

Số: 050/12/CV-VSC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 08 năm 2012

V/v: Giải trình lợi nhuận hợp nhất sau thuế 6 tháng đầu năm 2102 đã kiểm toán 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 6 tháng đầu năm 2012 đã kiểm toán 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 6 tháng đầu năm 2012: 1.746.945.728 đồng so với lợi nhuận sau thuế TNDN 6 tháng đầu năm 2012 chưa kiểm toán: 2.226.706.599 đồng giảm: 479.760.871 đồng.

Thực hiện theo Thông tư số 52/2012/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**

Trong Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh 6 tháng đầu năm 2012 đã kiểm toán của Công ty Cổ phần thủy hải sản Việt Nhật: Chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp 6 tháng đầu năm 2012: 1.224.332.392 đồng so với lợi nhuận sau thuế TNDN 6 tháng đầu năm 2012 chưa kiểm toán: 1.231.499.167 đồng giảm 7.166.775 đồng, lý do:

**1. Chỉ tiêu Giá vốn hàng bán:**

Số đã kiểm toán: 38.545.961.832 đồng so với số trước kiểm toán: 38.537.274.832 đồng, tăng: 8.687.000 đồng do khi làm Báo cáo tài chính quý II/2012 Công ty Việt Nhật cập nhập số 124.1 kg Sapp 28 Pháp (thuốc tẩy trắng thịt gẹ) thành tiền 8.687.000 đồng tồn kho bị mất phẩm chất do đoàn kiểm kê Công ty phát hiện và đã được Tổng Giám đốc ký duyệt cho huỷ.

**2. Chỉ tiêu Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp**

Số sau kiểm toán: 315.348.450 đồng so với số trước kiểm toán: 316.868.675 đồng, giảm: 1.520.225 đồng, lý do:

Mục 1 giá vốn hàng bán tăng 8.687.000 đ làm cho lợi nhuận giảm, thuế TNDN cũng giảm theo:  $8.687.000 \times 25\%$  (thuế suất thuế TNDN)  $\times 70\%$  (Theo Nghị định 60/2012/NĐ-CP ngày 30/07/2012 đối với trường hợp sử dụng nhiều lao động trong lĩnh vực sản xuất hàng thủy sản được giảm thuế TNDN 30%) = 1.520.225 đồng.

Lợi nhuận sau thuế sau kiểm toán so với trước kiểm toán giảm:

$$8.687.000 - 1.520.225 = 7.166.775 \text{ đồng}$$

**II. Công ty TNHH Một Thành viên Đồ Hộp Phú Nhật**

**BÁO CÁO KẾT QUẢ SẢN XUẤT KINH DOANH CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN  
ĐỒ HỘP PHÚ NHẬT 6 THÁNG ĐẦU NĂM 2012**

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	Đã kiểm toán	Trước kiểm toán
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	17.512.312.912	17.512.312.912
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	17.512.312.912	17.512.312.912
4. Giá vốn hàng bán	11	13.725.408.447	13.550.653.939
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	3.786.904.465	3.961.658.973

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	Đã kiểm toán	Trước kiểm toán
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	9.103.899	1.792.194
7. Chi phí tài chính	22	1.532.520.750	1.515.276.584
Trong đó: Chi phí lãi vay	23	1.492.818.166	1.515.276.584
8. Chi phí bán hàng	24	458.626.250	458.626.250
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	1.276.798.051	988.890.924
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	528.063.313	1.000.657.409
11. Thu nhập khác	31	-	-
12. Chi phí khác	32	5.449.977	5.449.977
13. Lợi nhuận khác	40	(5.449.977)	(5.449.977)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	522.613.336	995.207.432
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	522.613.336	995.207.432

S.Đ.K.K.D  
 H. H. BÌNH CHÁNH  
 THỦ  
 VIẾ

Từ Biểu báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh trên: Chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế TNDN: 6 tháng đầu năm 2012 đã kiểm toán: 522.613.336 đồng so với trước kiểm toán 995.207.432 đồng, giảm: 472.594.096 đồng, Công ty Việt Nhật xin giải trình sau:

**1. Chỉ tiêu Lợi nhuận gộp:**

Số đã kiểm toán: 3.786.904.465 đồng so với số trước kiểm toán: 3.961.658.973 đồng, giảm: 174.754.508 do Công ty Kiểm toán DTL hạch toán tăng tài sản nhà xưởng từ tài khoản 241 (Xây dựng cơ bản dở dang) nên phải trích khấu hao 6 tháng đầu năm 2012 bổ xung vào chi phí sản xuất 174.754.508 đồng.

**2. Chỉ tiêu Doanh thu hoạt động tài chính:**

Số đã kiểm toán: 9.103.899 đồng so với trước kiểm toán: 1.792.194 đồng, tăng: 7.311.705 đồng do chênh lệch tỷ giá USD tăng

**3. Chỉ tiêu Chi phí tài chính:**

Số đã kiểm toán: 1.532.520.750 đồng so với số chưa kiểm toán: 1.515.276.584 đồng, tăng: 17.244.166 đồng do: chênh lệch tỷ giá USD tăng

**4. Chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp:**

Số đã kiểm toán: 1.276.798.051 đồng so với số sau kiểm toán: 988.890.924 đồng, tăng: 287.907.127 đồng, lý do: Công ty Kiểm toán hạch toán tăng tài sản nhà văn phòng từ tài khoản 241 (Xây dựng cơ bản dở dang) nên phải trích khấu hao bổ xung 6 tháng đầu năm 2012: 287.907.127 đồng.

**5. Chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty Phú Nhật sau kiểm toán so với trước kiểm toán giảm:**

$174.754.508 - 7.311.705 + 17.244.166 + 287.907.127 = 472.594.096$  đồng

Trên đây là những nguyên nhân làm chỉ tiêu lợi nhuận hợp nhất sau thuế TNDN 6 tháng đầu năm 2012 sau kiểm toán so với trước kiểm toán giảm 479.760.871 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

**Tổng Giám đốc**  
 CÔNG TY  
 CỔ PHẦN  
 THỦY HẢI SẢN  
 VIỆT NHẬT  
 H. H. BÌNH CHÁNH TP. HỒ CHÍ MINH

Nguyễn Văn Nhật