

**THƯ GIẢI TRÌNH**

**V/v: Lợi nhuận giảm sau kiểm toán năm 2015  
và khoản đầu tư liên quan đến Công ty Cổ phần Toàn Thắng.**

**Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước  
Sở Giao Dịch Chứng Khoán Thành phố Hồ Chí Minh**

1. Công ty Cổ phần Thủy Sản Số 4 xin giải trình chênh lệch số liệu trên Báo cáo tài chính tổng hợp năm 2015 do Công ty tự lập so với số liệu đã được kiểm toán của kiểm toán độc lập ảnh hưởng đến lợi nhuận như sau:

- Lợi nhuận sau thuế trên báo cáo Công ty tự lập: 9.635.908.881 đồng.
- Lợi nhuận sau thuế trên báo cáo kiểm toán: 7.676.469.931 đồng.
- Chi tiết các khoản chênh lệch giữa Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp trước và sau kiểm toán như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	Chênh lệch	Ghi chú
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>	<b>760.834.752.736</b>	<b>764.685.162.566</b>	<b>(3.850.409.830)</b>	[1]
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	7.633.955.835	7.633.955.835	-	
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	753.200.796.901	757.051.206.731	<b>(3.850.409.830)</b>	
<b>Giá vốn hàng bán</b>	<b>11</b>	<b>615.823.248.313</b>	<b>616.636.404.158</b>	<b>(813.155.845)</b>	[2]
<b>Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>20</b>	<b>137.377.548.588</b>	<b>140.414.802.573</b>	<b>(3.037.253.985)</b>	
Doanh thu hoạt động tài chính	21	7.555.063.323	5.682.096.332	1.872.966.991	[3]
Chi phí tài chính	22	61.657.213.012	58.609.255.933	3.047.957.079	[4]
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23	<i>37.050.974.394</i>	<i>45.647.293.107</i>	<i>(8.596.318.713)</i>	[5]
Chi phí bán hàng	24	65.407.073.795	65.576.600.557	(169.526.762)	[6]
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	13.991.187.068	13.286.022.770	705.164.298	[7]
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>	<b>3.877.138.036</b>	<b>8.625.019.645</b>	<b>(4.747.881.609)</b>	
Thu nhập khác	31	10.671.725.767	4.672.891.031	5.998.834.736	[8]
Chi phí khác	32	6.237.658.046	2.702.982.706	3.534.675.340	[9]
<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>	<b>4.434.067.721</b>	<b>1.969.908.325</b>	<b>2.464.159.396</b>	
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>	<b>8.311.205.757</b>	<b>10.594.927.970</b>	<b>(2.283.722.213)</b>	
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	634.735.826	959.019.089	(324.283.263)	[10]
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	-	-	-	
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>	<b>7.676.469.931</b>	<b>9.635.908.881</b>	<b>(1.959.438.950)</b>	
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	383	600		

**Nguyên nhân chênh lệch:**

[1] “Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ” giảm 3.850.409.830 đồng do Công ty loại trừ thiếu doanh thu nội bộ.

[2] Giá vốn hàng bán giảm 813.155.845 đồng vì các lý do sau:

	<b>Số tiền</b>
- Công ty loại trừ thiếu giá vốn nội bộ	(1.174.387.169)
- Kiểm toán giảm bớt khấu hao	(717.144.978)
- Kiểm toán bổ sung chi phí lương và các khoản trích theo lương	396.984.362
- Kiểm toán phân bổ thêm chi phí trả trước	681.391.940
	<hr/> <b>(813.155.845)</b> <hr/>

[3] Doanh thu hoạt động tài chính tăng 1.872.966.991 đồng vì các lý do sau:

	<b>Số tiền</b>
- Kiểm toán trích trước lãi tiền gửi tiết kiệm	3.346.469.445
- Kiểm toán điều chỉnh giảm chênh lệch tỷ giá 30/06/2015	(211.427.308)
- Kiểm toán phân loại lại chi phí: tăng doanh thu hoạt động tài chính, giảm chi phí tài chính	1.286.215.979
- Công ty loại trừ thiếu chi phí lãi vay phân bổ cho chi nhánh	(2.548.291.125)
	<hr/> <b>1.872.966.991</b> <hr/>

[4] Chi phí tài chính giảm 3.047.957.079 đồng vì các lý do sau:

	<b>Số tiền</b>
- Kiểm toán điều chỉnh giảm lãi vay do ghi nhầm tài khoản	(577.000.000)
- Kiểm toán bổ sung lãi vay	688.092.432
- Kiểm toán giảm lỗ chênh lệch tỷ giá 31/12/2015	(4.594.812.807)
- Kiểm toán bổ sung lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	8.793.752.600
- Kiểm toán phân loại lại chi phí: tăng doanh thu hoạt động tài chính, giảm chi phí tài chính	1.286.215.979
- Công ty loại trừ thiếu chi phí lãi vay phân bổ cho chi nhánh	(2.548.291.125)
	<hr/> <b>3.047.957.079</b> <hr/>

[5] Chi phí lãi vay giảm 8.596.318.713 đồng vì các lý do sau:

	<b>Số tiền</b>
- Kiểm toán bổ sung lãi vay	39.141.030
- Kiểm toán điều chỉnh giảm lãi vay do ghi nhầm tài khoản	(577.000.000)
- Kiểm toán phân loại lại chi phí tài chính: giảm lãi vay, tăng chênh lệch tỷ giá	(8.058.459.743)
	<hr/> <b>(8.596.318.713)</b> <hr/>

[6] Chi phí bán hàng giảm 169.526.762 đồng vì các lý do sau:

	<b>Số tiền</b>
- Kiểm toán trích thêm khấu hao	297.006.895
- Kiểm toán phân bổ thêm chi phí trả trước	296.050.877
- Công ty chưa loại trừ doanh thu nội bộ	(763.005.261)
- Công ty cộng tổng nhằm	420.727
	<u><u><b>(169.526.762)</b></u></u>

[7] Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 705.164.298 đồng vì các lý do sau:

	<b>Số tiền</b>
- Kiểm toán bổ sung chi phí lương	574.115.732
- Kiểm toán lập dự phòng nợ phải thu khó đòi	189.625.410
- Kiểm toán trích thêm khấu hao	75.378.633
- Kiểm toán giảm chi phí thuế ghi nhận trùng	(111.200.406)
- Công ty cộng tổng nhằm	(22.755.071)
	<u><u><b>705.164.298</b></u></u>

[8] Thu nhập khác tăng 5.998.834.736 đồng vì các lý do sau:

	<b>Số tiền</b>
- Kiểm toán ghi nhận thêm khoản thu nhập từ tiền chiết khấu mua hàng	5.623.319.991
- Kiểm toán xử lý số lương phải trả không phù hợp	153.765.959
- Công ty thiếu khoản thu nhập từ tiền chiết khấu mua hàng	221.748.786
	<u><u><b>5.998.834.736</b></u></u>

[9] Chi phí khác tăng 3.534.675.340 đồng vì các lý do sau:

	<b>Số tiền</b>
- Kiểm toán phân loại lại chi phí: tăng chi phí thuế TNDN, giảm chi phí khác	(1.281.024.927)
- Kiểm toán ghi nhận thêm khoản lãi phải trả do chậm thanh toán tiền mua hàng	4.231.515.945
- Kiểm toán ghi nhận thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ	278.306.075
- Công ty cộng tổng nhằm	305.878.247
	<u><u><b>3.534.675.340</b></u></u>

[10] Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành giảm 324.283.263 đồng do Kiểm toán ước tính lại chi phí thuế TNDN dựa trên lợi nhuận sau kiểm toán.

2. Công ty Cổ phần Thủy Sản Số 4 xin giải trình về khoản đầu tư liên quan đến Công ty Cổ phần Toàn Thắng như sau:

Nghị quyết Đại hội cổ đông năm 2007 thông qua việc mua 98% cổ phần của Công ty Cổ phần Toàn Thắng tại Khu công nghiệp Long Hậu, Long An. Hội đồng Quản trị cử Ông Nguyễn Văn Lực đại diện giữ 90% vốn và giữ chức Chủ tịch Hội đồng Quản trị, Bà Võ Thị Thanh Trang đại diện giữ 08% vốn và giữ chức Giám đốc Công ty.

Tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2015, giá trị khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Toàn Thắng là 34.307.972.888 đồng.

Hiện tại:

- Ông Nguyễn Văn Lực giữ chức vụ Chủ tịch Hội đồng Quản trị kiêm nhiệm Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thủy Sản Số 4.
- Bà Võ Thị Thanh Trang giữ chức vụ Phó Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thủy Sản Số 4.

Công ty Cổ phần Thủy Sản Số 4 xin giải trình.

Trân trọng kính chào./.

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



**ĐỖ THANH NGÀ**

**ĐỖ THANH NGÀ**

**NGUYỄN VĂN LỰC**

Xác nhận của Công ty kiểm toán độc lập



**LÊ ĐÌNH HUYÊN**

Phó Giám đốc

Công ty TNHH Kiểm toán DFK Việt Nam

Chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán số: 1756-2013-042-1