

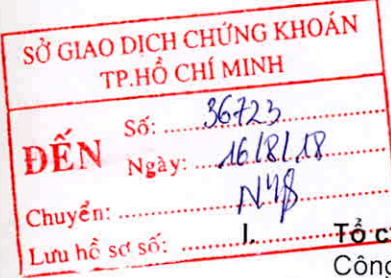


CÔNG TY CỔ PHẦN VÀNG BẠC ĐÁ QUÝ PHÚ NHUẬN
PHU NHUAN JEWELRY JOINT STOCK COMPANY

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

TP.HCM, ngày 15 tháng 8 năm 2018

Số: ~~705~~./2018/CV- CTY
V/v: Giải trình điều chỉnh hồi tố báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2017



Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh
- Quý Cổ đông

Tổ chức công bố thông tin

Công ty: Cổ phần Vàng Bạc Đá Quý Phú Nhuận (“PNJ”)
Mã chứng khoán: PNJ
Trụ sở chính: 170E Phan Đăng Lưu, Phường 03, Quận Phú Nhuận, TP.Hồ Chí Minh
Điện thoại: 028 39951703
Người công bố thông tin: Lê Trí Thông
Chức vụ: Tổng giám đốc

II. Nội dung công bố thông tin

Theo báo cáo soát xét tài chính riêng và hợp nhất giữa niên độ của Công ty TNHH PwC (Việt Nam) phát hành ngày 14 tháng 8 năm 2018, Ban Điều hành của Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá Quý Phú Nhuận đã quyết định điều chỉnh hồi tố một vài số liệu liên quan đến việc ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho toàn bộ khoản dự phòng đầu tư tài chính dài hạn vào Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Á trong năm 2016 trên báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam, cụ thể như sau:

Số liệu trên báo cáo tài chính riêng:

Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2017

Mã số	Khoản mục	Theo báo cáo		
		trước đây VND	Điều chỉnh VND	Trình bày lại VND
200	TÀI SẢN DÀI HẠN	608.883.714.734	79.054.322.680	687.938.037.414
260	Tài sản dài hạn khác	52.772.527.968	79.054.322.680	131.826.850.648
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	2.439.019.424	79.054.322.680	-
270	TỔNG TÀI SẢN	4.496.304.527.969	79.054.322.680	4.575.358.850.649
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU	2.946.640.145.922	79.054.322.680	3.025.694.468.602
410	Vốn chủ sở hữu	2.946.640.145.922	79.054.322.680	3.025.694.468.602
421	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	768.778.056.546	79.054.322.680	847.832.379.226



440 TỔNG NGUỒN VỐN 4,496,304,527,969 79.054.322.680 4.575.358.850.649

Số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất

Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2017

Mã số	Khoản mục	Theo báo cáo		
		trước đây VND	Điều chỉnh VND	Trình bày lại VND
200	TÀI SẢN DÀI HẠN	596.103.931.401	79.054.322.680	675.158.254.081
260	Tài sản dài hạn khác	56.407.340.000	79.054.322.680	135.461.662.680
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	2.439.019.424	79.054.322.680	-
270	TỔNG TÀI SẢN	4.492.245.832.811	79.054.322.680	4.571.300.155.491
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU	2.949.548.591.782	79.054.322.680	3.028.602.914.462
410	Vốn chủ sở hữu	2.949.548.591.782	79.054.322.680	-
421	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	771.686.502.406	79.054.322.680	850.740.825.086
440	TỔNG NGUỒN VỐN	4.492.245.832.811	79.054.322.680	4.571.300.155.491

Việc PNJ chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho khoản dự phòng đầu tư tài chính này là do Ngân hàng Đông Á thuộc diện kiểm soát đặc biệt của Ngân hàng Nhà nước và cổ phiếu của Ngân hàng này bị hạn chế chuyển nhượng. Do đó, Ban Điều hành đánh giá khả năng thu hồi của khoản dự phòng này trong tương lai là thấp và chưa có kế hoạch để xử lý khoản dự phòng này tại thời điểm nói trên. Ban Giám đốc đã kê khai khoản dự phòng này là chi phí tạm thời không được khấu trừ khi tính thuế TNDN năm 2016.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính giữa niên độ kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, Ban Điều hành của PNJ đã đánh giá lại khoản dự phòng đã trích lập đến năm 2016 này và qui định liên quan kế toán, thuế. Do đó, Ban Điều hành đã quyết định điều chỉnh hồi tố ghi nhận tài sản thuế hoãn lại vào báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Ban Điều hành tin tưởng rằng việc điều chỉnh hồi tố như trên là phù hợp các quy định hiện hành và bản chất của nghiệp vụ này.

Trân trọng!

Nơi nhận

- Như trên;
- HĐQT, BKS
- Ban Giám đốc
- Lưu: VT



Lê Trí Thông