

Số: 65/PNC-2016

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

TP.HCM ngày 8 tháng 06 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 năm 2015 công ty CP văn hóa Phương Nam đã công bố
- Căn cứ báo cáo tài chính hợp nhất 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 năm 2015 đã kiểm toán so với báo cáo tài chính năm 2015 công ty đã lập như sau:

Bảng so sánh

CHỈ TIÊU	Mã số	Báo cáo hợp nhất sau kiểm toán 2015	Báo cáo hợp nhất trước kiểm toán 2015	chênh lệch
Doanh thu cung cấp hàng hóa và dịch vụ	01	430,164,741,695	425,374,206,621	4,790,535,074
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6,862,222,694	9,046,944,673	(2,184,721,979)
Doanh thu thuần từ hàng hóa và dịch vụ	10	423,302,519,001	416,327,261,948	6,975,257,053
Giá vốn hàng bán	11	272,082,120,979	270,350,995,470	1,731,125,509
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	151,220,398,022	145,976,266,478	5,244,131,544
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6,737,198,526	6,737,507,165	(308,639)
Chi phí tài chính	22	14,763,521,038	15,447,829,678	(684,308,640)
Trong đó: Chi phí lãi vay	23	5,953,491,082	5,953,491,082	-
Lãi lỗ công ty liên kết	24	(10,956,950,878)	6,110,298,322	(17,067,249,200)
Chi phí bán hàng	25	127,193,312,195	122,297,304,432	4,896,007,763
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27,672,250,139	27,448,458,661	223,791,478
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	(22,628,437,702)	(6,369,520,805)	(16,258,916,896)
Thu nhập khác	31	31,748,350,127	10,769,684,626	20,978,665,501
Chi phí khác	32	3,885,727,397	3,934,827,397	(49,100,000)
Lợi nhuận khác	40	27,862,622,730	6,834,857,229	21,027,765,501
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	5,234,185,028	465,336,424	4,768,848,605
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	1,083,773,561	1,083,766,961	6,600
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	251,518,543	195,552,894	55,965,648
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	3,898,892,924	(813,983,432)	4,712,876,356

Lợi nhuận năm 2015 có chênh lệch so với kiểm toán do các nguyên nhân chính sau đây:

- Doanh thu cung cấp hàng hóa dịch vụ tăng gần 4,8 tỷ chủ yếu do
 - Kiểm toán hồi tố phim khu vườn bí ẩn của công ty Phim Phương Nam và ghi nhận doanh thu trong năm 2015
- Các khoản giảm trừ doanh thu : Chủ yếu do chưa giảm trừ hàng bán trả lại nội bộ giữa PNF và PNR
- Giá vốn hàng bán chênh lệch 1,7 tỷ là do :
 - Tăng giá vốn phim khu vườn bí ẩn :4,86 tỷ (do tăng doanh thu 2015 như trên)
 - Điều chỉnh giảm giá vốn nội bộ (tăng chi phí tương ứng)
 - Tăng giá vốn của hàng bán bị trả lại của PNF cho PNR 1,65 tỷ
- Lãi lỗ Công ty liên kết chênh lệch 17 tỷ do:
 - Kiểm toán ghi nhận lỗ 10.767.023.600 khoản sở hữu 20% của PNC đầu tư vào Công ty TNHH CJ CGV Việt Nam từ ngày 23/11/2015 đến 31/12/2015 vào kết quả kinh doanh
 - PNC ghi nhận hợp nhất 20% theo KQKD năm 2015 của Công ty CJ CGV Việt Nam là lãi 6.300.225.600 .
- Chi phí bán hàng chênh lệch chủ yếu do: Kiểm toán điều chỉnh tăng chi phí nội bộ (giảm giá vốn nội bộ)
- Thu nhập khác chênh lệch gần 21 tỷ là do:
 - Kiểm toán ghi nhận khoản Lợi thế thương mại từ ngày PNC chính thức tăng thêm 10% (23/11/2015) vào Công TNHH CJ CGV Việt nam thành công ty liên kết là 21,7 tỷ

Từ các nguyên nhân trên làm cho lợi nhuận kế toán trước thuế của công ty có chênh lệch với báo cáo kiểm toán hợp nhất năm 2015

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

