

Số: *859* /CBTT-TRC
Giải trình chênh lệch số liệu trước
và sau kiểm toán trong BCTC năm 2015

Bà Rịa, Ngày 24 tháng 03 năm 2016

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

Thực hiện theo hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán tại điểm 1.6 - khoản 1, Điều 11, Thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012, Công ty Cổ phần Cao su Thống Nhất xin giải trình chênh lệch số liệu tại BCTC năm 2015 do đơn vị lập so với BCTC năm 2015 đã được kiểm toán như sau:

I/ BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TẠI NGÀY 31/12/2015:

1/ Tổng cộng tài sản giảm: 68.077.556 đồng

Do điều chỉnh tài sản thuế TNDN hoãn lại theo thuế suất 20% số tiền là: 68.077.556 đồng

2/ Tổng cộng nguồn vốn giảm: 68.077.556 đồng:

=> Nợ phải trả giảm: 1.996.850.391 đồng; nguyên nhân:

- Thuế và các khoản phải nộp nhà nước giảm: 3.594.395.090 đồng:

+ Giảm thuế TNDN phải nộp là 1.996.850.391 đồng (do được hưởng ưu đãi đối với thu nhập từ thanh lý vườn cây cao su tại huyện Xuyên Mộc);

+ Giảm tiền thuê đất phải nộp là 1.597.544.699, đồng (do phân loại lại tiền thuê đất trích trước)

- Chi phí trả trước ngắn hạn tăng 1.597.544.699, đồng do phân loại lại tiền thuê đất phải nộp

=> Vốn chủ sở hữu tăng: 1.928.772.835, đồng; nguyên nhân:

- Quỹ đầu tư phát triển tăng 11.397.062, đồng (do điều chỉnh lại thuế TNDN được ưu đãi giảm thuế (hạch toán vào quỹ đầu tư phát triển) theo Biên bản kiểm tra thuế 2010-2013 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu)

- Lợi nhuận sau thuế tăng 1.917.375.773 đồng :

+ Thuế TNDN được miễn giảm làm tăng lợi nhuận sau thuế là 1.996.850.391 đồng

+ Tài sản thuế TNDN giảm làm giảm lợi nhuận sau thuế là 68.077.556 đồng

+ Tăng thuế TNDN phải nộp theo Biên bản kiểm tra thuế 2010-2013 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu nên giảm lợi nhuận sau thuế là 11.397.062 đồng.

II/ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TẠI NGÀY 31/12/2015:

1/ Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng: 1.603.636.364 đồng:

Do phân loại chi phí đo đạc đất từ chi phí khác sang

2/ Thu nhập khác giảm: 10.671.223.510 đồng

Đây là khoản giá trị còn lại của tài sản thanh lý và chi phí thanh lý tài sản

3/ Chi phí khác giảm: 12.285.011.470 đồng

- *Giá trị còn lại của tài sản thanh lý và chi phí thanh lý tài sản: 10.671.223.510 đồng*

- *Chuyển sang chi phí quản lý doanh nghiệp: 1.603.636.364 đồng*

- *Phân loại lại khoản thuế TNDN phải nộp theo Biên bản kiểm tra thuế 2010-2013 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu là 10.151.596 đồng.*

4/ Chi phí thuế TNDN hiện hành giảm 1.975.301.733 đồng:

- *Chi phí thuế TNDN hiện hành giảm 1.996.850.391 đồng (Do được ưu đãi thuế TNDN)*

- *Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng theo Biên bản kiểm tra thuế là 21.548.658, đồng*

5/ Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại giảm 68.077.556 đồng do xác định lại thuế suất;

6/ Lợi nhuận sau thuế TNDN tăng 1.917.375.773 đồng là do các khoản điều chỉnh nêu trên.

III/ BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TẠI NGÀY 31/12/2015:

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ do đơn vị lập có sự chênh lệch so với Báo cáo lưu chuyển tiền tệ do kiểm toán lập là do điều chỉnh của các khoản mục trong Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả kinh doanh.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Cao su Thống Nhất

Nơi nhận: *l*

- *Như trên;*

- *Lưu VT (Hồng 1b)*



Lê Văn Lợi