

Số: 08/PNC-2017

V/v: Giải trình nguyên nhân chênh lệch kiểm toán năm 2016

TP.HCM ngày 25 tháng 01 năm 2017

Kính Gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH.

- Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.
- Căn cứ báo cáo tài chính riêng và Hợp nhất năm 2016 của Công ty Văn Hoá Phương Nam.
- Căn cứ vào Báo cáo kết quả công tác kiểm toán của Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C

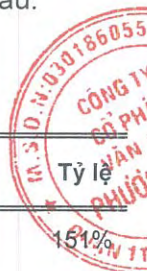
Công ty Cổ Phần Văn Hoá Phương Nam xin giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh trong báo cáo tài chính năm 2016 so với báo cáo kiểm toán năm 2016 như sau:

Bảng so sánh

I. KẾT QUẢ KINH DOANH RIÊNG NĂM 2016:

CHỈ TIÊU	Báo cáo riêng sau kiểm toán	Báo cáo riêng trước kiểm toán	Tăng/giảm	Tỷ lệ
Doanh thu cung cấp hàng hóa và dịch vụ	93,775,892,271	62,048,619,271	31,727,273,000	151%
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-	-	-
Doanh thu thuần từ hàng hóa và dịch vụ	93,775,892,271	62,048,619,271	31,727,273,000	151%
Giá vốn hàng bán	60,460,752,760	35,228,227,760	25,232,525,000	172%
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	33,315,139,511	26,820,391,511	6,494,748,000	124%
Doanh thu hoạt động tài chính	5,786,957,920	7,382,079,645	(1,595,121,725)	78%
Chi phí tài chính	30,361,226,783	31,956,348,508	(1,595,121,725)	95%
Trong đó: Chi phí lãi vay	6,725,906,106	6,725,906,106	-	100%
Chi phí bán hàng	71,639,734	71,639,734	-	100%
Chi phí quản lý doanh nghiệp	10,015,379,472	10,015,379,472	-	100%
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(1,346,148,558)	(7,840,896,558)	6,494,748,000	17%
Thu nhập khác	128,146,227	31,855,419,227	(31,727,273,000)	0%
Chi phí khác	1,314,729,619	26,547,254,619	(25,232,525,000)	5%
Lợi nhuận khác	(1,186,583,392)	5,308,164,608	(6,494,748,000)	-22%
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(2,532,731,950)	(2,532,731,950)	-	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	1,829,787,000	1,829,787,000	(31,727,273,000)	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	94,744,224	94,744,224	-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(4,457,263,174)	(4,457,263,174)	-	-

- Doanh thu bán thanh lý tài sản tại công ty CP VH Phương Nam hạch toán vào thu nhập khác, kiểm toán điều chỉnh vào doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ. Với số tiền



chênh lệch giữa hai khoản mục trên là 31,727,273,000. Đồng thời, giá vốn cũng chênh lệch tương ứng giữa giá vốn hàng bán và chi phí khác

- Các khoản chênh lệch doanh thu, giá vốn, thu nhập khác, chi phí khác, doanh thu hoạt động tài chính, chi phí tài chính là các bút toán điều chỉnh hạch toán kiểm toán- không ảnh hưởng đến tổng lợi nhuận trước thuế

II. KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT NĂM 2016:

CHỈ TIÊU	Báo cáo hợp nhất sau kiểm toán	Báo cáo hợp nhất trước kiểm toán	Tăng/giảm	Tỷ lệ
Doanh thu cung cấp hàng hóa và dịch vụ	542,662,954,661	510,935,681,661	31,727,273,000	106%
Các khoản giảm trừ doanh thu	8,506,078,968	8,506,078,968	-	
Doanh thu thuần từ hàng hóa và dịch vụ	534,156,875,693	502,429,602,693	31,727,273,000	106%
Giá vốn hàng bán	371,019,501,785	345,786,976,785	25,232,525,000	107%
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	163,137,373,908	156,642,625,908	6,494,748,000	104%
Doanh thu hoạt động tài chính	7,174,468,728	8,769,590,453	(1,595,121,725)	82%
Chi phí tài chính	13,451,902,928	15,047,024,654	(1,595,121,726)	89%
Trong đó: Chi phí lãi vay	6,726,101,831	6,726,101,831	-	100%
Lãi lỗ công ty liên kết	18,671,440,400	18,671,440,400	-	100%
Chi phí bán hàng	135,954,276,392	135,954,276,392	-	100%
Chi phí quản lý doanh nghiệp	35,276,391,675	35,276,391,675	-	100%
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	4,300,712,041	(2,194,035,959)	6,494,748,000	-196%
Thu nhập khác	3,882,480,363	35,809,753,363	(31,927,273,000)	11%
Chi phí khác	4,633,812,234	30,066,337,234	(25,432,525,000)	15%
Lợi nhuận khác	(751,331,871)	5,743,416,129	(6,494,748,000)	-13%
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	3,549,380,170	3,549,380,169	-	100%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	1,829,787,000	1,829,787,000	-	100%
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(200,158,562)	(200,158,562)	0	100%
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1,919,751,732	1,919,751,732	-	100%

- Doanh thu bán thanh lý tài sản tại công ty CP VH Phương Nam hạch toán vào thu nhập khác, kiểm toán điều chỉnh vào doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ. Với số tiền chênh lệch giữa hai khoản mục trên là 31,727,273,000. Đồng thời, giá vốn cũng chênh lệch tương ứng giữa giá vốn hàng bán và chi phí khác

- Các khoản chênh lệch doanh thu, giá vốn, thu nhập khác, chi phí khác, doanh thu hoạt động tài chính, chi phí tài chính là các bút toán điều chỉnh hạch toán kiểm toán- không ảnh hưởng đến tổng lợi nhuận trước thuế

Công ty Cổ Phần Văn Hoá Phương Nam kính gửi đến quý cơ quan nội dung giải trình như trên.

Trân trọng.

CÔNG TY CỔ PHẦN VĂN HOÁ PHƯƠNG NAM
NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT



Nguyễn Hữu Hoạt