



**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**  
 VP: 28 Mạc Đĩnh Chi, P.Đakao, Q.1, TP.HCM  
 ĐT: 028-38292805 - Fax: 028-38223088

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 98/CV-HAI  
 V/v: Đính chính, giải trình các chỉ tiêu trong BCTC riêng  
 và BCTC Hợp nhất 2018 điều chỉnh hồi tố

TP.HCM, Ngày 11 tháng 04 năm 2019

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước**

**Sở Giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh**

Thực hiện quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán đối với Công ty niêm yết, Công ty Cổ Phần Nông Dược HAI (HAI) xin gửi Quý cơ quan giải trình về Báo cáo tài chính riêng và Hợp nhất năm 2018 như sau:

**1. Đính chính một số chỉ tiêu của năm tài chính 2017** đã được điều chỉnh hồi tố - Thông tin so sánh ( Những thay đổi về thông tin năm trước) , Mục 4 phần VIII trang 40 của bản thuyết minh BCTC riêng kiểm toán năm 2018:

Chỉ tiêu	Số trước điều chỉnh	Số điều chỉnh	Số sau điều chỉnh	Lý do
<b>Bảng cân đối kế toán</b> - Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	27.344.435	59.211.667	86.556.102	Sót số liệu trước điều chỉnh
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	102.350.916.559	(20.532.805.968)	81.818.110.591	Ghi nhầm số điều chỉnh

**2. Giải trình các chỉ tiêu đã được hồi tố BCTC riêng năm 2017**

**2.1. Bảng cân đối kế toán:**

Chỉ tiêu	Mã số	Số điều chỉnh	Lý do
Chi phí trả trước	151	(7.122.175.932)	Hồi tố chi phí bán hàng, quản lý, giá vốn của năm 2017 hạch toán vào năm 2018
Dự phòng phải thu khó đòi	137	(14.704.873.042)	Trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu
Phải trả người lao động	314	3.838.958.486	Hồi tố chi phí lương 2017 hạch toán trong 2018

Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	(5.073.989.825)	Do chi phí hồi tố 2017 nên không phải nộp thuế TNDN.
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà Nước	153	59.211.667	Chưa hồi tố thuế TNDN phải đóng 5.073.989.825 đ. Sau hồi tố ghi nhận giảm thuế TNDN 5.133.201.492 đ. Như vậy thuế TNDN: 59.211.667 phải thu.
Lợi nhuận sau thuế chưa PP	421	(20.532.805.968)	Hồi tố chi phí làm lợi nhuận sau thuế giảm

## 2.2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:

Chỉ tiêu	Mã số	Số điều chỉnh	Lý do
Giá vốn hàng bán	11	236.363.636	Hồi tố chi phí giá vốn của năm 2017 hạch toán vào năm 2018
Chi phí bán hàng	25	8.454.023.340	Hồi tố chi phí bán hàng của năm 2017 hạch toán vào năm 2018
Chi phí quản lý	26	16.975.620.484	Hồi tố chi phí quản lý của năm 2017 hạch toán vào năm 2018 và trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu của các đối tượng trong nước
Tổng lợi nhuận trước thuế,	50	(25.666.007.460)	Hồi tố chi phí làm cho lợi nhuận trước thuế giảm
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	(5.133.201.492)	Hồi tố chi phí làm cho chi phí TNDN hiện hành giảm.
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	(20.532.805.968)	Hồi tố chi phí làm lợi nhuận sau thuế giảm

## 3. Giải trình các chỉ tiêu đã được hồi tố BCTC Hợp nhất năm 2017

### 3.1. Bảng cân đối kế toán:

Chỉ tiêu	Mã số	Số điều chỉnh	Lý do
Chi phí trả trước	151	(7.122.175.932)	Hồi tố chi phí bán hàng, quản lý, giá vốn của năm 2017 hạch toán vào năm



			2018
Dự phòng phải thu khó đòi	137	(14.704.873.042)	Trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu
Phải trả người lao động	314	3.838.958.486	Hồi tố chi phí lương 2017 hạch toán trong 2018
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	(5.073.989.825)	Do chi phí hồi tố 2017 nên không phải nộp thuế TNDN.
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà Nước	153	59.211.667	Chưa hồi tố thuế TNDN phải đóng 5.073.989.825 đ. Sau hồi tố ghi nhận giảm thuế TNDN 5.133.201.492 đ. Như vậy thuế TNDN: 59.211.667 phải thu.
Lợi nhuận sau thuế chưa PP	421	(20.528.805.968)	Hồi tố chi phí làm lợi nhuận sau thuế giảm

### 3.2 Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:

Chỉ tiêu	Mã số	Số điều chỉnh	Lý do
Giá vốn hàng bán	11	236.363.636	Hồi tố chi phí giá vốn của năm 2017 hạch toán vào năm 2018
Chi phí bán hàng	25	8.454.023.340	Hồi tố chi phí bán hàng của năm 2017 hạch toán vào năm 2018
Chi phí quản lý	26	16.971.620.484	Hồi tố chi phí quản lý của năm 2017 hạch toán vào năm 2018 và trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu của các đối tượng trong nước
Tổng lợi nhuận trước thuế,	50	(25.662.007.460)	Hồi tố chi phí làm cho lợi nhuận trước thuế giảm
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	(5.133.201.492)	Hồi tố chi phí làm cho chi phí TNDN hiện hành giảm.
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	(20.528.805.968)	Hồi tố chi phí làm lợi nhuận sau thuế giảm

Trên đây là giải trình của Công ty chúng tôi về các chỉ tiêu đã lập có xác nhận kiểm toán trên BCTC riêng và Hợp nhất năm 2018.

Rất mong nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của Quý Cơ quan.

Trân trọng cảm ơn!

**XÁC NHẬN CỦA ĐƠN VỊ KIỂM TOÁN**



**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Phùng Ngọc Toàn*

**CÔNG TY CP NÔNG DƯỢC HAI**  
**TỔNG GIÁM ĐỐC**



**QUÁCH THÀNH ĐÔNG**

