

Số: 58/CV-TS4

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

THƯ GIẢI TRÌNH

V/v: Lợi nhuận giảm sau soát xét 06 tháng đầu 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 06 tháng đầu năm 2015 do Công ty tự lập so với số liệu đã được soát xét của kiểm toán độc lập ảnh hưởng đến lợi nhuận như sau:
- Lợi nhuận sau thuế trên báo cáo Công ty tự lập: 3.253.384.032 đồng.
 - Lợi nhuận sau thuế trên báo cáo soát xét: 2.726.579.095 đồng.
 - Chi tiết các khoản chênh lệch giữa Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp trước và sau soát xét như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Sau soát xét	Trước soát xét	Chênh lệch	Ghi chú
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	379.406.931.024	381.472.154.590	(2.065.223.566)	[1]
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	2.834.275.455	2.834.275.455	-	
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	376.572.655.569	378.637.879.135	(2.065.223.566)	
Giá vốn hàng bán	11	306.791.464.780	302.488.678.316	4.302.786.464	[2]
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	69.781.190.789	76.149.200.819	(6.368.010.030)	
Doanh thu hoạt động tài chính	21	2.139.482.989	2.408.011.221	(268.528.232)	[3]
Chi phí tài chính	22	29.255.036.714	29.302.294.556	(47.257.842)	[4]
Trong đó: Chi phí lãi vay	23	19.880.958.226	20.482.623.501	(601.665.275)	[5]
Chi phí bán hàng	24	33.453.079.950	33.950.292.082	(497.212.132)	[6]
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	6.791.047.358	12.198.212.874	(5.407.165.516)	[7]
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	2.421.509.756	3.106.412.528	(684.902.772)	
Thu nhập khác	31	2.917.491.997	3.039.327.625	(121.835.628)	[8]
Chi phí khác	32	1.331.397.731	1.331.397.731	-	
Lợi nhuận khác	40	1.586.094.266	1.707.929.894	(121.835.628)	
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	4.007.604.022	4.814.342.422	(806.738.400)	
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	1.281.024.927	1.560.958.390	(279.933.463)	[9]
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	-	-	-	
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	2.726.579.095	3.253.384.032	(526.804.937)	
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	170			

Nguyên nhân chênh lệch:

[1] Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 2.065.223.566 đồng do Công ty loại trừ thiếu doanh thu nội bộ.

[2] Giá vốn hàng bán tăng 4.302.786.464 đồng vì các lý do sau:

	Số tiền
- Công ty cộng tổng nhằm	45.254.994
- Công ty loại trừ thiếu giá vốn nội bộ	(1.656.026.520)
- Công ty ghi nhận trùng chi phí lương	(688.554.832)
- Kiểm toán phân bổ thêm chi phí trả trước	1.187.750.341
- Kiểm toán phân loại lại chi phí: tăng giá vốn, giảm chi phí quản lý	5.414.362.481
	<u>4.302.786.464</u>

[3] Doanh thu hoạt động tài chính giảm 268.528.232 đồng vì các lý do sau:

	Số tiền
- Kiểm toán ghi nhận lãi chênh lệch tỷ giá	1.280.364
- Công ty chưa loại trừ chi phí lãi vay phân bổ cho chi nhánh	(269.808.596)
	<u>(268.528.232)</u>

[4] Chi phí tài chính giảm 47.257.842 đồng vì các lý do sau:

	Số tiền
- Kiểm toán ghi nhận lỗ chênh lệch tỷ giá	166.162.492
- Kiểm toán ghi nhận lãi vay trong kỳ	56.388.262
- Công ty chưa loại trừ chi phí lãi vay phân bổ cho chi nhánh	(269.808.596)
	<u>(47.257.842)</u>

[5] Chi phí lãi vay giảm 601.665.275 đồng do kiểm toán phân loại lại chi phí tài chính.

[6] Chi phí bán hàng giảm 497.212.132 đồng vì các lý do sau:

	Số tiền
- Đơn vị cộng tổng nhằm	33.820.542
- Công ty chưa loại trừ chi phí bán hàng nội bộ	(531.032.674)
	<u>(497.212.132)</u>

[7] Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 5.407.165.516 đồng vì các lý do sau:

	Số tiền
- Kiểm toán ghi nhận chi phí thuế trong kỳ	7.196.965
- Kiểm toán phân loại lại chi phí: tăng giá vốn, giảm chi phí quản lý	(5.414.362.481)
	<u>(5.407.165.516)</u>

[8] Thu nhập khác giảm 121.835.628 đồng do đơn vị chưa loại trừ thu nhập nội bộ.

[9] Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành giảm 279.933.463 đồng do đơn vị cộng tổng nhằm.

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 30 tháng 06 năm 2015, giá trị khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Toàn Thắng là 34.280.972.888 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