

Số: 127/DHG-ACV/v giải trình số liệu tài chính do Công ty
CBTT so với BCTC kiểm toán năm 2014Cần Thơ, ngày 19 tháng 03 năm 2015Kính gửi: Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh

Căn cứ vào Thông tư 52/2012/TT-BTC ban hành ngày 5 tháng 4 năm 2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Nay, Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang giải trình về việc số liệu tài chính trên Báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 do Công ty CBTT so với BCTC kiểm toán theo chi tiết như sau:

Báo cáo tài chính riêng

Tên chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Số liệu sau kiểm toán	Số liệu trước kiểm toán	Chênh lệch	
				Giá trị	Tỷ lệ
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	679.404.412.556	679.418.405.892	(13.993.336)	0.00%

- Chỉ tiêu 50 giảm do chênh lệch điều chỉnh tăng chi phí khác

Báo cáo tài chính hợp nhất

Tên chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Số liệu sau kiểm toán	Số liệu trước kiểm toán	Chênh lệch	
				Giá trị	Tỷ lệ
Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	3.958.709.910.419	3.946.892.916.551	11.816.993.868	0.30%
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	3.912.518.144.475	3.913.071.904.475	(553.760.000)	-0.01%
Giá vốn hàng bán	11	1.781.997.126.034	1.782.430.489.690	(433.363.656)	-0.02%
Chi phí bán hàng	24	1.098.587.377.918	1.097.328.767.053	1.258.610.865	0.11%
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	312.775.808.459	312.477.242.176	298.566.283	0.10%
Thu khác	40	32.980.122.060	33.637.275.529	(657.153.469)	-1.95%
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	721.937.158.214	724.271.885.175	(2.334.726.961)	-0.32%



- Chỉ tiêu 01 tăng do trình bày hợp nhất nhằm giữa doanh thu bán hàng với khoản giảm trừ doanh thu;
- Chỉ tiêu 10, 11 giảm do điều chỉnh giảm doanh thu, giá vốn hóa đơn xuất hàng năm 2014 nhưng chưa giao cho khách hàng tại đơn vị công ty con (DHG Nature)
- Chỉ tiêu 24 tăng do chênh lệch bổ sung chi phí bán hàng tại đơn vị công ty con do trích thiếu chi phí (SH Pharma)
- Chỉ tiêu 25 tăng do điều chỉnh tăng trích lập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi tại công ty con (DHG Nature)
- Chỉ tiêu số 40 giảm do điều chỉnh khoản giải ngân từ dự án tần dày lá tại DHG Nature (chưa kết thúc dự án nên chưa được ghi nhận vào thu nhập khác)

Với những nguyên nhân trên dẫn đến lợi nhuận trước thuế của báo cáo hợp nhất sau kiểm toán giảm so với báo cáo trước kiểm toán.

Một vài số liệu so sánh đã được trình bày lại năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 như sau:

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng

Mã chỉ tiêu	Tên chỉ tiêu	Theo báo cáo trước đây	Điều chỉnh (*)	Trình bày lại
1	Doanh thu bán hàng	3.772.232.558.650	(143.261.781.726)	3.628.970.776.924
10	Doanh thu thuần về bán hàng	3.254.187.337.448	(143.261.781.726)	3.110.925.555.722
11	Giá vốn hàng bán	(1.878.985.343.814)	130.676.197.048	(1.748.309.146.766)
24	Chi phí bán hàng	(663.242.886.963)	12.585.584.678	(650.657.302.285)

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

Mã chỉ tiêu	Tên chỉ tiêu	Theo báo cáo trước đây	Điều chỉnh (*)	Trình bày lại
1	Doanh thu bán hàng	4.230.222.382.163	(136.561.766.065)	4.093.660.616.098
10	Doanh thu thuần về bán hàng	3.527.357.300.211	(136.560.648.161)	3.390.796.652.050
11	Giá vốn hàng bán	(1.886.883.559.265)	124.204.858.452	(1.762.678.700.813)
24	Chi phí bán hàng	(770.103.406.614)	12.355.789.709	(757.747.616.905)

Nguyên nhân: trước năm 2014, Tập đoàn ghi nhận giá trị hàng khuyến mãi (không thu tiền) vào doanh thu và chi phí giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Kể từ năm 2014, Tập đoàn không còn ghi nhận giá trị hàng khuyến mãi vào doanh thu và chi phí giá vốn hàng bán. Do đó, số liệu so sánh đối với doanh thu và giá vốn hàng khuyến mãi của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 thể hiện trên báo cáo tài chính năm nay được trình

bày lại để đảm bảo tính so sánh của báo cáo tài chính.

Việc trình bày lại này không ảnh hưởng đến lợi nhuận thuần và chi phí thuế cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013.

Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang xin giải trình.

Trân trọng kính chào./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu AT, AC



TỔNG GIÁM ĐỐC

HỒ TÔNG GIÁM ĐỐC

Lê Chánh Đạo



