

Số: 111/CV-HCC

Quảng Nam, ngày 13 tháng 03 năm 2017

V/v giải trình chênh lệch  
trước kiểm toán và sau kiểm toán năm 2017

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

Căn cứ theo Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán của tổ chức niêm yết.

Liên quan đến việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty xin giải trình về sự chênh lệch của một số chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán, Bảng báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Bảng báo cáo lưu chuyển tiền tệ năm 2017 trước và sau khi kiểm toán như sau:

**Bảng cân đối kế toán năm 2017**

*Dvt: ngàn đồng*

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán năm 2017	Sau kiểm toán năm 2017	Chênh lệch (+/-)
A.III.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	654.343	254.343	(400.000)
C.I.1 Phải trả cho người bán ngắn hạn	51.457.149	51.057.149	(400.000)
C.I.3 Thuế và các khoản phải nộp NN	528.730	531.061	2.331
C.I.10 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	6.240.125	6.427.000	186.875
C.II.8 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	5.592.500	5.392.500	(200.000)
D.I.4 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	20.997.013	21.007.807	10.794
- Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này	20.995.755	21.006.549	10.794

**Bảng báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017**

*Dvt: ngàn đồng*

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán năm 2017	Sau kiểm toán năm 2017	Chênh lệch (+/-)
7. Chi phí tài chính	2.472.931	2.459.806	(13.125)
Trong đó: Lãi vay phải trả	2.472.931	2.459.806	(13.125)
14. Lợi nhuận kế toán trước thuế	25.801.356	25.814.481	13.125
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	4.792.804	4.795.135	2.331
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	20.997.013	21.007.807	10.794

**Nguyên nhân:**

- Chỉ tiêu “Trả trước cho người bán ngắn hạn” và “Phải trả cho người bán ngắn hạn” giảm 400.000 ngàn đồng là do cùng một đối tượng khách hàng bán nhưng hạch toán ở hai tiểu khoản khác nhau là TK 3311 và TK 3312 nên số tiền này chưa được bù trừ.

- Chỉ tiêu “Vay và nợ thuê tài chính dài hạn” giảm 200.000 ngàn là do kết thúc cuối niên độ Công ty kết chuyển thiếu từ tài khoản “Vay và nợ thuê tài chính dài hạn” sang tài khoản “Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn”

- Chỉ tiêu “Thuế và các khoản phải thu của NN” tăng 2.331 ngàn đồng là do Công ty hạch toán số tiền 13.125 ngàn tiền “Lãi vay phải trả” nhằm vào chỉ tiêu “Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn”. Do đó sau khi Công ty hạch toán lại giảm “Lãi vay phải trả” với số tiền là 13.125 ngàn đồng thì số thuế TNDN phải nộp tăng tương ứng là 2.331 ngàn đồng và chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này” cũng tăng 10.794 ngàn đồng.

- Ngoài ra Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố chỉ tiêu “Lãi cơ bản trên cổ phiếu” và “Lãi suy giảm trên cổ phiếu” năm 2016 có thay đổi là 3.243 đồng. Do ảnh hưởng của việc trích quỹ khen thưởng phúc lợi và việc phát hành cổ phiếu để trả cổ tức và đã được ghi nhận trong năm 2017.

#### Bảng báo cáo lưu chuyển tiền tệ năm 2017

Dvt: ngàn đồng

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán năm 2017	Sau kiểm toán năm 2017	Chênh lệch (+/-)
I.4 Tiền lãi vay đã trả	(2.489.635)	(2.476.510)	(13.125)
I.5 Thuế thu nhập DN đã nộp	(5.515.274)	(5.538.216)	22.942
I.7 Tiền chi khác cho hoạt động KD	(17.579.943)	(17.557.000)	(22.942)
II.4 Tiền chi trả nợ gốc vay	(293.327.301)	(293.340.426)	13.125

#### Nguyên nhân:

- Chỉ tiêu “Tiền lãi vay đã trả” với số tiền 13.125 ngàn đồng, như đã trình bày ở phần trên nên Công ty đã đưa vào chỉ tiêu “Tiền chi trả nợ gốc vay”.


- Chỉ tiêu “Thuế thu nhập DN đã nộp” tăng 22.942 ngàn đồng là số tiền thuế TNDN công ty đã nộp trong năm nhưng do đưa nhầm vào chỉ tiêu “Tiền chi khác cho hoạt động KD”.

Tuy nhiên, chỉ tiêu số dư tiền và tương đương tiền cuối kỳ (Mã số 70 của Mẫu số B03-DN) vẫn đúng so với Bảng cân đối kế toán (Mã số 110 của Mẫu số B01-DN).

Công ty Cổ phần Bê Tông Hòa Cầm - Intimex xin giải trình. Trân trọng kính chào.

#### Nơi gửi:

- Như trên;
- Lưu VT.

  
Ngô Văn Long