

Số: *HS/PNC-2016*

V/v: Giải trình nguyên nhân chênh lệch kiểm toán hợp nhất 6 tháng năm 2015

TP.HCM ngày *15* tháng *07* năm 2016

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 vào Báo cáo tài chính hợp nhất quý 2 năm 2015 công ty CP văn hóa Phương Nam đã công bố
- Căn cứ báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng năm 2015 của Công ty CP Văn Hoá Phương Nam đã được Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C kiểm toán.

Công ty Cổ Phần Văn Hoá Phương Nam xin giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh trong báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng năm 2015 đã kiểm toán so với báo cáo tài chính quý 2/2015 công ty đã lập như sau:

Bảng so sánh

CHỈ TIÊU	Mã số	Báo cáo hợp nhất sau kiểm toán	Báo cáo hợp nhất trước kiểm toán	Chênh lệch
Doanh thu cung cấp hàng hóa và dịch vụ	01	182,822,841,258	181,787,296,834	1,035,544,424
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	3,887,509,582	3,887,509,582	
Doanh thu thuần từ hàng hóa và dịch vụ	10	178,935,331,676	177,899,787,252	1,035,544,424
Giá vốn hàng bán	11	111,940,304,860	111,368,796,838	571,508,022
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	66,995,026,816	66,530,990,414	464,036,402
Doanh thu hoạt động tài chính	21	2,854,820,656	2,853,876,685	943,971
Chi phí tài chính	22	6,232,473,211	6,059,219,644	173,253,567
Trong đó: Chi phí lãi vay	23	2,508,909,034	2,508,665,477	243,557
Lãi lỗ công ty liên kết	24	(460,250,924)		(460,250,924)
Chi phí bán hàng	25	54,947,936,161	54,330,945,876	616,990,285
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	13,962,448,521	12,107,048,157	1,855,400,364
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	(5,753,261,345)	(3,112,346,578)	(2,640,914,767)
Thu nhập khác	31	1,124,359,456	1,097,085,644	27,273,812
Chi phí khác	32	1,325,710,250	1,325,710,250	-
Lợi nhuận khác	40	(201,350,794)	(228,624,606)	27,273,812
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	(5,954,612,139)	(3,340,971,184)	(2,613,640,955)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	555,912,380	555,912,380	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	(79,509,591)	(112,743,604)	33,234,014
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	(6,431,014,928)	(3,784,139,959)	(2,646,874,968)

Tổng lợi nhuận trước thuế chênh lệch -2,613,640,955 đ chủ yếu do :

- Thời điểm công ty thực hiện báo cáo tài chính, các công ty liên kết chưa có BCTC chuyển cho công ty . Vì vậy, công ty chưa hợp nhất lãi lỗ Công ty liên kết vào BCTC
- Hạch toán bổ sung chi phí treo chờ phân bổ của các Công ty con theo ý kiến của Kiểm toán.

Từ các nguyên nhân trên làm cho số liệu của công ty có chênh lệch với báo cáo kiểm toán hợp nhất 6 tháng

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 Hoat

