

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

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

Số: .../2017/NDF/CV

V/v: *Chênh lệch Lợi nhuận sau thuế BCTC
bán niên và BCTC kiểm toán bán niên 2017*

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh Phúc

Ngày: 14-09-2017

Số: 20318

Nam Định, ngày ... tháng 09 năm 2017

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 20/07/2017, công ty cổ phần chế biến thực phẩm nông sản xuất khẩu Nam Định đã nộp báo cáo tài chính quý II năm 2016 như quy định của quý đơn vị.

Ngày 30/08/2017, công ty cũng đã nộp Báo cáo tài chính kiểm toán 6 tháng đầu năm 2017.

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 6 tháng đầu năm 2016 trước và sau Kiểm toán:

- Lợi nhuận trước thuế 6 tháng đầu năm 2017: 1.582.004.426 đồng
- Lợi nhuận trước thuế 6 tháng đầu năm 2017 kiểm toán: 1.312.408.592 đồng

Vậy LNST BCTC kiểm toán đã giảm so với BCTC quý 2/2017 là: 269.595.834 đ.

Sau khi xem xét và kiểm tra lại số liệu, kế toán đã điều chỉnh lại số liệu như sau:

• **Điều chỉnh doanh thu**

- **Điều chỉnh ghi nợ TK 511**

+ Điều chỉnh tăng, do: Kế toán hạch toán sót doanh thu của T6/2017, số tiền 18.290.427đ → lợi nhuận tăng 18.290.427đ (Mười tám triệu, hai trăm chín mươi nghìn, bốn trăm hai bảy đồng)

- **Điều chỉnh tài khoản 515:**

+ Điều chỉnh tăng, do: Hạch toán bổ sung lãi vay cá nhân, số tiền 80.087.741 đ → Lợi nhuận tăng 80.087.741đ (Tám mươi triệu, không trăm tám bảy nghìn, bảy trăm bốn mươi một đồng).

• **Điều chỉnh chi phí**

- **Điều chỉnh tài khoản 632:**



+ Điều chỉnh tăng, do: tiến hành chạy lại giá thành của những nghiệp vụ còn sót 172.271.694đ → Lợi nhuận giảm 172.271.694đ (Một trăm bảy mươi hai triệu, hai trăm bảy mươi một nghìn, sáu trăm chín mươi tư đồng).

- **Điều chỉnh tài khoản 635:**

+ Điều chỉnh giảm 73.332.171đ, do: điều chỉnh giảm khoản trích lập dự phòng vào công ty con, số tiền: 183.402.524 đồng thời điều chỉnh tăng lại số lỗ đúng phải trích lập của công ty con, số tiền: 110.070.353 → Lợi nhuận tăng 73.332.171đ (183.402.524 – 110.070.353đ). (Bảy mươi hai triệu, ba trăm ba mươi hai nghìn, một trăm bảy mươi một triệu).

- **Điều chỉnh tài khoản 641:**

+ Điều chỉnh tăng 2.817.608đ, do: hạch toán bổ sung khoản chi phí trích lương của bộ phận bán hàng → Lợi nhuận giảm 2.817.608đ (Hai triệu, tám trăm mười bảy nghìn, sáu trăm linh tám đồng).

- **Điều chỉnh tài khoản 642:** Điều chỉnh tăng 679.515.427đ → Lợi nhuận giảm 679.515.427đ (Sáu trăm bảy mươi chín triệu, năm trăm mười lăm nghìn, bốn trăm hai bảy đồng), do:

+ Hạch toán bổ sung chi phí khấu hao công cụ dụng cụ, số tiền: 49.876.621đ

+ Trích bổ sung chi phí kiểm toán 6 tháng đầu năm 2017, số tiền: 40.000.000đ

+ Trích bổ sung chi phí xây dựng nhà văn hóa xã, số tiền: 500.000.000đ

+ Hạch toán bổ sung chi phí điện, nước T6/201, số tiền: 49.633.300đ

+ Hạch toán bổ sung chi phí tiền lương, số tiền: 40.005.506đ.

- **Điều chỉnh tài khoản 811:** Điều chỉnh tăng 301đ → Lợi nhuận giảm 301đ (Ba trăm linh một đồng) do: chênh lệch số tiền lẻ trên bảng tính lương và số tiền thực chi lương.

- **Điều chỉnh tài khoản 3334:** Điều chỉnh giảm 413.746.857đ → Lợi nhuận tăng 413.746.857đ (Bốn trăm mười ba triệu, bảy trăm bốn sáu nghìn, tám trăm năm bảy đồng) do không phải tính CP thuế TNDN của kỳ hiện tại khi DN có số lỗ từ các kỳ trước chuyển sang:

+ Điều chỉnh giảm thuế TNDN đã hạch toán từ T1 đến T3: 97.024.954đ

+ Điều chỉnh giảm thuế TNDN đã hạch toán từ T3 đến T6: 316.721.903đ

Qua đó lợi nhuận tăng 269.595.857đ (Hai trăm sáu mươi chín triệu, năm trăm chín mươi lăm nghìn, tám trăm năm mươi bảy đồng).

26524
NG T
PHÂN
THỰC I
SẢN XUẤT
AM ĐỊNH
/NH - T. 8

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 trân trọng giải trình!

Nơi nhân

- Như trên;
- Lưu VP;

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



Nguyễn Quang Thanh

