

Công ty Cổ phần Thủy hải sản Việt Nhật  
Số: 54/16/CV-VSC  
V/v: Giải trình BCTC soát xét bán niên 2016

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 8 năm 2016

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN  
TP. HỒ CHÍ MINH

**ĐẾN** Số: 30676 Kính gửi: Ủy ban Chứng Khoán Nhà Nước  
Ngày: 31/08/16 Sở Giao dịch Chứng Khoán TP.HCM  
Chuyển: NYF Công ty Kiểm toán DFK Việt Nam  
Lưu hồ sơ số: Công ty Cổ phần Thủy Hải sản Việt Nhật

Công ty Cổ phần Thủy Hải sản Việt Nhật xin phúc đáp Công văn số 1160/SGDHCM-NY ngày 18/08/2016 của Sở Giao dịch Chứng khoán TP.HCM về việc “Đề nghị Công ty giải trình BCTC soát xét bán niên 2016” như sau:

**I. Về giải trình nguyên nhân:**

**1. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp bán niên năm 2016 đã soát xét tăng khoản lỗ 13,12 tỷ đồng so với trước khi soát xét:**

CHỈ TIÊU	Từ ngày 01/01/2016 đến 30/6/2016 (Trước soát xét)	Từ ngày 01/01/2016 đến 30/6/2016 (Sau soát xét)	Chênh lệch	Ghi chú
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	10.189.947.000	10.189.947.000	-	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	-	10.914.414.796	10.914.414.796	(1)
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10.189.947.000	(724.467.796)	(10.914.414.796)	
4. Giá vốn hàng bán	14.693.842.108	7.798.277.511	(6.895.564.597)	(2)
5. Lợi nhuận (lỗ) gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	(4.503.895.108)	(8.522.745.307)	(4.018.850.199)	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	6.942.677	68.048.749	61.106.072	(3)
7. Chi phí tài chính	1.321.825.546	1.383.180.445	61.354.899	(4)
- Trong đó: Chi phí lãi vay	1.321.825.546	1.383.180.445	61.354.899	
8. Chi phí bán hàng		-	-	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	631.053.234	1.903.575.998	1.272.522.764	(5)
10. Lợi nhuận (lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh	(6.449.831.211)	(11.741.453.000)	(5.291.621.789)	
11. Thu nhập khác		-	-	
12. Chi phí khác	30.243.851	7.863.984.474	7.833.740.623	(6)
13. Lợi nhuận (lỗ) khác	(30.243.851)	(7.863.984.474)	(7.833.740.623)	
14. Tổng lợi nhuận (lỗ) kế toán trước thuế	(6.480.075.062)	(19.605.437.474)	(13.125.362.412)	
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-	
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		-	-	
17. Lợi nhuận (lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(6.480.075.062)	(19.605.437.474)	(13.125.362.412)	



(1): Ghi nhận bút toán hàng bán trả về đối với lô hàng cá ngừ vây vàng đã bán cho Công ty CP Đồ hộp Tấn Phát năm 2015.

(2): Do:

+ Ghi nhận giảm giá vốn hàng bán đối với lô hàng trả về:	(10.914.337.369) đồng
+ Bổ sung trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:	3.813.355.189 đồng
+ Xử lý chênh lệch hàng tồn kho thiếu theo biên bản kiểm kê ngày 04/01/2016:	205.495.010 đồng
+ Điều chỉnh ghi nhận bổ sung giá vốn:	(77.427) đồng
<b>Cộng:</b>	<b>(6.895.564.597) đồng</b>

(3): Đánh giá lại tỷ giá khoản vay bằng USD: làm giảm lỗ: (67.856.072 đồng) và hoàn nhập lại khoản lãi vay 6.750.000 đồng của bà Trần Thị Liên vay tiền Công ty. Do khoản gốc Công ty cho Bà Liên vay đã quá hạn và trích lập dự phòng phải thu khó đòi 100%.

(4): Trích bổ sung chi phí lãi vay đến ngày 30/6/2016: 61.354.899 đồng.

(5): Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với khoản phải thu Công ty CP Đồ hộp Tấn Phát từ năm 2014 với số dự phòng là 1.213.741.764 đồng và trích bổ sung dự phòng phải thu khó đòi các đối tượng khác là 58.781.000 đồng.

(6): Trích khấu hao đối với các quyền sử dụng đất đã hết thời hạn (thời hạn đến tháng 10/2013) với số tiền là 7.733.500.000 đồng, và trích bổ sung tiền thuế chậm nộp là 100.240.623 đồng

**2. Kết quả hoạt động kinh doanh bán niên năm 2016 tiếp tục bị lỗ 19.605.437.474 đồng.**

Chủ yếu là do:

- + Tháng 06/2016 Công ty bán lô hàng cá ngừ nguyên liệu, doanh thu: 10.189.947.000 đồng. Mặt hàng này tồn kho từ tháng 07 và tháng 08/2014 có mùi gắt dầu, chất lượng giảm, Công ty bán hạ giá nên bị lỗ 4.448.358.337 đồng.
- + Bổ sung trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho là: 3.813.355.188 đồng.
- + Chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ là: 1.383.180.445 đồng.
- + Trích bổ sung dự phòng phải thu nợ khó đòi là: 1.272.522.764 đồng.
- + Trích khấu hao đối với các quyền sử dụng đất đã hết thời hạn là 7.733.500.000 đồng.
- + Và các chi phí khác như chi phí xử lý hàng tồn kho thiếu là 260.954.354 đồng, chi phí lương, chi phí khấu hao, chi phí dịch vụ mua ngoài và các chi phí khác là 693.566.386 đồng.

**3. Hàng bán bị trả lại phát sinh trong kỳ là 10.914.414.796 đồng cao hơn cả doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ của Công ty (Thuyết minh tại mục VI.1 trang 20 của BCTC).**

Nguyên nhân là do: Trong năm 2015, Công ty đã bán lô hàng cá ngừ vây vàng nguyên con, với doanh thu: 10.914.414.796 đồng (trọng lượng 156.652 kg; đơn giá bán 69.673 đồng/kg) và giá vốn là 10.914.337.369 đồng cho Công ty TNHH Đồ hộp Phú Nhật (tên mới là Công ty Cổ phần Đồ hộp



Tân Phát). Vào ngày 25/4/2016, Hai bên đã có biên bản làm việc để giải quyết lô hàng cá ngừ vây vàng nguyên con với nội dung như sau:

- Hai bên thống nhất đánh giá chất lượng lô hàng: hàng bị thay đổi quá trình sinh hoá tự nhiên, có mùi gắt đầu, cháy lạnh, thiếu trọng lượng, bị bể vỡ, không thể sử dụng làm hàng xuất khẩu.
- Hai bên nhất trí: Công ty Cổ phần Đồ hộp Tân Phát xuất trả lại lô hàng cá ngừ vây vàng nguyên con cho Công ty Cổ phần Thủy Hải sản Việt Nhật (lô hàng trả về này cùng với hàng trong kho của Công ty, đã được Công ty bán cho Công TNHH SX TM Dịch vụ Hoàng Liên Phát trong tháng 06/2016 với trọng lượng bán là 210.102 kg và đơn giá bán là 48.500 đồng/kg).

**4. Chi phí khấu hao quyền sử dụng đất đã hết thời hạn phát sinh trong kỳ là 7.733.500.000 đồng (Thuyết minh tại mục VI.6 trang 21 của BCTC).**

Nguyên nhân là do:

- Quyền sử dụng đất có thời hạn đến tháng 10/2013 của Bà Trần Thị Thuý tại thửa đất số 822 thuộc tờ bản đồ số 05 tọa lạc tại xã Lương Hoà, Huyện Bến Lức, Tỉnh Long An, diện tích 3.530 m2 theo giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AB 293743 giá trị: 1.765.000.000 đ.

- Quyền sử dụng đất có thời hạn đến tháng 10/2013 của Bà Trần Thị Thuý tại thửa đất số 1722 thuộc tờ bản đồ số 05 tọa lạc tại xã Lương Hoà, Huyện Bến Lức, Tỉnh Long An, diện tích 11.937 m2 theo giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AB 293770, giá trị: 5.968.500.000 đồng.

Hai giấy quyền sử dụng đất này đã được Bà Trần Thị Thuý chuyển nhượng cho Công ty theo hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất ngày 31/12/2008, nhưng đến thời điểm hiện tại, các quyền sử dụng đất này vẫn chưa hoàn tất thủ tục sang tên cho Công ty và đang được thế chấp tại Ngân hàng để đảm bảo cho khoản vay của Công ty. Do các quyền sử dụng đất này có thời hạn sử dụng đất đến tháng 10/2013, tính đến 30/6/2016, các quyền sử dụng đất này đã hết thời hạn, và Công ty kết chuyển toàn bộ chi phí khấu hao liên quan đến các quyền sử dụng đất này vào chi phí trong kỳ với số tiền là 7.733.500.000 đồng.

## II. Về ý kiến của Kiểm toán viên:

### 1. Vấn đề nhấn mạnh liên quan đến khả năng hoạt động liên tục.

Hiện nay Công ty đang có kế hoạch thuê lại một phân xưởng của Công ty Cổ phần Tuấn Anh tại tỉnh An Giang để sản xuất xúc xích, cá basa đóng hộp. Công ty đã liên hệ với đối tác khách hàng nhận tiêu thụ sản phẩm xúc xích, cá basa đóng hộp tại thị trường Nga. Dự kiến tháng 10/2016, Công ty sẽ mua và lắp đặt máy móc thiết bị. Cuối năm 2016 phân xưởng sẽ hoạt động sản xuất, doanh thu dự kiến sẽ khoảng 7,200,000.00 USD/năm.

Công ty thuê Công ty Cổ phần Đồ hộp Tân Phát gia công thịt cá ngừ ngâm dầu đóng lon để xuất khẩu sang thị trường Tunisia, Ai Cập và Hàn Quốc, doanh thu dự kiến sẽ khoảng 2,000,000.00 USD/năm. Dự kiến hoạt động kinh doanh của Công ty vào cuối năm 2016 và năm 2017 có lãi.

## 2. Ý kiến ngoại trừ:

Tài sản gắn liền trên đất và các quyền sử dụng đất của Công ty đang mang tên các cá nhân bao gồm:  
- 03 Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất của Bà Trần Thị Thuý số: AB 293770; AB 293743; AB 293762. Công ty đã nhận chuyển nhượng theo Hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất ngày 31/12/2008, từ bà Trần Thị Thuý và ông Nguyễn Văn Nhựt với tổng giá chuyển nhượng là 7.862.500.000 đồng.

- Và Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất tọa lạc tại địa chỉ số 339-341 Đường số 5, Phường Bình Trị Đông B, Quận Bình Tân, TP.HCM của Ông Nguyễn Văn Nhựt và Bà Trần Thị Thuý đã được bà Trần Thị Thuý góp vốn vào Công ty bằng giá trị tài sản gắn liền trên đất và giá trị quyền sử dụng đất nói trên theo biên bản bàn giao quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất ngày 18/12/2012. (Ông Nguyễn Văn Nhựt là Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty Việt Nhật, và là chồng Bà Trần Thị Thuý).

Công ty Cổ phần Thủy Hải sản Việt Nhật đã thế chấp toàn bộ các quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất trên tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, và Ngân hàng Xuất Nhập khẩu Việt Nam để vay vốn cho Công ty. Do đó, các quyền sử dụng đất này chưa kịp hoàn tất thủ tục sang tên Công ty. Trong quý IV/2016, Công ty sẽ làm công văn đề nghị hai Ngân hàng trên cho mượn lại các hồ sơ liên quan đến các quyền sử dụng đất này để hoàn tất thủ tục sang tên Công ty như quy định.

Công ty xin giải trình các vấn đề trên như đã được yêu cầu tại Công văn số 1160/SGDHCM-NY ngày 18/8/2016 của Sở Giao dịch Chứng khoán TP.HCM, kính mong các Quý Cơ quan xem xét.

Trân trọng kính chào.

XÁC NHẬN CỦA  
CÔNG TY KIỂM TOÁN ĐFK VIỆT NAM

  
GIÁM ĐỐC  
CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN KIỂM TOÁN ĐFK VIỆT NAM  
QUẬN BÌNH - TP. HỒ CHÍ MINH  
Nguyễn Lương Nhân

CÔNG TY CP THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT  
TỔNG GIÁM ĐỐC

  
CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT  
QUẬN BÌNH TÂN - TP. HỒ CHÍ MINH  
TRẦN QUANG MINH

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Phòng Kế toán, Bộ phận Công bố thông tin