

Số : 27 /CV-CSSV

V/v: Giải trình biến động kết quả SXKD trước và sau kiểm toán năm 2014.

Hà Nội, ngày 3 tháng 3 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 năm 2014 sau kiểm toán, lợi nhuận sau thuế của Công ty CP Cao su Sao vàng tăng 64.755.673 đồng so với lợi nhuận sau thuế năm 2014 trước kiểm toán, Công ty xin giải trình các nguyên nhân sau:

I. Bảng cân đối kế toán

Mã số		Chỉ tiêu	Thuyết minh	31/12/2014 sau kiểm toán	31/12/2014 trước kiểm toán	Chênh lệch
		TÀI SẢN				
100	A	TÀI SẢN NGẮN HẠN		418.926.157.706	418.923.807.525	2.350.181
110	I	Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	58.403.179.508	58.403.179.508	
111	1	Tiền		58.403.179.508	58.403.179.508	
112	2	Các khoản tương đương tiền				
130	III	Các khoản phải thu ngắn hạn		81.274.160.705	81.266.438.654	7.722.051
131	1	Phải thu khách hàng	V.02	75.843.026.488	75.843.026.488	-
132	2	Trả trước cho người bán	V.03	5.826.275.550	5.826.275.550	-
135	5	Các khoản phải thu khác	V.04	5.446.015.081	5.441.793.031	4.222.050
139	6	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(5.841.156.414)	(5.844.656.415)	3.500.001
140	IV	Hàng tồn kho		278.125.866.566	278.125.866.566	-
141	1	Hàng tồn kho	V.05	278.125.866.566	278.125.866.566	-
142	2	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho				
150	V	Tài sản ngắn hạn khác		1.122.950.927	1.128.322.797	(5.371.870)
151	1	Chi phí trả trước ngắn hạn		126.106.272	126.106.272	-
152	2	Thuế GTGT được khấu trừ		336.542.933	336.542.933	-
154	3	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	V.06	17.097.400	17.097.400	-
158	4	Tài sản ngắn hạn khác	V.07	643.204.322	648.576.192	(5.371.870)
200	B	TÀI SẢN DÀI HẠN		102.108.013.743	102.028.493.652	79.520.091
220	II	Tài sản cố định		91.274.729.544	91.274.729.544	-
221	1	Tài sản cố định hữu hình	V.08	69.204.187.879	69.204.187.879	-
222		Nguyên giá		571.574.071.331	571.574.071.331	-

223		Giá trị hao mòn lũy kế		(502.369.883.452)	(502.369.883.452)	-
224	2	Tài sản cố định thuê tài chính	V.09	18.438.374.267	18.438.374.267	-
225		Nguyên giá		24.776.481.096	24.776.481.096	-
226		Giá trị hao mòn lũy kế		(6.338.106.829)	(6.338.106.829)	-
227	3	Tài sản cố định vô hình	V.10	3.615.723.022	3.615.723.022	-
228		Nguyên giá		3.703.723.022	3.703.723.022	-
229		Giá trị hao mòn lũy kế		(88.000.000)	(88.000.000)	-
230	4	Xây dựng cơ bản dở dang	V.11	16.444.376	16.444.376	-
250	IV	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn		6.837.141.217	6.837.141.217	-
252	2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	V.12	8.444.062.358	8.444.062.358	-
259	4	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		(1.606.921.141)	(1.606.921.141)	-
260	V	Tài sản dài hạn khác		3.996.142.982	3.916.622.891	79.520.091
261	1	Chi phí trả trước dài hạn	V.13	3.143.142.982	3.063.622.891	79.520.091
268	3	Tài sản dài hạn khác		853.000.000	853.000.000	-
270		TỔNG CỘNG TÀI SẢN		521.034.171.449	520.952.301.177	81.870.272
Mã số		Chỉ tiêu	Thuyết minh	31/12/2014 sau kiểm toán	31/12/2014 trước kiểm toán	Chênh lệch
		NGUỒN VỐN				
300	A	NỢ PHẢI TRẢ		199.412.506.390	199.395.391.790	17.114.600
310	I	Nợ ngắn hạn		188.033.638.735	188.016.524.135	17.114.600
311	1	Vay và nợ ngắn hạn	V.14	90.739.358.273	90.739.358.273	-
312	2	Phải trả cho người bán	V.15	30.683.746.624	30.683.746.624	-
313	3	Người mua trả tiền trước	V.16	5.615.531.441	5.615.531.441	-
314	4	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.17	5.372.335.951	5.354.071.531	18.264.420
315	5	Phải trả người lao động		32.751.644.416	32.751.644.416	-
316	6	Chi phí phải trả	V.18	14.450.396.327	14.450.396.327	-
319	9	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	V.19	2.348.909.605	2.350.059.425	(1.149.820)
323	11	Quỹ khen thưởng phúc lợi		6.071.716.098	6.071.716.098	-
330	II	Nợ dài hạn		11.378.867.655	11.378.867.655	-
334	4	Vay và nợ dài hạn	V.20	4.353.504.019	4.353.504.019	-
338	8	Doanh thu chưa thực hiện		25.363.636	25.363.636	-
339	9	Quỹ phát triển khoa học công nghệ		7.000.000.000	7.000.000.000	-
400	B	NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU		321.621.665.059	321.556.909.387	64.755.672
410	I	Vốn chủ sở hữu	V.21	321.621.665.059	321.556.909.387	64.755.672
411	1	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		182.249.940.000	182.249.940.000	-
412	2	Thặng dư vốn cổ phần		3.605	3.605	-
413	3	Vốn khác của chủ sở hữu		4.397.931.507	4.397.931.507	-
414	4	Cổ phiếu quỹ		(7.780.000)	(7.780.000)	-
417	7	Quỹ đầu tư phát triển		35.989.059.271	35.989.059.271	-
418	8	Quỹ dự phòng tài chính		11.108.380.483	11.108.380.483	-
420	10	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		87.884.130.193	87.819.374.521	64.755.672
430	II	Nguồn kinh phí và quỹ khác				
432	3	Nguồn kinh phí sự nghiệp				
433	4	Nguồn kinh phí hình thành TSCĐ				
440		TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		521.034.171.449	520.952.301.177	81.870.272

91
G
H
S
A
V



II. Báo cáo kết quả SX kinh doanh

STT	Chỉ tiêu	Năm 2014 sau kiểm toán	Năm 2014 trước sau kiểm toán	Chênh lệch
1	Doanh thu bán hàng	995.726.126.626	995.726.126.626	-
2	Các khoản giảm trừ	2.443.147.034	2.443.147.034	-
3	Giá vốn hàng bán	801.692.700.401	801.801.095.010	(108.394.609)
4	Doanh thu hoạt động tài chính	1.012.535.761	1.012.535.761	-
5	Chi phí tài chính	14.586.139.252	14.586.139.252	-
6	Chi phí bán hàng	34.609.776.857	34.609.776.857	-
7	Chi phí quản lý doanh nghiệp	55.928.478.423	56.011.498.515	(83.020.092)
9	Thu nhập khác	851.767.009	851.767.009	-
10	Chi phí khác	173.649.834	65.255.225	108.394.609
11	Tổng lợi nhuận trước thuế	88.156.537.595	88.073.517.503	83.020.092
12	Chi phí thuế TNDN hiện hành	19.394.438.271	19.376.173.852	18.264.419
13	Lợi nhuận sau thuế	68.762.099.324	68.697.343.651	64.755.673

III. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

Mã số	Chỉ tiêu	31/12/2014 sau kiểm toán	31/12/2014 trước kiểm toán	Chênh lệch
I	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1	1 Lợi nhuận trước thuế	88.156.537.595	88.073.517.503	83.020.092
	2 Điều chỉnh cho các khoản			
2	Khấu hao tài sản cố định	28.379.788.140	28.379.788.140	-
3	Các khoản dự phòng	1.147.437.981	1.150.937.982	(-3.500.001)
4	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	298.085.241	298.085.241	-
5	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	(965.027.808)	(965.027.808)	-
6	Chi phí lãi vay	8.417.667.146	8.417.667.146	-
8	3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	125.434.488.295	125.354.968.204	79.520.091
9	Tăng giảm các khoản phải thu	(6.697.899.575)	(6.699.049.395)	1.149.820
10	Tăng giảm hàng tồn kho	3.800.110.819	3.800.110.819	-
11	Tăng giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	16.448.858.005	16.440.527.373	8.330.632
12	Tăng giảm chi phí trả trước	(1.619.039.129)	(1.539.519.038)	79.520.091
13	Tiền lãi vay đã trả	(8.520.335.046)	(8.520.335.046)	-
14	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(21.495.774.234)	(21.495.774.234)	-
15	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	2.427.475.277	1.864.418.990	563.056.287
16	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(5.615.152.760)	(4.547.931.095)	(1.067.221.665)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động sản xuất KD	104.162.731.652	104.657.416.578	(494.684.926)

	II	LƯU CHUYỂN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(2.341.607.574)	(2.341.607.574)	-
22	2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	205.909.091	205.909.091	-
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	867.513.326	867.513.326	-
30		Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(1.268.185.157)	(1.268.185.157)	-
	III	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
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			
33	3	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	360.056.274.544	359.561.933.331	494.341.213
34	4	Tiền chi trả nợ gốc vay	(400.861.694.698)	(400.861.694.698)	-
35	5	Tiền chi trả nợ thuê tài chính	(9.620.596.021)	(9.620.596.021)	-
36	6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(36.284.060.303)	(36.284.060.303)	-
40		Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	(86.710.076.478)	(87.204.417.691)	494.341.213
50		Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	16.184.470.017	16.184.813.730	(343.713)
60		Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	42.218.365.778	42.218.365.778	-
		Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	343.713	-	343.713
70		Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	58.403.179.508	58.403.179.508	-

IV. Giải trình các nguyên nhân chênh lệch:

- Giá vốn hàng bán giảm: 108.394.609 đồng, Chi phí khác tăng 108.394.609 đồng do phân loại lại chi phí trong kỳ.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm: 83.020.092 đồng do
 - Điều chỉ giảm dự phòng phải thu khó đòi: 3.500.001 đồng
 - Phân bổ lại chi phí công cụ dụng cụ vào chi phí trả trước dài hạn: 79.520.091 đồng
- Chi phí thuế TNDN tăng: 18.264.419 đồng và lợi nhuận sau thuế tăng: 64.755.673 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 trang web Công ty;
- Lưu TCKT.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Mai Chiến Hằng

