

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THUẬN THẢO**

Số: 43./2017/GTr - GTT

"V/v Giải trình chênh lệch giữa BCTC đã
được kiểm toán và BCTC Quý 4 năm 2016"

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

TP. Tuy Hòa, ngày 01 tháng 04 năm 2017

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Công ty cổ phần Thuận Thảo xin chân thành cảm ơn Quý Ủy ban và Quý Sở đã hỗ trợ, giúp đỡ chúng tôi trong thời gian qua.

Ngày 20 tháng 01 năm 2017, Công ty cổ phần Thuận Thảo (Mã CK: GTT) đã công bố Báo cáo tài chính (BCTC) Quý 4 năm 2016. Ngày 01 tháng 04 năm 2017 Công ty đã công bố BCTC năm 2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt.

Công ty cổ phần Thuận Thảo xin giải trình số liệu chênh lệch giữa BCTC Quý 4 năm 2016 so với BCTC năm 2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt như sau:

1. Bảng tổng hợp chênh lệch:

	NỘI DUNG	Mã số	Số liệu Công ty	Số liệu kiểm toán	Chênh lệch
	A	B	1	2	3=2-1
I. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN					
A. TÀI SẢN					
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		49.956.204.593	49.957.347.028	1.142.435
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		46.777.878.858	46.833.413.258	55.534.400
4. Phải thu ngắn hạn khác	136		91.160.320.198	91.215.854.598	55.534.400
IV. Hàng tồn kho	140		2.777.828.842	2.781.773.842	3.945.000
1. Hàng tồn kho	141		2.777.828.842	2.781.773.842	3.945.000
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		294.863.141	236.526.176	(58.336.965)
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.802.565	-	(2.802.565)
3. Tài sản ngắn hạn khác	155		55.534.400	-	(55.534.400)
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		858.016.098.241	858.017.240.676	1.142.435
B NGUỒN VỐN					
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.281.468.288.158	1.331.315.065.082	49.846.776.924
I. Nợ ngắn hạn	310		950.629.812.414	1.145.217.176.059	194.587.363.645
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		16.743.652.517	16.560.597.515	(183.055.002)
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		120.080.844.403	121.892.641.922	1.811.797.519
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		457.136.156.170	505.167.190.577	48.031.034.407
7. Phải trả ngắn hạn khác	319		7.463.373.442	7.650.373.442	187.000.000
8. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn	320		343.074.453.110	487.815.039.831	144.740.586.721



03 - Hải Dương - TP. Tuy Hòa - Tỉnh Phú Yên * ĐT: +84 (57) 3 824 229 * Fax: +84 (57) 3 823 466

Email: info@thuanthao.vn * Website: www.thuanthao.com.vn

NỘI DUNG	Mã số	Số liệu Công ty	Số liệu kiểm toán	Chênh lệch
A	B	1	2	3=2-1
II. Nợ dài hạn	330	330.838.475.744	186.097.889.023	-144.740.586.721
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	313.307.826.036	168.567.239.315	-144.740.586.721
B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	-423.452.189.917	-473.297.824.406	-49.845.634.489
I. Vốn chủ sở hữu	410	-423.452.189.917	-473.297.824.406	-49.845.634.489
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	-870.289.988.860	-920.135.623.349	-49.845.634.489
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ nà	421b	-248.768.865.210	-298.614.499.699	-49.845.634.489
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440	858.016.098.241	858.017.240.676	1.142.435
II. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
7. Chi phí tài chính	22	71.720.221.614	119.571.256.021	47.851.034.407
Trong đó chi phí lãi vay	23	71.720.221.614	119.571.256.021	47.851.034.407
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	-238.582.913.919	-286.613.948.326	-48.031.034.407
12. Chi phí khác	32	13.673.266.208	14.183.332.475	510.066.267
13. Lợi nhuận khác	40	-10.185.951.291	-10.696.017.558	-510.066.267
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	-248.768.865.210	-297.309.965.884	-48.541.100.674
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	0	1.304.533.815	1.304.533.815
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	-248.768.865.210	-298.614.499.699	-49.845.634.489
III BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ				
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01	-248.768.865.210	-297.309.965.884	-48.541.100.674
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định	02	36.187.959.451	36.187.959.445	-6
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	44.103.295.094	-1.323.117.306	-45.426.412.400
- Chi phí lãi vay	06	71.720.221.614	119.751.256.021	48.031.034.407
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi V	08	39.332.360.949	-6.604.117.724	-45.936.478.673
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	43.061.639.116	43.064.441.681	2.802.565
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	728.687.265	724.742.265	-3.945.000
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	360.468.824	1.834.469.186	1.474.000.362
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	3.423.356.005	3.423.356.011	6
- Thuế TNDN đã nộp	14	687.791.660	-275.000.000	-962.791.660
Lưu chuyển tiền thuần từ HĐKD	20	86.675.002.453	41.248.590.053	-45.426.412.400
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
2. Tiền thu từ nhượng bán tài sản cố định	22	1.309.152.430	46.735.564.830	45.426.412.400
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	30	304.493.020	45.730.905.420	45.426.412.400

1.400 R
 ĐỒNG
 SỐ PH
 UẬN T
 ĐA - T

2. Nguyên nhân chênh lệch:

2.1 Phải thu ngắn hạn khác tăng 55.534.400 đồng do điều chỉnh giảm tài sản ngắn hạn khác với số tiền là 55.534.400 đồng;

2.2 Hàng tồn kho tăng 3.945.000 đồng do điều chỉnh sai sót khác trong quá trình tập hợp số liệu;



- 2.3 Thuế GTGT được khấu trừ giảm 2.802.565 đồng do điều chỉnh sai sót khác trong quá trình tập hợp số liệu;
- 2.4 Tài sản ngắn hạn khác giảm 55.534.400 đồng như trình bày tại các điểm 2.1;
- 2.5 Phải trả người bán ngắn hạn giảm 183.055.022 đồng do điều chỉnh khoản phải trả ngắn hạn khác 187.000.000 đồng và điều chỉnh tăng hàng tồn kho 3.945.000 đồng như trình bày tại điểm 2.2;
- 2.6 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước tăng 1.811.797.519 đồng do điều chỉnh ghi nhận bổ sung khoản chi phí tiền chậm nộp thuế tính đến cuối năm 2016 với số tiền là 510.066.267 đồng, điều chỉnh ghi nhận cân trừ khoản thuế GTGT được khấu trừ như trình bày tại điểm 2.3, điều chỉnh ghi nhận bổ sung khoản chi phí thuế TNDN của các năm trước theo kết quả thanh tra thuế với số tiền là 1.304.533.815 đồng;
- 2.7 Chi phí phải trả ngắn hạn tăng 48.031.034.407 đồng do điều chỉnh ghi nhận bổ sung khoản lãi phạt quá hạn phải trả cho Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Phú Tài với số tiền là 47.718.327.699 đồng và do điều chỉnh bổ sung các khoản lãi phải trả khác;
- 2.8 Phải trả ngắn hạn khác tăng 187.000.000 đồng do điều chỉnh như trình bày tại điểm 2.5;
- 2.9 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn tăng 144.740.586.721 đồng do điều chỉnh chuyển vay dài hạn đến hạn trả;
- 2.10 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn giảm 144.740.586.721 đồng do điều chỉnh chuyển vay dài hạn đến hạn trả như trình bày tại điểm 2.9;
- 2.11 Nguồn vốn chủ sở hữu giảm 49.845.634.489 đồng là do điều chỉnh giảm lợi nhuận sau thuế chưa phân phối với số tiền là 49.845.634.489 đồng;
- 2.12 Chi phí tài chính tăng 47.851.034.407 đồng do ghi nhận bổ sung khoản lãi phạt quá hạn phải trả cho Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Phú Tài với số tiền là 47.718.327.699 đồng và do điều chỉnh bổ sung các khoản lãi phải trả khác như trình bày tại điểm 2.7;
- 2.13 Chi phí khác tăng 510.066.267 đồng do điều chỉnh như trình bày tại điểm 2.6;
- 2.14 Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 1.304.533.815 đồng do điều chỉnh như trình bày tại điểm 2.6;
- 2.15 Do ảnh hưởng của việc điều chỉnh tại các điểm trên đây, làm cho các chỉ tiêu: Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế tăng lỗ 48.541.100.674 đồng, Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tăng lỗ 49.845.634.489 đồng và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tăng lỗ 49.845.634.489 đồng.
- 2.16 Từ những ảnh hưởng của việc điều chỉnh các điểm nêu trên đã làm ảnh hưởng đến các chỉ tiêu trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ như: Lợi nhuận trước thuế, Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động, Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh

23162
CÔNG TY
TÂN
HẢO
PHÚ YÊN

doanh, Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư cũng như lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính cũng thay đổi theo.

Trên đây là giải trình về chênh lệch của BCTC năm 2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt và BCTC Quý 4 năm 2016.

Kính xin Quý Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét, chấp nhận.

Trân trọng kính chào!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Ban Kiểm soát
- VP TGD
- Lưu TK

**TỔNG GIÁM ĐỐC**

VÕ THỊ THANH
