

BÁO CÁO GIẢI TRÌNH

(Về việc trình bày lại số dư đầu năm của Báo cáo tài chính năm 2017)

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN



- Tên Công ty đại chúng: Công ty Cổ Phần Công nghiệp - Dịch vụ - Thương mại Ngọc Nghĩa
- Địa chỉ trụ sở: Số 27A Nguyễn Ư Dĩ, P.Thảo Điền, Quận 2, Tp.HCM
- Điện thoại: 08.38 16 11 86 ext: 2074 – Fax: 08. 38 16 26 68
- Mã chứng khoán: NNG

Căn cứ theo báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2017 của Công ty CP Công Nghiệp - Dịch Vụ - Thương Mại Ngọc Nghĩa có thực hiện việc trình bày lại số dư đầu năm. Cụ thể như sau:

1. Báo cáo hợp nhất

Bảng cân đối kế toán hợp nhất:

Chỉ tiêu	Mã số	31/12/2016	01/01/2017	Thay đổi thuần (VND)
		Số liệu đã phát hành (VND)	Trình bày lại (VND)	
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	679.264.389	1.660.739.914	981.475.525
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	6.488.110.345	6.238.732.114	(249.378.231)
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	8.616.512.805	27.647.628.549	19.031.115.744
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.801.517.646	12.005.832.057	6.204.314.411
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	128.826.611.791	104.866.700.125	(23.959.911.666)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	916.849.365	872.184.631	(44.664.734)

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2016	Năm 2016	Thay đổi thuần (VND)
		Số liệu đã phát hành (VND)	Trình bày lại (VND)	
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	26.935.631.581	33.139.945.992	6.204.314.411
Chi phí bán hàng	25	342.428.599.327	350.428.335.826	7.999.736.499
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	106.720.621.574	117.752.000.820	11.031.379.246
Chi phí thuế thu nhập DN hiện hành	51	18.884.296.267	18.634.918.036	(249.378.231)
Chi phí thuế thu nhập DN hoãn lại	52	(246.900.489)	(1.228.376.014)	(981.475.525)
LN sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61	6.408.555.456	(17.551.356.210)	(23.959.911.666)
LN sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62	333.916.046	289.251.312	(44.664.734)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	133	(364)	(497)

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất:

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2016	Năm 2016	Thay đổi thuần (VND)
		Số liệu đã phát hành (VND)	Trình bày lại (VND)	

I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

- Tăng/ (Giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	25.367.402.366	50.602.832.522	25.235.430.156
--	----	----------------	----------------	----------------

Nguyên nhân làm ảnh hưởng đến việc trình bày lại báo cáo tài chính hợp nhất gồm có:

- Kết thúc năm tài chính 2016 công ty Ngọc Nghĩa và các công ty thành viên không có thực hiện thưởng lương tháng 13 cho người lao động. Tuy nhiên, sang đầu năm 2017 Hội đồng Quản trị của Công ty Ngọc Nghĩa và các công ty thành viên quyết định thực hiện việc chi thưởng cho người lao động tháng lương 13 của năm 2016 nhằm khích lệ tinh thần làm việc của nhân viên. Vì vậy, công ty Ngọc Nghĩa và các công ty thành viên phải ghi nhận thêm chi phí lương tháng 13/2016 với số tiền là 19.031.115.744 đồng.
- Ngoài ra mảng thực phẩm của Công ty cũng thực hiện quyết toán trễ với hệ thống nhà phân phối của mình về vấn đề hàng trả lại của năm 2016 với số tiền là 6.204.314.411 đồng.

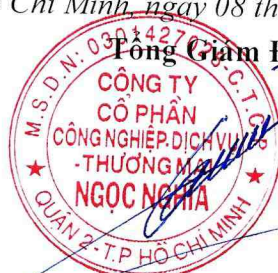
2. Báo cáo công ty mẹ

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu đã phát hành (VND)	Số liệu trình bày lại (VND)	Thay đổi thuần (VND)
Bảng cân đối kế toán				
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	28.682.467.747	29.663.943.272	981.475.525
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	2.999.028.635	7.906.406.259	4.907.377.624
LN sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b	98.885.079.624	94.959.177.525	(3.925.902.099)
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh				
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	58.622.100.787	63.529.478.411	4.907.377.624
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	728.438.344	(253.037.181)	(981.475.525)
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ				
Tăng/ (Giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(174.205.881.901)	(179.113.259.525)	4.907.377.624

Nguyên nhân làm ảnh hưởng đến việc trình bày lại báo cáo tài chính của công ty mẹ gồm có:

- Kết thúc năm tài chính 2016 công ty Ngọc Nghĩa không có thực hiện thưởng lương tháng 13 cho người lao động. Tuy nhiên, sang đầu năm 2017 Hội đồng Quản trị của Công ty Ngọc Nghĩa quyết định thực hiện việc chi thưởng cho người lao động tháng lương 13 của năm 2016 nhằm khích lệ tinh thần làm việc của nhân viên. Vì vậy, công ty Ngọc Nghĩa phải ghi nhận thêm chi phí lương tháng 13/2016 với số tiền là 4.907.377.624 đồng.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 03 năm 2018



LA VĂN HOÀNG