

Mẫu số B 01 - DNHN
 (Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC
 ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

Công ty Cổ phần Thủy hải sản Việt Nhật và các công ty con

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính: Đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		92 390 525 710	113 305 865 574
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	(5.1)	1 078 365 555	723 194 248
1. Tiền	111		1 078 365 555	723 194 248
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120			
1. Đầu tư ngắn hạn	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn	129			
III. Các khoản phải thu	130	(5.2)	27 050 280 483	49 628 154 988
1. Phải thu khách hàng	131		15 578 165 259	15 193 990 441
2. Trả trước cho người bán	132		11 353 773 989	32 726 381 412
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134			
5. Các khoản phải thu khác	135		3 901 572 041	5 493 368 566
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(3 783 230 806)	(3 785 585 431)
IV. Hàng tồn kho	140	(5.3)	47 422 035 715	44 043 762 651
1. Hàng tồn kho	141		48 200 282 318	44 822 009 254
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(778 246 603)	(778 246 603)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	(5.4)	16 839 843 957	18 910 753 687
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		125 141 876	125 141 876
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1 289 056 203	3 887 605 586
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		313 695 878	109 339 619
4. Tài sản ngắn hạn khác	158		15 111 950 000	14 788 666 606

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		80 595 575 686	61 620 190 353
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212			
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213			
4. Phải thu dài hạn khác	218			
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II. Tài sản cố định	220		78 659 248 042	59 543 162 709
1. Tài sản cố định hữu hình	221	(5.5)	43 431 859 855	25 881 232 920
- Nguyên giá	222		68 431 523 032	47 607 170 097
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(24 999 663 177)	(21 725 937 177)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	(5.6)		1 027 323 999
- Nguyên giá	225			1 339 999 999
- Giá trị hao mòn lũy kế	226			(312 676 000)
3. Tài sản cố định vô hình	227	(5.7)	27 317 993 783	27 461 573 783
- Nguyên giá	228		28 388 180 116	28 388 180 116
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1 070 186 333)	(926 606 333)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	(5.8)	7 909 394 404	5 173 032 007
III. Bất động sản đầu tư	240			
- Nguyên giá	241			
- Giá trị hao mòn lũy kế	242			
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250			
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3. Đầu tư dài hạn khác	258			
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259			
V. Tài sản dài hạn khác	260	(5.9)	1 936 327 644	2 077 027 644
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		1 936 327 644	1 936 327 644
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			
3. Tài sản dài hạn khác	268			140 700 000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		172 986 101 396	174 926 055 927

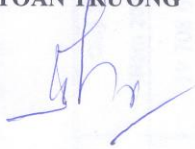
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		91 069 922 860	90 774 177 135
I. Nợ ngắn hạn	310		70 337 959 060	70 273 177 135
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	(5.10)	65 963 586 699	62 086 877 600
2. Phải trả người bán	312	(5.11)	1 399 851 553	5 499 864 301
3. Người mua trả tiền trước	313	(5.11)	708 730 951	229 143 525
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	(5.12)	1 197 742 405	1 199 286 921
5. Phải trả người lao động	315		887 715 354	967 648 530
6. Chi phí phải trả	316			
7. Phải trả nội bộ	317			
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	318			
9. Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	(5.13)	180 332 098	290 356 258
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320			
II. Nợ dài hạn	330		20 731 963 800	20 501 000 000
1. Phải trả dài hạn người bán	331			
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332			
3. Phải trả dài hạn khác	333			
4. Vay và nợ dài hạn	334	(5.14)	20 731 963 800	20 501 000 000
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335			
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336			
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337			
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		81 916 178 536	84 151 878 792
I. Vốn chủ sở hữu	410	(5.15)	81 916 178 536	84 151 878 792
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		80 230 710 000	80 230 710 000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413			
4. Cổ phiếu quỹ	414			
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415			
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416			
7. Quỹ đầu tư phát triển	417			
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		1 608 854 848	1 608 854 848
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419			
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		76 613 688	2 312 313 944
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	431			
2. Nguồn kinh phí	432			
3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		172 986 101 396	174 926 055 927

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1. Tài sản thuê ngoài		-	-
2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công			-
3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý			
5. Ngoại tệ			
+ USD		7,411.52	15,418.54
+ EUR			
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án			

Ngày 10 tháng 11 năm 2011

KẾ TOÁN TRƯỞNG



TRẦN CÔNG THỌ

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Văn Nhật

Mẫu số: B02-DNHN
 (Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC
 ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

Công ty Cổ phần Thủy hải sản Việt Nhật và các công ty con

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3 Năm 2011	9 tháng đầu năm 2011	Quý 3 năm 2010	9 tháng đầu năm 2010
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	(6.1)	19 708 669 438	56 632 833 062	26 957 877 081	59 574 843 920
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	(6.1)		203 178 300	4 368 091 978	5 918 548 945
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 03)	10		19 708 669 438	56 429 654 762	22 589 785 103	53 656 294 975
4. Giá vốn hàng bán	11		14 578 285 313	39 991 295 053	15 441 807 511	34 665 823 880
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		5 130 384 125	16 438 359 709	7 147 977 592	18 990 471 095
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	(6.2)	2 535 047	46 821 071	73 930 335	119 285 118
7. Chi phí tài chính	22	(6.3)	2 029 183 208	7 691 721 884	1 525 319 644	4 619 772 927
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		2 017 422 565	6 050 752 578	1 506 669 128	4 241 451 173
8. Chi phí bán hàng	24		668 675 967	2 164 794 167	1 122 407 507	2 386 154 440
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		1 526 298 031	4 546 232 790	976 052 612	2 864 869 068

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3 Năm 2011	9 tháng đầu năm 2011	Quý 3 năm 2010	9 tháng đầu năm 2010
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30=20+(21-22)-(24+25)]	30		908 761 966	2 082 431 939	3 598 128 164	9 238 959 778
11. Thu nhập khác	31				206 739 391	206 739 391
12. Chi phí khác	32		163 193 499	512 844 994	392 353 027	509 316 663
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(163 193 499)	(512 844 994)	(185 613 636)	(302 577 272)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		745 568 467	1 569 586 945	3 412 514 528	8 936 382 506
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	(6.4)	387 379 952	1 135 465 711	880 885 405	2 313 548 587
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		358 188 515	434 121 234	2 531 629 123	6 622 833 919
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		45	54	316	825

Ngày 10 tháng 11 năm 2011

KẾ TOÁN TRƯỞNG



TRẦN CÔNG THỌ



Mẫu số 03-DNHN

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

Công ty Cổ Phần Thủy hải sản Việt Nhật và các công ty con

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(THEO PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP)

Cho quý 3 năm 2011

Đơn vị tính: Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3 năm 2011	Quý 3 năm 2010
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		17 602 849 082	24 528.122 869
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa dịch vụ	02		(11 658 789 646)	(25 054 064 192)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(3 964 596 306)	(4 052 713 645)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(2 017 422 565)	(1 506 669 128)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05			(1 437 102 641)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		6 876 075 263	2 970 193 142
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(3 580 873 274)	(4 602 794 707)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		3 257 242 554	(9 155 028 302)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các loại tài sản dài hạn khác	21			(4 760 424 546)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các loại tài sản dài hạn khác	22			227 413 330
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30			(4 533 011 216)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3 năm 2011	Quý 3 năm 2010
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền vay ngắn hạn và dài hạn đã nhận được	33		42 952 134 646	66 922 471 566
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(47 315 810 513)	(52 859 353 201)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(11 760 643)	(117 969 259)
6. Cổ tức lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động Tài chính	40		(4 375 436 510)	13 945 149 106
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		(1 118 193 956)	257 109 588
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		2 196 559 511	900 308 582
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		1 078 365 555	1 157 418 170

KẾ TOÁN TRƯỞNG



TRẦN CÔNG THƠ

Ngày 10 tháng 11 năm 2011

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Văn Nhật

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Bảng thuyết minh này một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với bản báo cáo tài chính đính kèm.

1. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thủy Hải Sản Việt Nhật (dưới đây gọi tắt là công ty) được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 4103006673 ngày 10 tháng 05 năm 2007 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành Phố Hồ Chí Minh cấp và các Giấy chứng nhận thay đổi sau đó với lần thay đổi gần đây nhất là vào ngày 20 tháng 03 năm 2009.

Trụ sở và nhà máy được đặt tại C34/1 Đường số 2G, Khu công nghiệp Vĩnh Lộc, Huyện Bình Chánh, Tp.Hồ Chí Minh.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là 86.800.000.000 đồng.

Công ty có đầu tư vào một công ty con được trình bày như mục 1.4 dưới đây (cùng với Công ty dưới đây gọi chung là tập đoàn).

1.2. Lĩnh vực kinh doanh

Chủ yếu là sản xuất, mua bán hàng hoá nông - lâm - thủy - hải sản và thực phẩm chế biến

1.3. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là:

- Sản xuất, mua bán hàng hoá nông - lâm - thủy - hải sản và thực phẩm chế biến.
- Dịch vụ giao nhận hàng hoá
- Đại lý mua bán, ký gửi hàng hoá
- Sản xuất mua bán bao bì (không in, tái chế phế thải tại trụ sở)
- Kinh doanh bất động sản

1.4. Danh sách công ty con được hợp nhất

<u>STT</u>	<u>Tên công ty con</u>	<u>Địa chỉ</u>	<u>Quyền biểu quyết của công ty mẹ</u>	<u>Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ</u>
1.	Công ty TNHH MTV Đồ Hộp Phú Nhật	Ấp 10, Xã Lương Hòa Huyện Bến lức, tỉnh Long An	100%	100%

2. Năm tài chính, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

2.1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty từ 01/01 đến 31/12

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam.

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

3.2. Hình thức kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng hình thức kế toán là nhật ký chứng từ.

3.3. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty tuân thủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 25 – Đầu tư vào công ty con và báo cáo tài chính hợp nhất để soạn thảo và trình bày các báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 3/2011 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

4. Các chính sách kế toán áp dụng

4.1. Nguyên tắc hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Thủy Hải Sản Việt Nhật, báo cáo tài chính các công ty con (gọi chung là Tập đoàn) được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Các báo cáo tài chính của công ty con đã được lập cho cùng năm tài chính với Công ty theo các chính sách kế toán thông nhất với các chính sách kế toán của Công ty. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các công ty con và Công ty.

Tất cả các số dư và các giao dịch nội bộ, kể cả các khoản lãi lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ đã được loại trừ hoàn toàn.

4.2. Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

- Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền tại quỹ, tiền đang chuyển và các khoản ký gửi không kỳ hạn. Tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 03 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

- Nguyên tắc chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá hối đoái vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Các khoản mục tiền và công nợ có gốc ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng tiền hạch toán theo tỷ giá hối đoái vào ngày lập bảng cân đối kế toán. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình thanh toán hoặc chuyển đổi vào cuối năm tài chính được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3. Chính sách kế toán đối với hàng tồn kho

- Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hạch toán theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm: Chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Chi phí mua của hàng tồn kho bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất được trừ (-) khỏi chi phí mua.

- Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối năm tài chính

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

- Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Cuối năm tài chính, khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc thì phải lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện trên cơ sở từng mặt hàng tồn kho. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt.

4.4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

- Nguyên tắc ghi nhận

Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác thể hiện giá trị có thể thực hiện được theo dự kiến.

- Nguyên tắc dự phòng phải thu khó đòi

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán hoặc các khoản nợ có bằng chứng chắc chắn là không thu được.

4.5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

- Nguyên tắc ghi nhận nguyên giá tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được xác định giá trị ban đầu theo nguyên giá. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sử dụng.

- Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được xác định giá trị ban đầu theo nguyên giá. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sử dụng theo dự tính.

- Phương pháp khấu hao

Nguyên giá tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng dự tính của tài sản.

Thời gian khấu hao ước tính cho một số nhóm tài sản như sau:

+ Nhà cửa, vật kiến trúc	10 – 15 năm
+ Máy móc thiết bị	05 – 12 năm
+ Phương tiện vận tải	10 năm
+ Quyền sử dụng đất	46 năm

4.6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định thuê tài chính

- Nguyên tắc ghi nhận nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính

Tài sản thuê tài chính được nhận theo giá trị hợp lý của tài sản tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản. Nếu giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tối thiểu cho việc thuê tài sản thì ghi theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tối thiểu.

- Nguyên tắc và phương pháp khấu hao tài sản cố định thuê tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Chính sách khấu hao nhất quán với chính sách khấu hao của tài sản cùng loại thuộc sở hữu của Công ty.

4.7. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

4.8. Ghi nhận chi phí phải trả và dự phòng phải trả

▪ Chi phí phải trả được ghi nhận căn cứ vào các thông tin có được vào thời điểm cuối năm và các ước tính dựa vào thống kê kinh nghiệm.

▪ Theo Luật Bảo hiểm Xã hội, Tập đoàn và các nhân viên phải đóng góp vào quỹ Bảo hiểm thất nghiệp do Bảo hiểm Xã hội Việt Nam quản lý. Mức đóng bởi mỗi bên được tính bằng 1% của mức thấp hơn giữa lương cơ bản của nhân viên hoặc 20 lần mức lương tối thiểu chung được Chính phủ quy định trong từng thời kỳ.

4.9. Nguồn vốn chủ sở hữu

▪ Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

▪ Ghi nhận cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả vào ngày công bố cổ tức.

4.10. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

▪ Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

▪ Doanh thu về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc hoàn thành vào ngày lập bảng cân đối kế toán của kỳ đó.

4.11. Thuế

▪ Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại: Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành; chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất (và các luật thuế) có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

▪ Theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 4116/UB-CNN do Ủy Ban Nhân Dân Thành Phố cấp ngày 29 tháng 10 năm 2004, Công ty được hưởng thuế suất là 25%, được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm 2005 và giảm 50% trong 04 năm tiếp theo.

▪ Các báo cáo thuế của các công ty trong Tập đoàn sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, dẫn đến số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế đối với các công ty trong Tập đoàn.

4.12. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định tài chính và hoạt động.

**CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

4.13. Số liệu so sánh

Một vài số liệu so sánh đã được sắp xếp lại cho phù hợp với việc trình bày báo cáo tài chính của năm tài chính này.

5. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trên bảng cân đối kế toán

5.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Cuối kỳ	Đầu năm
Tiền mặt	823.500.761	335.844.551
Tiền gửi ngân hàng	254.864.794	387.349.697
Tổng cộng	1.078.365.555	723.194.248

5.2. Các khoản phải thu ngắn hạn

	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải thu khách hàng	15.578.165.259	15.193.990.441
Trả trước cho người bán	11.353.773.989	32.726.381.412
Các khoản phải thu khác	3.901.572.041	5.493.368.566
Cộng các khoản phải thu ngắn hạn	30.833.511.289	53.413.740.419
Dự phòng phải thu khó đòi	(3.783.230.806)	(3.785.585.431)
Giá trị thuần của các khoản phải thu	27.050.280.483	49.628.154.988

Phải thu khách hàng là khoản phải thu thương mại phát sinh trong điều kiện kinh doanh bình thường của Tập đoàn.

Các khoản phải thu khác được chi tiết như sau:

	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải thu công nhân	6.848.382	5.141.449
Phải thu tiền vay của CBCN	230.239.129	943.884.587
Ứng trước cho nhà cung cấp	3.664.484.530	4.544.342.530
Cộng	3.901.572.041	5.493.368.566

5.3. Hàng tồn kho

	Cuối kỳ	Đầu năm
Hàng gửi đi bán	962.119.213	1.382.043.411
Nguyên liệu, vật liệu	3.261.408.794	4.223.736.053
Công cụ, dụng cụ	256.151.005	281.270.908
Thành phẩm	43.720.603.306	38.934.958.882
Cộng giá gốc hàng tồn kho	48.200.282.318	44.822.009.254
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(778.246.603)	(778.246.603)
Giá trị thuần có thể thực hiện	47.422.035.715	44.043.762.651

**CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

5.4. Tài sản ngắn hạn khác

	Cuối kỳ	Đầu năm
Chi phí trả trước ngắn hạn	125.141.876	125.141.876
Thuế GTGT được khấu trừ	1.289.056.203	3.887.605.586
Thuế nhập khẩu được hoàn lại	313.695.878	109.339.619
Tạm ứng cho nhân viên mua nguyên, vật liệu	15.111.950.000	14.788.666.606
Tổng cộng	16.839.843.957	18.910.753.687

5.5. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Máy móc thiết bị	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	22.039.347.157	4.061.087.776	21.506.735.164	47.607.170.097
Mua trong năm	11.808.897.273	1.881.545.272	7.133.910.390	20.824.352.935
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	33.848.244.430	5.942.633.048	28.640.645.554	68.431.523.032
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	5.166.290.877	654.916.000	15.904.730.300	21.725.937.177
Khấu hao trong năm	1.158.165.540	733.630.000	1.381.930.460	3.273.726.000
Khấu hao giảm	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	6.324.456.417	1.388.546.000	17.286.660.760	24.999.663.177
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu năm	16.873.056.280	3.406.171.776	5.602.004.864	25.881.232.920
Tại ngày cuối kỳ	27.523.788.013	4.554.087.048	11.353.984.794	43.431.859.855

5.6. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính

Khoản mục	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	1.339.999.999	1.339.999.999
Tăng giá trị mua lại theo thanh lý HĐ thuê TC	5.628.000	5.628.000
Giảm do thanh lý hợp đồng thuê tài chính	1.345.627.999	1.345.627.999
Số dư cuối kỳ	0	0

**CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Giá trị hao mòn lũy kế

Số dư đầu năm	312.676.000	312.676.000
Khấu hao trong kỳ	89.336.000	89.336.000
Mua lại tài sản thuê	402.012.000	402.012.000
Số dư cuối kỳ	0	0
Giá trị còn lại		
Tại ngày đầu năm	1.027.323.999	1.027.323.999
Tại ngày cuối kỳ	0	0

Xem thêm mục 5.15

5.7. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	28.323.580.116	64.600.000	28.388.180.116
Mua trong năm	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số dư cuối kỳ	28.323.580.116	64.600.000	28.388.180.116
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	899.923.000	26.683.333	926.606.333
Khấu hao trong năm	133.830.000	9.750.000	143.580.000
Số dư cuối kỳ	1.033.753.000	36.433.333	1.070.186.333
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	27.423.657.116	37.916.667	27.461.573.783
Tại ngày cuối kỳ	27.289.827.116	28.166.667	27.317.993.783

5.8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

	Cuối kỳ	Đầu năm
Chi phí đầu tư xây dựng Nhà máy đồ hộp Phú Nhật	7.768.100.776	5.031.738.379
Sửa chữa lớn Phân xưởng 2 Công ty CP Việt Nhật	141.293.628	141.293.628
Tổng cộng	7.909.394.404	5.173.032.007

5.9. Tài sản dài hạn khác

	Cuối kỳ	Đầu năm
Chi phí trả trước dài hạn	1.936.327.644	1.936.327.644

**CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Ký quỹ thuê xe ô tô kéo container và 4 romooc		140.700.000
Tổng cộng	1.936.327.644	2.077.027.644

5.10. Vay ngắn hạn

	Cuối kỳ	Đầu năm
Vay ngân hàng	65.963.586.699	61.857.598.107
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	-	229.279.493
Tổng cộng	65.963.586.699	62.086.877.600

Các khoản vay ngân hàng được thế chấp bằng quyền sử dụng đất thuê và nhà xưởng, chịu lãi suất từ 16.7%/năm đến 20,5%/năm đối với VND. Mục đích vay là bổ sung vốn lưu động kinh doanh hàng xuất khẩu thủy sản.

Nợ dài hạn đến hạn trả là khoản nợ đến hạn trả của hợp đồng thuê tài chính xe ô tô kéo container và 4 romooc

5.11. Phải trả người bán và người mua trả tiền trước

	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải trả người bán	1.399.851.553	5.499.864.301
Người mua trả tiền trước	708.730.951	229.143.525
Tổng cộng	2.108.582.504	5.729.007.826

Phải trả người bán là các khoản phải trả thương mại phát sinh trong điều kiện kinh doanh bình thường của Công ty

5.12. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Cuối kỳ	Đầu năm
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.135.465.711	1.183.502.951
Thuế thu nhập cá nhân	62.276.694	13.241.245
Thuế GTGT đầu ra phải nộp		2.542.725
Tổng cộng	1.197.742.405	1.199.286.921

5.13. Phải trả người lao động cuối kỳ: 887.715.354

Là khoản lương kỳ 2/09/2011 còn phải trả cho cán bộ, công nhân viên trong tập đoàn.

5.14. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	Cuối kỳ	Đầu năm
- Kinh phí công đoàn	81.712.799	103.299.499
- Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế	98.619.299	102.220.980
- Các khoản phải trả ngắn hạn khác	-	84.835.779
Tổng cộng	180.332.098	290.356.258

**CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

5.15. Vay và nợ dài hạn

	Cuối kỳ	Đầu năm
Vay ngân hàng XNK Việt Nam – CN Hòa Bình đầu tư xây dựng Công ty TNHH Đồ hộp Phú Nhật	20.083.349.800	19.993.500.000
Vay Ngân hàng ACB – CN Nhà Rồng mua 2 xe ô tô Toyota Fortuner và Toyota innova	648.614.000	507.500.000
Tổng cộng	20.731.963.800	20.501.000.000

5.16. Vốn chủ sở hữu

5.16.1. Biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư chủ sở hữu	Quỹ dự phòng tài chính	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận chưa phân phối	ĐVT: 1.000 đồng Cộng
Số dư đầu năm 2011	80.230.710	1.608.855	-	2.312.314	84.151.879
Chênh lệch tỷ giá	-	-	-	-	-
Quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	(1.081.254)	(1.081.254)
Chia cổ tức năm 2010	-	-	-	(1.588.568)	(1.588.568)
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	434.121	434.121
Số dư cuối kỳ	80.230.710	1.608.855	-	76.613	81.916.178

5.16.2. Chi tiết vốn đầu tư chủ sở hữu

	Cuối kỳ	Đầu năm
Vốn góp của cổ đông sáng lập	50.718.490.000	50.718.490.000
Vốn góp của các cổ đông khác	29.512.220.000	29.512.220.000
Tổng cộng	80.230.710.000	80.230.710.000

5.16.3. Cổ phần

▪ Số lượng cổ phần phổ thông đăng ký phát hành	8.680.000	8.680.000
▪ Số lượng cổ phần phổ thông đã bán ra công chúng	8.023.071	8.023.071
▪ Số lượng cổ phần phổ thông đang lưu hành	8.023.071	8.023.071
▪ Mệnh giá cổ phần đang lưu hành: 10.000 VND/ cổ phần		

5.16.4. Lãi cơ bản trên cổ phần

	Quý 3/2011	Quý 3/2010
--	------------	------------

**CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Lãi hợp nhất sau thuế của cổ đông của Công ty mẹ	358.188.515	2.531.629.123
Số cổ phần phổ thông lưu hành bình quân trong năm của Công ty mẹ	8.023.071	8.023.071
Lãi cơ bản trên cổ phần (EPS)	45	316

5.16.5. Phân phối lợi nhuận

	Quý 3/2011	Quý 3/2010
Lợi nhuận chưa phân phối quý 2 chuyển sang	(281.574.827)	5.061.190.474
Lợi nhuận sau thuế quý 3	358.188.515	2.531.629.123
Trích quỹ dự phòng tài chính	-	-
Trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	(136.093.104)
Chia cổ tức của năm 2010	-	-
Lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ	76.613.688	7.456.726.493

6. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất

6.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 3/2011	Quý 3/2010
Doanh thu bán hàng	19.708.669.438	26.957.877.081
Giảm giá hàng bán	-	-
Hàng bán bị trả lại	-	(4.368.091.978)
Doanh thu thuần	19.708.669.438	22.589.785.103

6.2. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3/2011	Quý 3/2010
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.535.047	29.277.518
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	44.652.817
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	-
Tổng cộng	2.535.047	73.930.335

6.3. Chi phí hoạt động tài chính

	Quý 3/2011	Quý 3/2010
Chi phí lãi vay	2.017.422.565	1.506.669.128
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	-
Trả lãi thuê xe tài chính	11.760.643	18.650.516

**CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Tổng cộng	2.029.183.208	1.525.319.644
6.4 Thu nhập khác	Quý 3/2011	Quý 3/2010
* Bán xe ô tô tải ISZU màu trắng		206.739.391
Tổng cộng	-	206.739.391

6.5 Chi phí khác	Quý 3/2011	Quý 3/2010
* Phí lưu ký và quản lý sổ cổ đông	8.181.818	16.363.636
* Phí tư vấn lễ niêm yết, phí quản lý công ty đại chúng	2.700.000	169.250.000
* Bán xe ô tô tải ISZU màu trắng		206.739.391
* Chi khác	152.311.681	
Tổng cộng	163.193.499	392.353.027

6.6 8.181. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 3/2011	Quý 3/2010
Lợi nhuận kế toán	745.568.467	3.412.514.528
Điều chỉnh tăng thu nhập chịu thuế	-	111.027.092
Lợi nhuận tính thuế	745.568.467	3.523.541.620
Thuế suất TNDN	-	-
Thuế TNDN	387.379.952	880.885.405

7. Thù lao của Hội đồng quản trị và lương Ban Giám đốc

	9 tháng/2011	9 tháng/ 2010
Thù lao Hội đồng quản trị 9 tháng	87.300.000	140.100.000
Lương Tổng Giám đốc 9 tháng	133.750.000	86.730.000
Tổng cộng	221.050.000	226.830.000

8. Thông tin về các bên có liên quan

Giao dịch giữa Công ty và các công ty con, được gọi là các bên liên quan, đã được loại trừ trong quá trình hợp nhất

9. Các sự kiện sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có các sự kiện quan trọng xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đến ngày phát hành báo cáo tài chính.

**CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT VÀ CÔNG TY CON
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011


Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

10. Phê duyệt phát hành báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2011 được Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt và phát hành vào ngày 10 tháng 11 năm 2011.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 11 năm 2011

KẾ TOÁN TRƯỞNG



TRẦN CÔNG THƠ



NGUYỄN VĂN NHỰT

Công ty Cổ phần Thủy hải sản Việt Nhật

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 075/11/CV-VSC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 11 năm 2011

V/v: Giải trình lợi nhuận hợp nhất sau thuế quý 3/2011 bị giảm

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HCM**

Trong Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh hợp nhất quý 3/2011 của Công ty Cổ phần thủy hải sản Việt Nhật và Công ty TNHH Một Thành viên Đồ hộp Phú Nhật: chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp quý 3/2011: 358.188.515 đồng so với lợi nhuận sau thuế quý 3/2010: 2.531.629.123 đồng giảm 2.173.440.608 đồng.

Thực hiện theo Thông tư số 09/2010/TT-BTC, Công ty Cổ phần Thủy hải sản Việt Nhật xin được giải trình như sau:

I. Công ty Cổ phần Thủy hải sản Việt Nhật

Công ty Việt Nhật đã gửi các Quý Cơ quan công văn số 072/11/CV-VSC ngày 25/10/2011 về việc giải trình lợi nhuận sau thuế TNDN quý 3/2011 của Công ty Việt Nhật so với quý 3/2010 giảm **1.364.138.184** đồng.

II. Những nguyên nhân làm chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế TNDN quý 3/2011 của Công ty TNHH Một Thành Viên Đồ hộp Phú Nhật: (803.951.340) đồng so với quý 3/2010: 5.351.084 đồng, giảm 809.302.424 đồng, lý do:

**BÁO CÁO KẾT QUẢ SẢN XUẤT KINH DOANH CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN
ĐỒ HỘP PHÚ NHẬT QUÝ 3/2011**

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	QUÝ 3/2011	QUÝ 3/2010
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	1.312.736.589	178.257.093
2. Các chỉ tiêu giảm trừ doanh thu	02		
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp DV (10=01-02)	10	1.312.736.589	178.257.093
4. Giá vốn hàng bán	11	1.762.613.646	163.577.249
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp DV (20=10-11)	20	(449.877.057)	14.679.844
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	417.749	375.946
7. Chi phí tài chính	22		-
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		-
8. Chi phí bán hàng	24		4.725.640
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	354.492.032	4.214.625
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động KD (30=20+21-22-24-25)	30	(803.951.340)	6.115.525
11. Thu nhập khác	31	-	-
12. Chi phí khác	32	-	-
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	-	-
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	(803.951.340)	6.115.525
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	-	764.441
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60	(803.951.340)	5.351.084
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	-	-

Từ Biểu báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh trên, Công ty Việt Nhật xin giải trình các chỉ tiêu sau:

1. Chỉ tiêu Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ:

Quý 3/2011: (449.877.057) đồng; so với quý 3/2010: 14.679.844 đồng, giảm **464.556.901** đồng, lý do:

+ Giá mua nguyên liệu, vật tư đầu vào quý 3/2011 so với quý 2/2010 tăng từ 15 đến 20%

+ Nhà máy sản xuất cá đóng hộp hoạt động sản xuất từ tháng 7/2010. Tháng 7 và tháng 8/2010 là thời gian nhà máy sản xuất thử, các chi phí như tiền điện, tiền nước hạch toán vào tài khoản 241 (xây dựng cơ bản dở dang) và tiền lương công nhân mới tuyển dụng hạch toán vào tài khoản 242 (chi phí trả trước dài hạn) không hạch toán vào giá thành sản phẩm.

+ Quý 3/2011, trình độ kỹ thuật của công nhân còn thấp cho nên thực hiện định mức tiêu hao nguyên liệu, vật tư, bao bì còn cao. Năng suất lao động thấp, Công ty vẫn phải trợ cấp thêm tiền lương để đảm bảo cuộc sống của người công nhân.

+ Năng lực sản xuất của nhà máy đồ hộp Phú Nhật quý 3/2011 mới đạt được 20% công suất, nhưng vẫn phải phân bổ 100% khấu hao nhà xưởng, máy móc thiết bị và tiền điện.

2. Chỉ tiêu doanh thu hoạt động tài chính:

Quý 3/2011: 417.749 đồng so với quý 3/2010: 375.946 đồng, tăng **41.803** đồng

3. Chỉ tiêu chi phí bán hàng:

Quý 3/2011: 0 đồng, so với quý 3/2010: 4.725.640 đồng, giảm **4.725.640** đồng.

4. Chỉ tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp:

+ Quý 3/2011: 354.492.032 đồng so với quý 3/2010: 4.214.625 đồng, tăng: **350.277.407** đồng, lý do:

Công ty Việt Nhật đã gửi các Quý Cơ quan Công văn số 020/11/CV-VSC ngày 21/02/2011 giải trình lợi nhuận hợp nhất sau thuế quý 4/2010 bị lỗ: Ở mục 3 Chỉ tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp, Công ty có giải trình: Công ty đã hạch toán tiền lương quý 3/2010 của cán bộ nhân viên quản lý doanh nghiệp: 318.444.343 đồng vào chi phí quản lý dự án nhà máy đồ hộp Phú Nhật, tài khoản 241 (xây dựng cơ bản dở dang). Sang quý 4/2010, theo đề nghị của Công ty Kiểm toán DTL, Công ty phải hạch toán điều chỉnh lại số tiền lương đó vào tài khoản 642 (Chi phí quản lý doanh nghiệp). Nên quý 3/2010 chỉ tiêu chi phí QLDN chỉ có 4.214.625 đồng.

+ Quý 3/2011 có phát sinh tăng: Phí công chứng, phí kiểm tra môi trường, cước phí điện thoại: 31.833.064 đồng.

5. Chỉ tiêu Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành:

Quý 3/2011: 0 đồng so với quý 3/2010: 764.441 đồng, giảm **764.441** đồng

6. Chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế quý 3/2011 so với quý 3/2010, giảm 809.302.424 đồng gồm:

$464.556.901 - 41.803 - 4.725.640 + 350.277.407 - 764.441 = 809.302.424$ đồng

7. Chỉ tiêu lợi nhuận hợp nhất sau thuế TNDN quý 3/2011 so với quý 3/2010 giảm:

$1.364.138.184 + 809.302.424 = 2.173.440.608$ đồng.

Trên đây là những nguyên nhân làm chỉ tiêu lợi nhuận hợp nhất sau thuế TNDN quý 3/2011 so với lợi nhuận hợp nhất sau thuế TNDN quý 3/2010 giảm 2.173.440.608 đồng. Kính mong Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước và Sở Giao Dịch Chứng khoán TP.HCM xem xét.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao Dịch Chứng khoán TP.HCM
- Lưu Phòng Kế toán, Bộ phận công bố thông tin

