

Số: 90 /2018 CV/VCS-QHCD

V/v: Giải trình chênh lệch báo cáo kết quả kinh
doanh 6 tháng đầu năm 2018

Hà Nội, ngày 07 tháng 8 năm 2018

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán
- Quý cổ đông

Công ty Cổ phần Vicostone ("Công ty") mã CK: VCS xin trân trọng cảm ơn sự hợp tác của Ủy ban chứng khoán Nhà Nước, Sở giao dịch chứng khoán và Quý cổ đông trong thời gian qua.

Công ty giải trình biến động trên báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh 6 tháng đầu năm 2018 so với 6 tháng đầu năm 2017 chi tiết như sau:

I. Chênh lệch trên báo cáo kết quả kinh doanh

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

Mã số	Chỉ tiêu	Sáu tháng đầu năm 2018	Sáu tháng đầu năm 2017	Chênh lệch	% chênh lệch
10	Doanh thu thuần	2,152,565,003,643	2,219,953,039,031	(67,388,035,388)	(3.04)
11	Giá vốn hàng bán	1,463,898,612,017	1,632,079,496,512	(168,180,884,495)	(10.30)
20	Lợi nhuận gộp	688,666,391,626	587,873,542,519	100,792,849,107	17.15
21	Doanh thu hoạt động tài chính	20,667,767,235	36,188,800,119	(15,521,032,884)	(42.89)
22	Chi phí tài chính	31,164,461,757	28,494,909,701	2,669,552,056	9.37
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	15,027,068,819	23,629,076,814	(8,602,007,995)	(36.40)
25	Chi phí bán hàng	48,720,419,002	46,670,653,458	2,049,765,544	4.39
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	24,440,242,441	25,739,126,912	(1,298,884,471)	(5.05)
30	Lợi nhuận thuần từ HĐKD	605,009,035,661	523,157,652,567	81,851,383,094	15.65
31	Thu nhập khác	721,966,365	637,655,727	84,310,638	13.22
32	Chi phí khác	614,067,478	594,861,683	19,205,795	3.23
40	Lợi nhuận khác	107,898,887	42,794,044	65,104,843	152.14
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	605,116,934,548	523,200,446,611	81,916,487,937	15.66
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành	84,336,113,776	(54,382,788,032)	138,718,901,808	255.08
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	520,780,820,772	577,583,234,643	(56,802,413,871)	(9.83)

II. Nguyên nhân biến động

1. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ của Công ty giảm 67,388,035,388 đồng (-3.04%) so với cùng kỳ năm trước, nguyên nhân do cùng kỳ năm 2017, Công ty phát sinh doanh thu chuyển nhượng dự án nhà ở cho Công ty CP tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A, số tiền: 277,904,179,577 đồng. Doanh thu thành phẩm và doanh thu nguyên vật liệu của Công ty vẫn tăng so với cùng kỳ năm trước, tỷ lệ tăng trưởng lần lượt là 6.38% và 34.81%.

2. Giá vốn hàng bán giảm 168,180,884,495 đồng (-10.30%), trong đó:

- Giá vốn chuyển nhượng dự án nhà ở 6 tháng đầu năm 2018 không phát sinh, cùng kỳ năm 2017 là: 277,904,179,577 đồng

- Giá vốn của thành phẩm giảm 6,473,110,332 đồng (-0.59%)

- Giá vốn của nguyên vật liệu, phụ tùng tăng: 91,529,904,665 đồng (31.52%)

3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 100,792,849,107 đồng (17.15%) chủ yếu do:

- Lợi nhuận gộp của thành phẩm bán ra tăng 110,922,460,027 đồng, tỷ suất lợi nhuận gộp/ doanh thu tăng từ 33.41% lên 37.77%. Nguyên nhân do năm 2018, Công ty tăng năng suất lao động, sản lượng bình quân một tháng tăng, làm cho chi phí cố định bình quân trên một sản phẩm giảm.

- Lợi nhuận gộp về bán nguyên vật liệu, phụ tùng tăng 14,536,889,829 đồng, tỷ suất lợi nhuận gộp/ doanh thu tăng từ 4.68% lên 7.01%.

- Lợi nhuận gộp từ khoản hoàn thuế nhập khẩu 6 tháng đầu năm 2017 là 17,980,629,954 đồng, năm 2018 không phát sinh.

4. Doanh thu tài chính giảm 15,521,032,884 đồng (-42.89%) nguyên nhân do:

- Sáu tháng đầu năm 2017 phát sinh khoản lãi do chuyển nhượng vốn góp của Công ty tại Công ty Cổ phần Chế tác đá Việt Nam là 20,055,746,400 đồng.

- Lãi chênh lệch tỷ giá giảm: 130,566,361 đồng (-1.04%)

- Lãi tiền gửi, tiền cho vay tăng: 4,665,279,877 đồng (130.04%)

5. Chi phí tài chính tăng 2,669,552,056 đồng (9.37%) nguyên nhân:

- Lỗ chênh lệch tỷ giá tăng 11,333,427,131 đồng (235.92%)

- Chi phí lãi vay giảm 8,602,007,995 đồng (-36.40%) do năm 2018 Công ty không còn khoản vay dài hạn.

6. Chi phí bán hàng tăng 2,049,765,544 đồng (4.39%) chủ yếu do chi phí nhân viên và chi phí vật liệu, dụng cụ dùng cho bán hàng tăng, cụ thể

- Chi phí nhân viên bán hàng tăng 810,412,097 đồng (39.35%)
- Chi phí vật liệu, dụng cụ cho bán hàng tăng 1,874,611,785 đồng (39.18%)

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 1,298,884,471 đồng (-5.05%), nguyên nhân chủ yếu:

- Chi phí nhân viên quản lý giảm 1,042,640,458 đồng (-8.28%)
- Chi phí vật liệu, dụng cụ giảm: 131,402,752 đồng (-16.20%)

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành tăng 138,718,901,808 đồng do các nguyên nhân sau:

- Sáu tháng đầu năm 2017 Công ty đã xác định lại thuế TNDN năm 2015, 2016 đối với thu nhập phát sinh từ dự án "Đầu tư mở rộng nhà máy đá ốp lát cao cấp Vinaconex" (Nhà máy số 2), theo đó số thuế đã nộp được điều chỉnh làm lợi nhuận tăng thêm 109,237,681,136 đồng.

- Năm 2017, mức thuế suất đối với hoạt động bán sản phẩm của nhà máy số II được miễn thuế; năm 2018 mức thuế suất của hoạt động này là 10%.

9. Chi tiết lợi nhuận trước thuế và lợi nhuận sau thuế của Công ty so với cùng kỳ năm trước như sau

Các chỉ tiêu	Thực hiện 6 tháng năm 2018	Thực hiện 6 tháng năm 2017		% thực hiện so với 6 tháng năm 2017	
		Có tính đến thoái vốn, hoàn thuế nhập khẩu, Điều chỉnh thuế TNDN	Không tính đến thoái vốn, hoàn thuế nhập khẩu, Điều chỉnh thuế TNDN	Có tính đến thoái vốn, hoàn thuế nhập khẩu, Điều chỉnh thuế TNDN	Không tính đến thoái vốn, hoàn thuế nhập khẩu, Điều chỉnh thuế TNDN
Doanh thu thuần	2,152,565,003,643	2,219,953,039,031	2,219,953,039,031	97%	97%
Doanh thu thuần (không tính đến chuyển nhượng dự án nhà ở)	2,152,565,003,643	1,942,048,859,454	1,942,048,859,454	111%	111%
Lợi nhuận trước thuế	605,116,934,548	523,200,446,611	485,164,070,257	116%	125%
Lợi nhuận sau thuế	520,780,820,772	577,583,234,643	430,309,177,153	90%	121%

Như đã trình bày ở trên, 6 tháng đầu năm 2017 có nhiều nguyên nhân khác nhau làm tăng lợi nhuận của Công ty mà năm 2018 không phát sinh: lãi chuyển nhượng vốn 20 tỷ đồng, hoàn thuế nhập khẩu: 17.9 tỷ đồng, điều chỉnh lại thuế thu nhập doanh nghiệp 109 tỷ đồng. Nếu không tính các khoản này, lợi nhuận trước thuế và sau thuế của Công ty tăng lần lượt là 25% và 21% so với cùng kỳ năm trước.

Xin chân thành cảm ơn./.

Nơi nhận: *SW*

- Như trên
- Lưu Ban QHCD,
- Lưu VT, TCKT



TỔNG GIÁM ĐỐC
Phạm Anh Tuấn

