

Số: 030/PNC-2015

V/v: Bổ sung nguyên nhân chênh lệch kiểm toán năm 2014

TP.HCM ngày 03 tháng 04 năm 2015

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

- Căn cứ thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 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 2014 của Công ty CP Văn Hoá Phương Nam.
- Căn cứ báo cáo tài chính riêng và hợp nhất kiểm toán năm 2014 của Công ty TNHH Kiểm toán DTL.

1. Công ty Cổ Phần Văn Hoá Phương Nam xin giải trình chênh lệch số liệu Báo cáo tài chính riêng năm 2014 so với báo cáo kiểm toán năm 2014 như sau:

Chi tiêu	Mã số	Báo cáo riêng sau kiểm toán	Báo cáo riêng trước kiểm toán	chênh lệch
<b>CÂN ĐỐI KẾ TOÁN</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	8,078,371,451	2,078,371,451	(6,000,000,000)
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	4,930,000,000	10,930,000,000	6,000,000,000
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	133,276,099,205	133,451,481,694	175,382,489
Nợ ngắn hạn	310	61,984,604,731	168,859,604,731	106,875,000,000
Nợ dài hạn	330	115,597,843,360	8,722,843,360	(106,875,000,000)
Lợi nhuận chưa phân phối	420	(61,087,349,259)	(60,911,966,770)	175,382,489
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ</b>				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	81,728,327,967	81,725,506,149	(2,821,818)
2. Tiền chi trả cho người cung cấp dịch vụ và hàng hóa	02	(84,841,904,086)	(94,173,023,089)	(9,331,119,003)
4. Tiền chi trả lãi vay	04	(6,416,072,739)	(6,425,898,194)	(9,825,455)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	118,371,819,166	119,479,574,042	1,107,754,876
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(90,996,598,284)	(90,816,717,266)	179,881,018
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(8,714,669,868)	(374,449,636)	8,340,220,232
2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	1,818,182	4,640,000	2,821,818
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(23,080,000,000)	(29,080,000,000)	(6,000,000,000)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	836,953,309	166,041,641	(670,911,668)
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(213,798,082,166)	(213,414,082,166)	384,000,000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	2,423,095,694	(3,576,904,306)	(6,000,000,000)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	8,078,371,451	2,078,371,451	(6,000,000,000)

[110] [120] [50] [70] Chênh lệch 6.000.000.000 kiểm toán điều chỉnh khoản gửi tiết kiệm dưới 3 tháng là các khoản tương đương tiền.

[250] [420] Trích lập bổ sung dự phòng kết quả kinh doanh của Công ty liên kết, ảnh hưởng lợi nhuận chưa phân phối.

[310] [330] Công ty Cross Junction Investmen Pte.,Ltd xác nhận cho vay dài hạn.

[01] [22] Công ty ghi nhận thu công nợ người mua;

[02] [04] [07] [21] [34] Công ty báo cáo khoản chi nhà cung cấp, chi khác, chưa tách chi nhà cung cấp mua sắm tài sản;

[06] [27] [34] Công ty báo cáo khoản thu khác chưa tách chi tiết từng khoản thu khác;

**2. Công ty Cổ Phần Văn Hoá Phương Nam xin giải trình chênh lệch số liệu Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 so với Báo cáo tài chính hợp nhất kiểm toán năm 2014 như sau:**

CHỈ TIÊU	Mã số	Báo cáo riêng sau kiểm toán	Báo cáo riêng trước kiểm toán	Chênh lệch
<b>CÂN ĐỐI KẾ TOÁN</b>				
<b>TÀI SẢN</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	24,028,877,336	18,028,877,336	(6,000,000,000)
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	1,800,000,000	7,800,000,000	6,000,000,000
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>	<b>44,372,166,772</b>	<b>52,290,660,360</b>	<b>7,918,493,588</b>
Phải thu khách hàng	131	25,203,618,698	29,763,044,606	4,559,425,908
Trả trước cho người bán	132	16,450,492,125	19,870,511,728	3,420,019,603
Các khoản phải thu khác	135	7,151,207,323	7,090,255,400	(60,951,923)
Hàng tồn kho	140	169,787,537,736	169,835,799,404	48,261,668
Tài sản ngắn hạn khác	150	5,829,498,829	5,828,542,008	(956,821)
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	36,143,587	35,186,766	(956,821)
Tài sản cố định hữu hình	221	33,148,844,516	34,636,273,938	1,487,429,422
Tài sản cố định vô hình	227	26,050,504,524	26,069,992,511	19,487,987
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	8,019,190,873	8,315,121,696	295,930,823
<b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>24,471,214,989</b>	<b>25,335,556,610</b>	<b>864,341,621</b>
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	11,008,463,445	11,126,553,831	118,090,386
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259	-	746,251,235	746,251,235
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>	<b>19,701,189,996</b>	<b>18,165,654,509</b>	<b>(1,535,535,487)</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261	11,490,186,215	9,968,814,261	(1,521,371,954)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	1,195,717,657	1,181,554,124	(14,163,533)
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>				
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>	<b>171,687,659,098</b>	<b>286,453,121,922</b>	<b>114,765,462,824</b>
Vay và nợ ngắn hạn	311	-	106,875,000,000	106,875,000,000
Phải trả người bán	312	128,000,698,738	131,367,806,535	3,367,107,797
Người mua trả tiền trước	313	2,920,627,742	10,773,726,642	7,853,098,900
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	1,820,178,450	1,792,147,687	(28,030,763)
Phải trả người lao động	315	6,204,485,668	6,354,485,668	150,000,000
Chi phí phải trả	316	19,763,778,319	19,613,778,319	(150,000,000)
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	12,977,890,181	9,676,177,071	(3,301,713,110)
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>	<b>119,525,094,104</b>	<b>12,650,094,104</b>	<b>(106,875,000,000)</b>
Vay và nợ dài hạn	334	115,207,000,000	8,332,000,000	(106,875,000,000)
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>	<b>74,328,272,369</b>	<b>75,535,262,346</b>	<b>1,206,989,977</b>
Vốn chủ sở hữu	410	74,328,272,369	75,535,262,346	1,206,989,977

Lợi nhuận chưa phân phối	420	(60,195,330,751)	(58,988,340,774)	1,206,989,977
<b>LUÂN CHUYỂN TIỀN TỆ</b>				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	330,648,879,987	331,318,185,709	669,305,722
2. Tiền chi trả cho người cung cấp dịch vụ và hàng hóa	02	(235,974,032,010)	(246,122,259,846)	(10,148,227,836)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(35,232,602,616)	(32,494,282,959)	2,738,319,657
4. Tiền chi trả lãi vay	04	(6,417,485,143)	(6,427,310,598)	(9,825,455)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	196,422,041,584	187,787,252,089	(8,634,789,495)
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(239,470,093,886)	(230,279,877,058)	9,190,216,828
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(9,708,930,639)	(374,449,636)	9,334,481,003
2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	8,181,818	4,640,000	(3,541,818)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(21,000,000,000)	(29,080,000,000)	(8,080,000,000)
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(612,990,000)	(2,612,990,000)	(2,000,000,000)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	859,963,795	209,988,771	(649,975,024)
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	(1,719,963,582)	(1,719,963,582)
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	220,508,908,416	224,338,908,416	3,830,000,000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(213,832,772,166)	(214,348,772,166)	(516,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	17,974,069,140	11,974,069,140	(6,000,000,000)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	24,028,877,336	18,028,877,336	(6,000,000,000)

- Chênh lệch thuộc Bảng cân đối kế toán và luân chuyển tiền tệ:

[110] [120] [23] [50] [70] Chênh lệch 6.000.000.000 kiểm toán điều chỉnh khoản gửi tiết kiệm dưới 3 tháng là các khoản tương đương tiền.

[221] [227] [261] Kiểm toán chuyển TSCĐ sang chi phí trả trước dài hạn của Công ty TNHH bán lẻ Phương Nam;

[141] [261] Kiểm toán chuyển sang chi phí trả trước dài hạn của Công ty TNHH MTV Sách Phương Nam;

[250][262] [420] chênh lệch do trích lập dự phòng bổ sung kết quả kinh doanh của các Công ty liên kết

[315] [316] Kiểm toán làm bút toán điều chỉnh của Công ty TNHH MTV Sách Phương Nam;

[311] [344] Chuyển tiền vay ngắn hạn sang dài hạn của Công ty Cross Junction Investmen Pte.,Ltd;

Các mục còn lại do công ty chưa loại trừ công nợ nội bộ với nhau;

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

Trân trọng.

**CÔNG TY CP VĂN HOÁ PHƯƠNG NAM**  
**NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT**



*Nguyễn Hữu Hoạt*