

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN
THỰC PHẨM NÔNG SẢN
XUẤT KHẨU NAM ĐỊNH**

Số: 05/2017/NDF/CV
V/v: *Chênh lệch Lợi nhuận sau thuế
BCTC và BCTC kiểm toán năm 2016*

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh Phúc

-----*-*-----

Nam Định, ngày 25 tháng 04 năm 2017

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

VĂN BẢN ĐẾN

Ngày: 25-04-2017

Số:.....9852

**Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà Nước.
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.**

Lời đầu tiên, Công ty Cổ phần chế biến thực phẩm Nông sản xuất khẩu Nam Định xin chân thành cảm ơn sự hỗ trợ của Quý cơ quan trong thời gian vừa qua.

Ngày 19/01/2017, công ty cổ phần chế biến thực phẩm nông sản xuất khẩu Nam Định đã nộp báo cáo tài chính năm 2016 như quy định của quý đơn vị.

Ngày 10/04/2017, công ty cũng đã nộp Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2016. Công ty Cổ phần chế biến Nông sản xuất khẩu Nam Định xin được giải trình số liệu chênh lệch của Báo cáo tài chính năm 2016 trước và sau Kiểm toán:

- Lợi nhuận sau thuế năm 2016: -6.302.898.192 đồng
- Lợi nhuận sau thuế năm 2016 kiểm toán: -7.361.254.744 đồng

Vậy lợi nhuận BCTC kiểm toán đã tăng so với BCTC quý 4/2016 là: 1.058.356.552 đồng.

Doanh nghiệp xin giải trình số liệu chênh lệch như sau:

- Điều chỉnh TK doanh thu – TK 511 (49.235.815.197-45.836.708.923, giảm~3.399tr)

* Điều chỉnh giảm doanh thu do ghi nhận doanh thu từ việc mang hàng hóa, nguyên vật liệu góp vốn thành lập công ty con → Doanh thu giảm: 3.161.920.274đ.

* Điều chỉnh giảm doanh thu do kế toán đã ghi nhận vào TK 521 việc viết sai giá hóa đơn bán hàng, kiểm toán điều chỉnh việc viết giá này làm giảm doanh thu, không đưa vào TK521 → Doanh thu giảm: 77.670.000đ.

* Điều chỉnh giảm doanh thu do kế toán đã ghi nhận doanh thu trên bảng Cân đối số phát sinh mà không trừ đi các khoản cộng dồn của bên Nợ TK 511 trên Bảng cân đối số phát sinh → Doanh thu giảm: 159.426.000đ

- Điều chỉnh tài khoản Giảm trừ doanh thu –TK 521 (159.280.347-96.330.000, giảm~63tr):

* Điều chỉnh khoản giảm trừ doanh thu do kế toán ghi nhận vào TK này nghiệp vụ viết sai giá hóa đơn bán hàng → Khoản giảm trừ doanh thu giảm 77.670.000đ.

* Điều chỉnh tăng khoản giảm trừ doanh thu do kế toán hạch toán thiếu → Khoản giảm trừ doanh thu tăng 14.719.653đ.

- Điều chỉnh TK giá vốn – TK632 (53.214.306.484-48.400.537.422, giảm~4.814tr):

* Điều chỉnh giảm giá vốn do kế toán đã ghi nhận giá vốn của vật tư, hàng hóa mang góp vốn vào công ty con → Giá vốn giảm: 3.161.920.274đ



* Điều chỉnh giảm giá vốn do kế toán ghi nhận vào giá vốn giá trị vật tư, hàng hóa xuất hủy do bão → Giá vốn giảm: 1.506.134.730đ

* Điều chỉnh giảm giá vốn do tiến hành tính lại giá thành sản phẩm → Giá vốn giảm: 145.714.058đ.

-Điều chỉnh TK doanh thu tài chính – TK 515 (586.633.110-946.863.207, giảm~360tr):

* Bổ sung lãi đầu tư vào trang trại Hà Lạn → Doanh thu tài chính tăng: 78.750.000đ

* Bổ sung lãi cho vay cá nhân → Doanh thu tài chính tăng: 281.375.000đ.

* Đánh giá lại số dư ngoại tệ → Doanh thu tài chính tăng: 105.097đ.

-Điều chỉnh TK chi phí tài chính – TK 635 (1.027.901.385-2.715.210.478, giảm~1.687tr):

* Trích lập dự phòng các khoản đầu tư vào công ty con bị lỗ → tăng: 784.593.735đ.

* Trích lập dự phòng khoản đầu tư vào cty Biển Đông bị lỗ → tăng: 898.385.006đ.

* Trích lập dự phòng khoản đầu tư vào cty Thủy sản bị lỗ → tăng: 4.330.352đ.

- Điều chỉnh TK chi phí bán hàng – TK 641 (237.777.519-243.690.909, giảm~6tr):

* Bổ sung thêm các khoản chi phí bán hàng → Chi phí bán hàng tăng: 5.913.390đ.

- Điều chỉnh TK chi phí quản lý – TK 642 (1.931.215.753-2.017.343.005, giảm~86tr):

* Trích bổ sung chi phí kiểm toán 6 tháng đầu năm + 6 tháng cuối năm 2016 → Chi phí quản lý tăng 80.000.000đ

* Điều chỉnh giảm chi phí do được giảm tiền thuê đất , kế toán đã hạch toán vào tăng thu nhập khác → Chi phí quản lý giảm 110.046.000đ.

* Điều chỉnh tăng chi phí do phân bổ thêm giá trị của CCDC ngắn hạn → Chi phí tăng: 105.999.320đ.

* Điều chỉnh giảm chi phí do điều chỉnh công nợ phát hiện lệch → Chi phí giảm 3.500.000đ

* Điều chỉnh tăng chi phí do trích bổ sung chi phí phát hiện thiếu → Chi phí tăng 9.128.477đ.

- Điều chỉnh TK thu nhập khác – TK 711 (481.787.319-890.353.191, giảm~408tr):

* Ghi tăng thu nhập khác do đối chiếu số dư TK 338 chênh lệch với tờ khai bảo hiểm → Thu nhập khác tăng 66.219.632đ.

* Ghi tăng thu nhập khác khoản vay phải trả ngân hàng nhà nước cũ → Thu nhập khác tăng 452.392.240đ.

* Ghi giảm thu nhập khác do kế toán đã ghi nhận tiền thuê đất được giảm theo quy định của nhà nước vào bên có TK 711 → Thu nhập khác giảm 110.046.000đ.

- Điều chỉnh TK chi phí khác – TK 811 (31.174.888-1.562.068.251, tăng~1.531tr):

* Ghi tăng chi phí khác do kế toán đã ghi nhận vào giá vốn giá trị hàng xuất hủy do bão → Chi phí khác tăng 1.506.134.730đ.

* Ghi tăng chi phí khác do đối chiếu số dư TK338 với tờ khai bảo hiểm → Chi phí khác tăng 4.919.039đ.

* Bổ sung các chi phí phát hiện thiếu → Chi phí tăng 19.839.594đ.

- Điều chỉnh TK chi phí thuế TNDN – TK 821 (giảm 5.477.442~ 6tr): báo cáo tài chính cả



năm 2016 lỗ nên chi phí thuế TNDN đã xác định trong năm không còn → CP thuế TNDN giảm: 5.477.442đ.

Tổng quan:

1. Tổng chi phí tăng: $1.573\text{tr} = (-63 - 4.814 + 1.687 + 6 + 86 - 6 + 1.531)$, tổng thu nhập giảm: $2.631\text{tr} = (3.399 - 360 - 408)$, dẫn đến lợi nhuận giảm 1.508 triệu đ ($2.631\text{tr} - 1.573\text{tr}$).
2. Tổng lợi nhuận sau thuế -7.361 tr là do công ty bị thiệt hại do cơn bão số 1 ngày 28/07/2016, chi phí hàng hóa tồn thất do bão: 5.782.trđ. Cùng với đó, giá Lợn sữa giảm sâu nửa cuối năm 2016, nên cuối năm 2016 giá bán thấp hơn giá mua vào đầu năm, việc tiêu thụ hết sức khó khăn. Còn lại là lỗ do các khoản đầu tư vào công ty khác đang ở giai đoạn xây dựng cơ bản.
3. Giá Lợn sữa giảm sâu trong năm 2016, nên cuối năm 2016 giá bán thấp hơn giá mua vào đầu năm, việc tiêu thụ hết sức khó khăn.
4. Biện pháp khắc phục: Trang bị sửa chữa lại máy móc thiết bị phòng chống bão năm 2017 tốt nhất, tránh thiệt hại nặng nề như năm 2016. Năm 2017 các khoản mang đi đầu tư vào công ty khác bắt đầu đi vào hoạt động kinh doanh sau giai đoạn xây dựng cơ bản, bắt đầu tạo ra doanh thu.

Trên đây là giải trình liên quan tới số liệu của hai BCTC mà công ty đã gửi lên quý đơn vị. Công ty rất mong nhận được sự giúp đỡ từ phía Quý cơ quan để hoàn thành tốt nhiệm vụ của mình.

Xin chân thành cảm ơn!

Nơi nhận
Nhu trên;
- Lưu VP;

**CTCP CHẾ BIẾN THỰC PHẨM NÔNG SẢN
XUẤT KHẨU NAM ĐỊNH**



**GIÁM ĐỐC
NGUYỄN VIỆT HÙNG**