

Số: *AH 87* /CV-CSSV  
 V/v: Giải trình biến động kết quả  
 SXKD trước và sau kiểm toán 6 tháng  
 năm 2015.

Hà Nội, ngày *24* tháng *8* năm 2015

Kính gửi : - Ủy ban chứng khoán Nhà nước;  
 - Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh;  
 - Quý cổ đông.

- Tên Công ty: CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU SAO VÀNG
- Địa chỉ: 231 Nguyễn Trãi, Thanh Xuân, Hà Nội
- Mã chứng khoán: SRC, Sàn giao dịch: HOSE
- Ngành nghề kinh doanh chính: Kinh doanh các sản phẩm cao su.

Theo kết quả sản xuất kinh doanh 6 tháng năm 2015 sau kiểm toán, lợi nhuận sau thuế của Công ty CP Cao su Sao vàng giảm 9.266.519 đồng so với lợi nhuận sau thuế 6 tháng năm 2015 trước kiểm toán, Công ty xin giải trình các nguyên nhân sau:

#### I. Bảng cân đối kế toán

Mã số	Chỉ tiêu	30/6/2015 sau kiểm toán	30/6/2015 trước kiểm toán	Chênh lệch
	<b>TÀI SẢN</b>			
100	<b>A TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>449.780.256.841</b>	<b>449.528.898.944</b>	<b>251.357.897</b>
110	<b>I Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>55.797.182.114</b>	<b>55.797.182.114</b>	<b>-</b>
111	1 Tiền	30.797.182.114	30.797.182.114	-
112	2 Các khoản tương đương tiền	25.000.000.000	25.000.000.000	-
130	<b>III Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>160.644.945.745</b>	<b>160.393.909.848</b>	<b>251.035.897</b>
131	1 Phải thu khách hàng	120.320.182.377	120.320.182.377	-
132	2 Trả trước cho người bán	28.567.421.596	28.567.421.596	-
135	5 Các khoản phải thu khác	17.191.962.120	16.929.046.070	262.916.050
139	6 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(5.434.620.348)	(5.422.740.195)	(11.880.153)
140	<b>IV Hàng tồn kho</b>	<b>232.656.166.470</b>	<b>232.655.844.470</b>	<b>322.000</b>
141	1 Hàng tồn kho	232.656.166.470	232.655.844.470	322.000
142	2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-	-
150	<b>V Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>681.962.512</b>	<b>681.962.512</b>	<b>-</b>

151	I	Chi phí trả trước ngắn hạn	-	-	-
152	2	Thuế GTGT được khấu trừ	681.962.512	681.962.512	-
154	3	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	-	-	-
158	4	Tài sản ngắn hạn khác	-	-	-
<b>200</b>	<b>B</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>97.501.401.124</b>	<b>97.792.810.674</b>	<b>(291.409.550)</b>
<b>210</b>	<b>I</b>	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>1.400.052.000</b>	<b>1.691.461.550</b>	<b>(291.409.550)</b>
216	1	Phải thu dài hạn khác	1.400.052.000	1.691.461.550	(291.409.550)
<b>220</b>	<b>II</b>	<b>Tài sản cố định</b>	<b>86.041.946.682</b>	<b>86.041.946.682</b>	<b>-</b>
221	1	Tài sản cố định hữu hình	62.121.837.424	62.121.837.424	-
222		<i>Nguyên giá</i>	574.823.395.207	574.823.395.207	-
223		<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	(512.701.557.783)	(512.701.557.783)	-
224	2	Tài sản cố định thuê tài chính	20.304.386.236	20.304.386.236	-
225		<i>Nguyên giá</i>	27.711.604.797	27.711.604.797	-
226		<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	(7.407.218.561)	(7.407.218.561)	-
227	3	Tài sản cố định vô hình	3.615.723.022	3.615.723.022	-
228		<i>Nguyên giá</i>	3.703.723.022	3.703.723.022	-
229		<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	(88.000.000)	(88.000.000)	-
230	4	Xây dựng cơ bản dở dang	171.663.404	171.663.404	-
<b>250</b>	<b>IV</b>	<b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>6.434.752.066</b>	<b>6.434.752.066</b>	<b>-</b>
252	2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	8.444.062.358	8.444.062.358	-
259	4	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	(2.009.310.292)	(2.009.310.292)	-
<b>260</b>	<b>V</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>3.452.986.972</b>	<b>3.452.986.972</b>	<b>-</b>
261	1	Chi phí trả trước dài hạn	3.452.986.972	3.452.986.972	-
<b>270</b>		<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>547.281.657.965</b>	<b>547.321.709.618</b>	<b>(40.051.653)</b>
<b>Mã số</b>		<b>Chỉ tiêu</b>	<b>30/06/2015 sau kiểm toán</b>	<b>30/06/2015 trước kiểm toán</b>	<b>Chênh lệch</b>
		<b>NGUỒN VỐN</b>			<b>-</b>
<b>300</b>	<b>A</b>	<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>221.668.506.900</b>	<b>221.699.292.034</b>	<b>(30.785.134)</b>
<b>310</b>	<b>I</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>207.208.313.681</b>	<b>207.239.098.815</b>	<b>(30.785.134)</b>
311	1	Vay và nợ ngắn hạn	53.547.321.194	53.545.893.474	1.427.720

312	2	Phải trả cho người bán	13.011.003.944	13.011.003.944	-
313	3	Người mua trả tiền trước	11.439.133.284	11.442.852.638	(3.719.354)
314	4	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	26.801.563.204	26.801.563.204	-
315	5	Phải trả người lao động	15.849.365.524	15.849.365.524	-
316	6	Chi phí phải trả			-
319	9	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	3.834.499.298	3.862.992.798	(28.493.500)
320	12	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	73.742.341.190	73.742.341.190	-
323	11	Quỹ khen thưởng phúc lợi	8.983.086.043	8.983.086.043	-
<b>330</b>	<b>II</b>	<b>Nợ dài hạn</b>	<b>14.460.193.219</b>	<b>14.460.193.219</b>	<b>-</b>
334	4	Vay và nợ dài hạn	7.460.193.219	7.460.193.219	-
338	8	Doanh thu chưa thực hiện			-
339	9	Quỹ phát triển khoa học công nghệ	7.000.000.000	7.000.000.000	-
<b>400</b>	<b>B</b>	<b>NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>325.613.151.065</b>	<b>325.622.417.584</b>	<b>(9.266.519)</b>
<b>410</b>	<b>I</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>325.613.151.065</b>	<b>325.622.417.584</b>	<b>(9.266.519)</b>
411	1	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	200.474.150.000	200.474.150.000	-
412	2	Thặng dư vốn cổ phần	3.605	3.605	-
413	3	Vốn khác của chủ sở hữu	6.457.920.487	6.457.920.487	-
414	4	Cổ phiếu quỹ	(15.400.000)	(15.400.000)	-
417	7	Quỹ đầu tư phát triển	71.130.644.517	71.130.644.517	-
418	8	Quỹ dự phòng tài chính			-
420	10	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	47.565.832.456	47.575.098.975	(9.266.519)
<b>430</b>	<b>II</b>	<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
432	3	Nguồn kinh phí sự nghiệp			-
433	4	Nguồn kinh phí hình thành TSCĐ			-
<b>440</b>		<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>547.281.657.965</b>	<b>547.321.709.618</b>	<b>(40.051.653)</b>

Số / C / C / A / 1 / 2 / 3





## II. Báo cáo kết quả SX kinh doanh

STT	Chỉ tiêu	30/06/2015 sau kiểm toán	30/06/2015 trước kiểm toán	Chênh lệch
1	Doanh thu bán hàng	470.398.638.151	470.398.638.151	-
2	Các khoản giảm trừ	3.743.386.859	3.743.386.859	-
3	Giá vốn hàng bán	373.272.701.593	373.272.701.593	-
4	Doanh thu hoạt động tài chính	651.672.832	651.672.832	-
5	Chi phí tài chính	5.228.143.557	5.228.143.557	-
6	Chi phí bán hàng	13.754.464.307	13.754.464.307	-
7	Chi phí quản lý doanh nghiệp	27.131.101.874	27.119.221.721	11.880.153
9	Thu nhập khác	321.943.583	321.943.583	-
10	Chi phí khác	309.805.193	309.805.193	-
11	Tổng lợi nhuận trước thuế	47.926.581.988	47.938.462.141	(11.880.153)
12	Chi phí thuế TNDN hiện hành	10.543.848.037	10.546.461.671	(2.613.634)
13	Lợi nhuận sau thuế	37.382.733.951	37.392.000.470	(9.266.519)

30/06/2015  
 TỔNG  
 TÀI PHÍ  
 SỐ S  
 VÀI  
 M-T

## III. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

Mã số		Chỉ tiêu	30/06/2015 sau kiểm toán	30/06/2015 trước kiểm toán	Chênh lệch
	I	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỬ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
I	1	Lợi nhuận trước thuế	47.926.581.988	47.938.462.141	(11.880.153)
	2	Điều chỉnh cho các khoản	13.457.192.226	13.445.312.073	11.880.153
2		Khấu hao tài sản cố định	11.400.786.063	11.400.786.063	-
3		Các khoản dự phòng	(4.146.915)	(16.027.068)	11.880.153
4		Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	91.824.028	91.824.028	-
5		Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	(621.760.988)	(621.760.988)	-
6		Chi phí lãi vay	2.590.490.038	2.590.490.038	-
8	3	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	61.383.774.214	61.383.774.214	-

9		Tăng giảm các khoản phải thu	(79.007.955.248)	(79.036.448.748)	28.493.500
10		Tăng giảm hàng tồn kho	45.469.700.096	45.469.700.096	-
11		Tăng giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	28.003.808.743	28.031.980.243	(28.171.500)
12		Tăng giảm chi phí trả trước	(183.737.718)	(183.737.718)	-
13		Tiền lãi vay đã trả	(2.509.348.238)	(2.509.348.238)	-
14		Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(5.582.280.407)	(5.582.280.407)	-
15		Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	741.137.000	741.137.000	-
16		Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(3.594.011.784)	(3.594.948.277)	936.493
20		<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động sản xuất KD</b>	<b>44.721.086.658</b>	<b>44.720.150.152</b>	<b>936.506</b>
		<b>LƯU CHUYỂN TỪ HOẠT ĐỘNG</b>			
	II	<b>ĐẦU TƯ</b>			-
21	1	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(2.152.863.289)	(2.152.863.289)	-
22	2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác			-
25	5	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			-
26	6	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			-
27	7	Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	621.760.988	621.760.988	-
30		<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>(1.531.102.301)</b>	<b>(1.531.102.301)</b>	<b>-</b>
	III	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
31	1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp chủ sở hữu.			-
32	2	Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của chủ doanh nghiệp đã phát hành	(7.356.000)	(7.356.000)	-
33	3	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	112.011.041.202	112.011.041.202	-
34	4	Tiền chi trả nợ gốc vay	(127.891.505.566)	(127.891.505.566)	-
35	5	Tiền chi trả nợ thuế tài chính	(2.764.675.635)	(2.764.675.635)	-
36	6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(27.148.153.725)	(27.148.153.725)	-
40		<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>(45.800.649.724)</b>	<b>(45.800.649.724)</b>	<b>-</b>
50		<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>(2.610.665.367)</b>	<b>(2.611.601.873)</b>	<b>936.506</b>



60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	58.403.179.508	58.403.179.508	-
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	4.667.973	5.604.479	(936.506)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	55.797.182.114	55.797.182.114	-

#### IV. Giải trình các nguyên nhân chênh lệch:

- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 11.880.153 đồng do trích lập thêm dự phòng công nợ phải thu khó đòi 6 tháng đầu năm 2015.
- Điều chỉnh phân loại lại các khoản ký quỹ, ký cược trên bảng cân đối kế toán theo thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 như sau:
  - Tăng chỉ tiêu Phải thu ngắn hạn khác : 291.409.550 đồng
  - Giảm chỉ tiêu Phải thu dài hạn khác: (291.409.550 đồng)
- Chi phí thuế TNDN giảm: 2.613.634 đồng và lợi nhuận sau thuế giảm: 9.266.519 đồng theo các nguyên nhân trên.
- Về Báo cáo lưu chuyển tiền tệ: Quan điểm của kiểm toán cho rằng phân loại lại các chỉ tiêu trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ của Công ty phải phản ánh đúng dòng tiền của các hoạt động và các nghiệp vụ kinh tế phát sinh sau kiểm toán. Việc phân loại trên không làm ảnh hưởng đến số dư tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của Công ty.

Chúng tôi cam kết số liệu giải trình trên là chính xác, trung thực và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật.

#### Nơi nhận

- Như kính gửi;
- BKS;
- Đăng website;
- Lưu TCKT.



*Mai Chiến Hằng*