

Số: 56/CV-VMG

V/v Giải trình thay đổi số liệu trong BCTC trước  
và sau kiểm toán

Hà Nội, ngày 31. tháng 03. năm 2021

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

Đầu tiên, Công ty Cổ phần truyền thông VMG xin gửi tới Quý Ủy ban và Quý Sở giao dịch chứng khoán lời chào trân trọng và hợp tác.

Thực hiện thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 về hướng dẫn công bố thông tin định kỳ trên thị trường chứng khoán. Công ty Cổ phần truyền thông VMG (VMG) xin được giải trình về sự thay đổi số liệu giữa Báo cáo trước khi đã kiểm toán đã công bố năm 2020 và đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC:

**1. BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu BCTC 2020 do công ty lập	Số liệu BCTC 2020 đã kiểm toán	Chênh lệch	
					5=3-4	6=5/3
1	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	23.912.726.104	233.558.319.805	(209.645.593.701)	-876,7%
2	Thu nhập khác	26	1.215.355.434	1.833.932.760	(618.577.326)	-50,9%

Các chỉ tiêu trên báo cáo tài chính riêng trước và sau kiểm toán có sự chênh lệch trên 5% là do:

(1) Khoản chi phí quản lý doanh nghiệp thay đổi do trên báo cáo của công ty mẹ hạch toán bổ sung khoản trích lập dự phòng phải trả ngắn hạn đối với các nghĩa vụ liên đới có thể phát sinh từ hợp đồng chuyển nhượng vốn cổ phần tại Công ty Cổ phần Thanh toán Điện tử VNPT (EPAY) ngày 16/05/2017 giữa Công ty và Global Payment Service (GPS), UTC Investment (UTC) với số tiền là 209,558 tỷ đồng.

Ngày 20/1/2021, Công ty nhận được thư từ Trọng tài quốc tế, trong đó có sự kiện ảnh hưởng đến xét đoán về rủi ro có thể xảy ra. Công ty đã được các Công ty luật có liên quan tư vấn để xác định giá trị rủi ro này. Do sự kiện này phát sinh vào ngày 20/1/2021, tại thời điểm Công ty chuẩn bị tiến hành công bố Báo cáo tài chính, do đó không có đủ thời gian và tư vấn từ chuyên gia có liên quan để kịp điều chỉnh trong báo cáo tài chính

do Công ty lập. Các dự phòng về rủi ro đã được Công ty kiểm toán xem xét và đồng ý trích lập theo Báo cáo tài chính sau kiểm toán.

- (2) Khoản thu nhập khác thay đổi là do công ty mẹ hạch toán thiếu khoản phải thu phạt vi phạm hợp đồng tiền lãi trả chậm hợp đồng cung cấp thẻ cào, pincode đối với Công ty cổ phần công nghệ và dịch vụ Imedia với số tiền là 771,5 triệu đồng. Ngoài ra, công ty kiểm toán còn thực hiện bút toán bù trừ giữa khoản thu nhập khác và chi phí khác về thanh lý tài sản cố định tại công ty mẹ với số tiền 152,9 triệu.

## 2. BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu BCTC 2020 do công ty lập	Số liệu BCTC 2020 đã kiểm toán	Chênh lệch	
					5=3-4	6=5/3
	1	2	3	4	5=3-4	6=5/3
1	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	35.616.438.700	245.995.921.208	(210.379.482.508)	-591%
2	Chi phí tài chính	22	4.869.844.401	7.697.882.924	(2.828.038.523)	-58%
3	Thu nhập khác	31	1.458.693.377	1.730.437.524	(271.744.147)	-19%
4	Chi phí khác	32	4.822.828.908	4.398.279.526	424.549.382	9%
5	Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24	(868.216.999)	(732.176.557)	(136.040.442)	15,67%

Các chỉ tiêu trên báo cáo tài chính hợp nhất trước và sau kiểm toán có sự chênh lệch trên 5% chủ yếu là do:

- (1) Khoản trích lập dự phòng rủi phải trả ngắn hạn 209,558 tỷ trên báo cáo của công ty mẹ.
- (2) Khoản thu nhập khác thay đổi là khoản điều chỉnh 618,6 triệu tại công ty mẹ và điều chỉnh khoản thu nhập khác về thanh lý công cụ dụng cụ 345,5 triệu trên báo cáo của công ty con sang doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ.
- (3) Khoản chi phí khác thay đổi là do điều chỉnh chi phí khác về thanh lý công cụ dụng cụ số tiền 270,9 triệu tại công ty con sang giá vốn hàng bán và bù trừ giữa khoản thu nhập khác và chi phí khác về thanh lý tài sản cố định tại công ty mẹ với số tiền 152,9 triệu
- (4) Khoản chi phí tài chính trên báo cáo hợp nhất thay đổi là do VMG hạch toán thiếu bút toán ghi nhận lỗ chi phí tài chính do thay đổi tỷ lệ góp vốn tại công ty con.
- (5) Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết thay đổi là do các bút toán điều chỉnh do thay đổi tỷ lệ góp vốn tại công ty con thành công ty liên kết.



