

Số: 208/CD

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 03 năm 2018

**Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán – TP.HCM**  
**- Quý Nhà Đầu tư**

V/v: Giải trình chênh số liệu giữa Báo cáo tài chính (BCTC)  
 niên độ 2017 trước và sau khi được kiểm toán bởi  
 Công ty TNHH Kiểm toán Pricecoopwaterhouse Việt Nam

Thông tin công bố: BCTC niên độ 2017 và giải trình số liệu **chênh lệch trên BCTC trước và sau khi được** kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán PwC Việt Nam.

Trên Báo cáo Kết quả kinh Doanh các khoản sau kiểm toán được điều chỉnh như sau:

CÁC CHỈ TIÊU	Báo cáo được kiểm toán bởi PwC	Báo cáo Công ty CBTT ngày 18/01/2018	Chênh lệch sau & trước Kiểm toán
	Năm 2017	Năm 2017	
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	356,853,086,102	356,853,086,102	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	29,555,488,703	18,160,432,665	11,395,056,038
+ Chiết khấu thương mại	29,555,488,703	18,160,432,665	11,395,056,038
+ Hàng bán bị trả lại			
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	327,297,597,399	338,692,653,437	(11,395,056,038)
4. Giá vốn hàng bán	252,708,169,775	248,146,557,172	4,561,612,603
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	74,589,427,624	90,546,096,265	(15,956,668,641)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	6,604,156,228	6,604,156,228	-
7. Chi phí tài chính	248,221,597	248,221,597	-
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	225,555,556	225,555,556	-
8. Chi phí bán hàng	48,601,039,081	64,220,990,373	(15,619,951,292)
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	35,541,302,256	35,382,066,480	159,235,776



10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD {30=20+(21-22)-(25+26)}	(3,196,979,082)	(2,701,025,957)	(495,953,125)
11. Thu nhập khác	466,371,020	466,371,020	-
12. Chi phí khác	521,395	521,395	-
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	465,849,625	465,849,625	-
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	(2,731,129,457)	(2,235,176,332)	(495,953,125)
15. Chi phí thuế thu nhập hiện hành	(836,276,672)	4,132,320	(840,408,992)
16. Chi phí thuế thu nhập hoãn lại	528,360,668		528,360,668
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	(3,039,045,461)	(2,239,308,652)	(799,736,809)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(358)	(264)	(94)
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	(358)	(264)	(94)

**Thuyết minh các thay đổi Mục chi phí bán hàng: 15.619.951.291 đồng**

- Khoản 11.395.056.038 đồng được ghi nhận trong chi phí bán hàng bao gồm cả phần chi phí hỗ trợ cho bán hàng đã trích của niên độ 2016 nhưng chưa ra Quyết định chi trả tại 31/12/2017 nên phải hoàn nhập chi phí số tiền 493.979.452 đồng (là các khoản hỗ trợ bán hàng theo chính sách bán hàng). Thực hiện theo hướng dẫn chuyển từ mục Chi phí bán hàng sang mục Giảm trừ Doanh thu.
- Khoản chi phí 4.561.612.603 đồng ghi nhận trong mục chi phí bán hàng bao gồm cả khoản chi phải trích lập bổ sung theo các quyết định sau ngày 31/12/2017 nhưng thuộc chi phí liên quan đến Doanh thu của năm 2017 là 789.084.471 đồng (do bán hàng khuyến mãi, hỗ trợ bằng chính sản phẩm bán hàng) nên phải điều chỉnh vào chi phí giá vốn hàng bán ra.

**Thuyết minh các thay đổi Mục chi phí Quản lý: 159.235.776 đồng**

- Thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về việc Chi Cục Thuế Thủ Đức áp dụng Đơn giá tính thuế đất tại Khu vực Thủ Đức thấp hơn Quyết định của UBND TP.HCM nên phải nộp bổ sung của niên độ 2015 và 2016.

Các thay đổi trên ảnh hưởng đến kết quả kinh Doanh sau kiểm toán, **Lỗ trước thuế tăng 495.953.125 đồng.**

**Thuyết minh các thay đổi Mục Chi phí thuế hiện hành phải nộp tăng 840.408.992 đồng**

- Do thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước thanh kiểm tra BCTC niên độ 2016 phát sinh thêm chi phí thuế TNDN phải nộp bổ sung do có một khoảng chi phí bị loại trừ thu nhập tính thuế.

**Thuyết minh các thay đổi Mục Chi phí thuế thu nhập hoãn lại: 528.360.461 đồng.**

- Kết quả kinh Doanh niên độ Năm 2017 bị lỗ trước thuế 2.731.129.457 đồng nên Công ty phải ghi nhận tài sản thuế hoãn lại để chuyển lỗ và để cân trừ với thuế TNDN phải nộp trong niên độ 2018 vì Lãnh đạo Công ty tin chắc Năm 2018 hoạt động SXKD phải có lãi.

**Theo đó, khoản Lỗ sau thuế tăng 799.736.809 đồng.**

Công ty đính kèm theo công văn giải trình này là Báo cáo tài chính niên độ 2017 đã được Kiểm toán bởi PwC lập ngày 29/03/2018.

Trân trọng báo cáo đến Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP.Hồ Chí Minh và Quý Nhà Đầu tư được rõ.

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Lưu KT-TC&VT

  
**VÕ VĂN THỌ**

