

Số: 665/GT-HCCB

Về việc giải trình chênh lệch BCTC hợp nhất
giữa niên độ năm 2015 trước và sau kiểm
toán soát xét

TP. HCM, ngày 1 tháng 09 năm 2015.

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM

Công ty: Công ty cổ phần Hóa chất cơ bản miền Nam (CSV)
Trụ sở chính: 22 Lý Tự Trọng, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP.Hồ Chí Minh
Điện thoại: (08) 38296620 - 38225373
Fax: (08) 38239109 - 38243166
Website: www.sochemvn.com
Email: sbcc@sochemvn.com

Căn cứ báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ năm 2015 sau kiểm toán soát xét,
Công ty cổ phần Hóa chất cơ bản miền Nam (mã chứng khoán CSV) xin được giải trình
số liệu chênh lệch trước và sau kiểm toán soát xét như sau:

I. Chênh lệch lợi nhuận sau thuế:

Loại báo cáo	Lợi nhuận sau thuế		Chênh lệch (2) – (1)	Tỷ lệ (%)
	Trước kiểm toán soát xét (1)	Sau kiểm toán soát xét (2)		
Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ năm 2015	82.935.799.405	73.794.394.552	-9.141.404.853	-11,02%

Nguyên nhân:

STT	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán soát xét	Sau kiểm toán soát xét	Chênh lệch
(I)	(II)	(III)	(IV)	(V) = (IV) – (III)
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	768.481.044.506	769.644.057.906	1.163.013.400
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	0	0	0
3.	Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	768.481.044.506	769.644.057.906	1.163.013.400
4.	Giá vốn hàng bán	592.504.753.195	594.612.728.825	2.107.975.630
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	175.976.291.311	175.031.329.081	-944.962.230
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	4.513.051.490	5.698.360.148	1.185.308.658
7.	Chi phí tài chính	5.659.142.466	5.739.334.641	80.192.175
8.	Chi phí bán hàng	27.199.654.556	32.633.220.519	5.433.565.963
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	40.496.250.747	37.025.948.238	-3.470.302.509



10.	Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh	107.134.295.032	105.331.185.831	-1.803109.201
11.	Thu nhập khác	117.445.862	117.445.862	0
12.	Chi phí khác	233.325.964	7.942.730.545	7.709.404.581
13.	Lợi nhuận khác	-115.880.102	-7.825.284.683	-7.709.404.581
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	107.018.414.930	97.505.901.148	-9.512.513.782
15.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	24.250.394.272	23.536.504.589	-713.889.683
16.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-167.778.747	175.002.007	342.780.754
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	82.935.799.405	73.794.394.552	-9.141.404.853

Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2015 sau kiểm toán soát xét giảm 9.141.404.853 đồng (giảm 11,02%) so với trước kiểm toán soát xét, nguyên nhân:

- Do chi phí trong kỳ tăng : 11.860.835.840 đồng, bao gồm các nguyên nhân chính:
 - + Phân bổ lại chi phí lợi thế thương mại theo quy định tại Thông tư 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính thành 3 năm thay vì là 10 năm như trước đây, với khoản chi phí tăng thêm là: 7.365.492.686 đồng.
 - + Trích bổ sung khấu hao TSCĐ: 1.299.510.204 đồng.
 - + Trích trước chi phí vận chuyển sản phẩm giao khách hàng: 2.381.194.286 đồng.
 - + Xử lý kiểm kê thừa – nhập kho làm giảm chi phí: -556.519.954 đồng.
 - + Tăng giá vốn hàng bán do loại trừ hàng bán nội bộ chưa đúng: 1.195.846.400 đồng.
 - + Giảm chi phí tại Công ty con (theo BCTC đã kiểm toán): 710.946.114 đồng.
 - Tăng doanh thu hoạt động tài chính trong kỳ, do tính dự lãi tiền gửi phát sinh: 1.185.308.658 đồng.
 - Giảm chi phí thuế TNDN hiện hành, làm tăng lợi nhuận sau thuế: 713.889.683 đồng.
 - Tăng chi phí thuế TNDN hoãn lại do hạch toán chưa đúng: 342.780.754 đồng.
- Trên đây là những nguyên nhân chính, chủ yếu dẫn đến lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp báo cáo tài chính hợp nhất bán niên giảm sau kiểm toán soát xét.

II. Phân loại, trình bày lại số liệu đầu kỳ của báo cáo tài chính hợp nhất:

Nguyên nhân: một số chỉ tiêu đã được phân loại lại số dư đầu kỳ do Báo cáo tài chính hợp nhất kết thúc ngày 31/12/2014 chưa phân loại cho phù hợp với Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp. Một số số liệu, hay mã số chỉ tiêu được phân loại, trình bày lại cho phù hợp với quy định của Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp cụ thể như sau:

a. Bảng cân đối kế toán

Số liệu đầu năm được phân loại, trình bày lại		
Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100	
Các khoản phải thu ngắn hạn	130	
Phải thu ngắn hạn khác	136	12.112.456.037
- Phải thu khác		11.821.744.652
- Tạm ứng		182.000.000
- Cầm cố, ký quỹ, ký cược		88.459.000
- Phải trả phải nộp khác		20.252.385
- Thuế xuất nhập khẩu		-
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	(254.949.994)
Tài sản ngắn hạn khác	150	
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	328.909.948
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	1.364.922.783
- Thuế GTGT hàng nội địa		425.411.196
- Thuế TNCN		444.267.327
- Thuế xuất nhập khẩu		495.244.260
Tài sản ngắn hạn khác	155	-
- Tạm ứng		-
- Cầm cố, ký quỹ, ký cược		-
Phải thu dài hạn khác	216	
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược		2.596.835.079
Tài sản cố định	220	
Tài sản dở dang dài hạn	240	
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	6.760.713.987
Tài sản dài hạn khác	260	
Chi phí trả trước dài hạn	261	51.134.359.348
NỢ PHẢI TRẢ	300	
Nợ ngắn hạn	310	
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	163.894.912.087
Phải trả người bán ngắn hạn	311	52.804.239.868
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	340.292.009
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	38.283.539.413
- Thuế GTGT hàng nội địa		4.016.567.104
- Thuế TNDN		21.224.833.777
- Thuế nhập khẩu		8.505.228.243
- Thuế TNCN		1.891.820.217
- Các loại thuế khác		2.645.090.072

Số liệu đầu năm đã trình bày trên báo cáo năm trước		
Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100	
Các khoản phải thu ngắn hạn	130	
Các khoản phải thu khác	135	11.548.244.114
- Phải thu khác		11.052.999.854
- Tạm ứng		-
- Cầm cố, ký quỹ, ký cược		-
- Phải trả phải nộp khác		-
- Thuế xuất nhập khẩu		495.244.260
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139	(254.949.994)
Tài sản ngắn hạn khác	150	
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	322.592.766
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	-
- Thuế GTGT hàng nội địa		-
- Thuế TNCN		-
- Thuế xuất nhập khẩu		-
Tài sản ngắn hạn khác	158	559.536.110
- Tạm ứng		181.677.226
- Cầm cố, ký quỹ, ký cược		94.459.000
Phải thu dài hạn khác	218	-
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược		-
Tài sản cố định	220	
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	6.760.713.987
Tài sản dài hạn khác	260	
Chi phí trả trước dài hạn	261	51.140.676.530
NỢ PHẢI TRẢ	300	
Nợ ngắn hạn	310	
Vay và nợ ngắn hạn	311	163.894.912.087
Phải trả người bán	312	52.804.239.868
Người mua trả tiền trước	313	340.292.009
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	37.413.860.890
- Thuế GTGT hàng nội địa		3.591.155.908
- Thuế TNDN		21.224.833.777
- Thuế nhập khẩu		8.505.228.243
- Thuế TNCN		1.447.552.890
- Các loại thuế khác		2.645.090.072

260
TỶ
ÁN
CƠ BẢ
NAM
IÒ CHỈ

(Bảng cân đối kế toán - tiếp theo)

Số liệu đầu năm được phân loại, trình bày lại		
Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
Phải trả người lao động	314	64.479.061.699
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	1.914.664.124
Phải trả ngắn hạn khác	319	2.341.324.634
- Kinh phí công đoàn		462.983.942
- BHXH, BHYT, BHTN		185.515.418
- Nhận ký quỹ, ký cược		888.943.720
- Phải thu khác		768.744.798
- Tạm ứng		322.774
- Phải trả, phải nộp khác		34.813.982
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	17.684.265.500
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	10.551.424.484
D.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	
Vốn chủ sở hữu	410	
Quỹ đầu tư phát triển	418	797.969.882
Lợi nhuận sau thuế chưa PP	421	136.905.888.434

Số liệu đầu năm đã trình bày trên báo cáo năm trước		
Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
Phải trả người lao động	315	64.479.061.699
Chi phí phải trả	316	1.914.664.124
Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	1.552.004.677
- Kinh phí công đoàn		462.983.942
- BHXH, BHYT, BHTN		165.263.033
- Nhận ký quỹ, ký cược		888.943.720
- Phải thu khác		
- Tạm ứng		
- Phải trả, phải nộp khác		34.813.982
Dự phòng phải trả ngắn hạn	320	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323	17.684.265.500
Vay và nợ dài hạn	334	10.551.424.484
D.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	
Vốn chủ sở hữu	410	
Quỹ đầu tư phát triển	417	-
Quỹ dự phòng tài chính	418	
Lợi nhuận sau thuế chưa PP	420	137.703.858.316

b. Báo cáo kết quả kinh doanh:

Số liệu năm trước được phân loại, trình bày lại		
Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	757.309.658.806
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	757.309.658.806
Chi phí bán hàng	25	22.294.348.020
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	43.930.058.873

Số liệu kỳ trước đã trình bày trên báo cáo năm trước		
Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	766.120.136.117
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	8.810.477.311
- Thuế xuất khẩu		8.810.477.311
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	757.309.658.806
Chi phí bán hàng	24	22.294.348.020
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	43.930.058.873

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Trân trọng.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
TỔNG GIÁM ĐỐC**

Nơi nhận

- Như trên
- Lưu VT, HĐQT, CBTT



Nguyễn Hữu Thọ