

Số: ...43... CV/CT

Đà Nẵng, ngày 17 tháng 3 năm 2020

"Giải trình liên quan đến BCTC 2019 đã kiểm toán"

Kính gửi: Ủy Ban chứng khoán nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán

Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Miền Trung (Mã chứng khoán: SPD) xin chân thành cảm ơn sự quan tâm giúp đỡ của Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán trong thời gian qua.

Căn cứ công văn số 344/SGDHN-QLNY ngày 13/3/2020 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc giải trình liên quan đến BCTC năm 2019 đã được kiểm toán, Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Miền Trung xin giải trình liên quan đến Báo cáo tài chính năm 2019, như sau:

1./ Về giải trình của công ty trường hợp kiểm toán không chấp nhận toàn phần trên báo cáo tài chính ý kiến kiểm toán trên Báo cáo tài chính năm 2019 như sau:

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của Công ty kiểm toán:

Như trình bày tại Thuyết minh số 4.2, kiểm toán viên không thu thập được Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cũng như các thông tin báo cáo tài chính của khoản đầu tư vào Công ty liên kết là Công ty CP Đầu tư New City Seadanang. Tổng giá gốc của khoản đầu tư liên doanh liên kết nêu trên là 30.000.000.000 đồng. Với hạn chế này kiểm toán viên không thể xem xét việc dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn theo quy định của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính. Do hạn chế phạm vi kiểm toán, kiểm toán viên không thể đưa ra ý kiến về ảnh hưởng của khoản đầu tư nêu trên đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính.

Về phía Công ty xin phép được giải trình như sau:

Vào ngày 09/01/2020, Công ty gửi công văn 04/CV-CT đến Công ty CP Đầu tư New City Seadanang về việc yêu cầu cung cấp báo cáo tài chính năm 2019 nhằm đánh giá giá trị khoản đầu tư. Vào ngày 14/01/2020, Công ty tiếp tục gửi thư trao đổi của Kiểm toán về việc yêu cầu Công ty CP Đầu tư New City Seadanang cung cấp báo cáo.

Từ thời điểm ngày 14/01/2020 đến nay, Công ty vẫn chưa nhận được Báo cáo tài chính năm 2019 của Công ty CP Đầu tư New City Seadanang. Bên cạnh đó, Công ty CP Đầu tư New City Seadanang chưa được giao dịch trên sàn giao dịch chứng khoán và cũng không có các nguồn thông tin về báo cáo tài chính trên web.

Do không thu thập được thông tin về báo cáo tài chính năm 2019 để đánh giá giá trị khoản đầu tư, xem xét trích lập dự phòng giảm giá cho khoản đầu tư tài chính dài hạn (nếu có) theo quy định của Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Vì vậy Công ty kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ về khoản đầu tư liên kết này.

2./ Về "nguyên nhân số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh lũy kế từ đầu năm tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại báo cáo tài chính quý 4 đã công bố so với báo cáo tài chính năm được kiểm toán có sự chênh lệch từ 5% trở lên" chúng tôi xin giải trình như sau:

DVT: đồng

Chỉ tiêu	BCTC quý 4/2019	BCTC 2019 (đã kiểm toán)	+2019/2018	% 2019/2018
Lợi nhuận trước thuế	1,262,450,509	1,262,450,509	-	100.0
Chi phí Thuế TNDN	143,603,548	37,421,642	(106,181,906)	
Lợi nhuận sau thuế	1,118,846,961	1,225,028,867	106,181,906	109.5

Tại công văn số 35 CV/CT ngày 28/02/2020 về việc giải trình chênh lệch trên BCTC năm 2019, chúng tôi căn cứ lợi nhuận trước thuế - không có sự thay đổi, nên không giải trình với quý cơ quan.

Nay theo yêu cầu, chúng tôi xin được giải trình như sau:

Tại BCTC quý 4/2019, Công ty áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 20%. Tuy nhiên, khi thực hiện kiểm toán BCTC năm 2019 đã thay đổi mức thuế suất thu nhập doanh nghiệp của công ty áp dụng là mức thuế suất 15% đối với thu nhập từ hoạt động chế biến trong lĩnh vực thủy sản và loại trừ các khoản thu nhập được miễn thuế TNDN

Vi vậy, tại BCTC năm 2019 đã kiểm toán, chi phí thuế TNDN hiện hành (*chỉ tiêu 16 – Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh*) giảm còn 37.421.642 đồng dẫn đến Lợi nhuận sau thuế TNDN (*chỉ tiêu 18 – Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh*) tăng 1.225.028.867 đồng, chênh lệch 9.5% so với BCTC quý 4/2019 đã được công bố.

Trên đây là các giải trình theo yêu cầu của Sở giao dịch chứng khoán về Báo cáo tài chính của Công ty năm 2019.

Rất mong nhận được sự chấp thuận của Quý cơ quan.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT

CÔNG TY CP XNK THỦY SẢN MIỀN TRUNG
TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Như Thiên My

