tổng tài sản	252.420.874.202	252.075.257.841	345.616.361
Phải thu khách hàng	145.912.382.751	145.904.094.804	8.287.947
Dự phòng phải thu khó đòi	-49.371.008.489	-49.558.759.240	187.750.751
Hàng tồn kho	6.503.415.091	6.353.837.428	149.577.663
Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	4.448.024.027	4.388.481.882	59.542.145
Chi phí phải trả	5.997.371.440	6.015.337.569	-17.966.129
Các khoản phải trả phải nộp khác	29.801.807.461	29.893.950.380	-92.142.919
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	-30.875.507.533	-31.271.690.797	304.040.345

Nguyên nhân:

Phải thu khách hàng: 8.287.947 đồng do điều chỉnh giảm doanh thu theo thanh lý hợp đồng.

Dự phòng phải thu khó đòi: 187.750.751 đồng do trích bổ sung dự phòng phải thu khó đòi.

Hàng tồn kho: 149.577.663 đồng do kết chuyển bổ sung chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các lô hàng đã được bán hết trong kỳ.

Thuế và các khoản phải nộp nhà nước: 59.542.145 đồng do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh kiểm toán.

Chi phí phải trả: -17.966.129 đồng do điều chỉnh chi phí trích trước trang phục và chi phí trích trước nguyên vật liệu.

Các khoản phải trả phải nộp khác: -92.142.919 đồng do điều chỉnh chi phí trích trước nguyên vật liệu

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: 304.040.345 đồng do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh chi phí và chi phí thuế TNDN hiện hành.

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	167.642.287.220	167.634.752.339	7.534.881
Giá vốn hàng bán	157.602.707.013	155.765.417.605	1.837.289.408
Chi phí quản lý doanh nghiệp	51.236.408.134	9.363.454.942	41.872.953.192
Thu nhập khác	2.468	2.890	-422
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	-39.012.059.643	5.690.648.498	-44.702.708.141
Chi phí thuế TNDN hiện hành	1.202.247.889	1.143.459.232	58.788.657
Lợi nhuận sau thuế TNDN	-39.214.307.532	4.547.189.266	-43.702.708.141

Nguyên nhân:

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ: 7.534.881 đồng do điều chỉnh giảm doanh thu theo biên bản thanh lý hợp đồng.

Giá vốn hàng bán: 1.837.289.408 đồng do kết chuyển chi phí dở dang của lô hàng đã bán trong kỳ và chi phí dở dang của các công trình đã hoàn thành vào kết quả kinh doanh được nêu trong ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại thời điểm 31/12/2013.

Chi phí quản lý doanh nghiệp: 41.872.953.192 đồng do điều chỉnh hồi tố những khoản chi phí dự phòng phát sinh các năm trước.

Thu nhập khác: 422 đồng do điều chỉnh số lẻ trong thanh toán.

Chi phí thuế TNDN hiện hành: 58.788.657 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: -43.702.708.141 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 2014 do đơn vị lập và Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2014 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 Tiến Vinh

