

Số: 017-CV/TS4-22

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 04 năm 2022

V/v: giải trình chênh lệch số liệu của BCTC
Hợp nhất năm 2021 trước và sau kiểm toán

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 (“Công ty”) xin giải trình nguyên nhân biến động lợi nhuận trước thuế của Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 04 năm 2021 đã được công bố thông tin và Báo cáo Tài Chính năm 2021 đã được kiểm toán như sau:

- Số liệu báo cáo lũy kế lợi nhuận trước thuế của Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 04/2021 Công ty được công bố thông tin: (21.711.802.793) VND.
 - Số liệu báo cáo lợi nhuận trước thuế của Công ty Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán: (48.216.674.736) VND.
 - Nguyên nhân chênh lệch chính giữa lũy kế lợi nhuận trước thuế giữa Báo cáo Quý 4/2021 của Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 và lợi nhuận trước thuế Báo cáo năm 2021 của Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 đã được kiểm toán:
 - + Kiểm toán ghi giảm doanh thu bán hàng: (64.263.636) VND. Chuyển sang thu nhập khác.
 - + Kiểm toán ghi tăng giá vốn: (9.253.948.439) VND. Đánh giá lại giá trị thành phẩm tồn kho có thể thực hiện được theo nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho và theo giá bán cá tra Phi lê từ hợp đồng mua bán trong nước của Công ty.
 - + Kiểm toán ghi tăng doanh thu tài chính: 1.031.096.364 VND. Đánh giá chênh lệch tỷ giá lại khoản vay bằng ngoại tệ.
 - + Kiểm toán ghi tăng chi phí tài chính (khoản trả dư nợ gốc vay): (19.957.933.070) VND. Trích trước lãi vay trong năm.
 - + Kiểm toán ghi giảm chi phí bán hàng : 1.201.095.011 VND. Kết chuyển chi phí ngân hàng qua chi phí tài chính.
 - + Kiểm toán ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp: 393.097.177 VND. Do công ty hạch toán hai lần.
 - + Kiểm toán ghi nhận tăng thu nhập khác: 150.030.143 VND, đồng thời tăng chi phí khác: (4.045.493) VND.
- Tổng lợi nhuận trước thuế giảm: (26.504.871.943) VND.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty về báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 đã được kiểm toán.

Trân trọng!

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY SẢN 4
TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY
CỔ PHẦN
THỦY SẢN
SỐ 4
QUẬN 8 - T.P. HỒ CHÍ MINH
PHAN THANH TÂM

Số: 018-CV/TS4-22

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 04 năm 2022

V/v: giải trình chênh lệch số liệu của BCTC
Riêng năm 2021 trước và sau kiểm toán

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 (“Công ty”) xin giải trình nguyên nhân biến động lợi nhuận trước thuế của Báo cáo tài chính riêng quý 4 năm 2021 đã được công bố thông tin và Báo cáo tài chính riêng năm 2021 đã được kiểm toán như sau:

- Số liệu báo cáo lũy kế lợi nhuận trước thuế của Báo cáo tài chính riêng Quý 4/2021 Công ty được công bố thông tin: (21.711.802.793) VND.
- Số liệu báo cáo lợi nhuận trước thuế của Công ty Báo cáo tài chính riêng năm 2021 đã được kiểm toán: (48.216.674.736) VND.
- Nguyên nhân chênh lệch chính giữa lũy kế lợi nhuận trước thuế của Báo cáo Quý 04/2021 của Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 đã được công bố thông tin, và lợi nhuận trước thuế năm 2021 Báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 đã được kiểm toán:
 - + Kiểm toán ghi giảm doanh thu bán hàng: (64.263.636) VND. Chuyển sang thu nhập khác.
 - + Kiểm toán ghi tăng giá vốn: (9.253.948.439) VND. Đánh giá lại giá trị thành phẩm tồn kho có thể thực hiện được theo nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho và theo giá bán cá tra Phi lê từ hợp đồng mua bán trong nước của Công ty.
 - + Kiểm toán ghi tăng doanh thu tài chính: 1.031.096.364 VND. Đánh giá chênh lệch tỷ giá lại khoản vay bằng ngoại tệ.
 - + Kiểm toán ghi tăng chi phí tài chính (khoản trả dư nợ gốc vay): (19.957.933.070) VND. Trích trước lãi vay trong năm.
 - + Kiểm toán ghi giảm chi phí bán hàng : (1.201.095.011) VND. Kết chuyển chi phí ngân hàng qua chi phí tài chính.
 - + Kiểm toán ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp: (393.097.177) VND. Do công ty hạch toán hai lần.
 - + Kiểm toán ghi nhận tăng thu nhập khác: 150.030.143 VND, đồng thời tăng chi phí khác: (4.045.493) VND.
- Tổng lợi nhuận trước thuế giảm: (26.504.871.943) VND.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty về chênh lệch chính giữa lũy kế lợi nhuận trước thuế của Báo cáo Quý 04/2021 của Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 đã được công bố thông tin, và lợi nhuận trước thuế năm 2021 Báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 đã được kiểm toán.

Trân trọng!

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY SẢN SỐ 4



Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Trong báo cáo tài chính riêng Công ty cổ phần thủy sản số 4 đã được kiểm toán năm 2021 và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 Công ty cổ phần thủy sản số 4 đã được kiểm toán năm 2021. Có ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

“Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty có Khoản mục nợ phải thu ngắn hạn khó đòi trị giá 56.570.720.820 đồng (quá hạn) chưa được trích lập đầy đủ dự phòng nợ phải thu khó đòi. Nếu khoản mục này được trích lập dự phòng đúng theo chuẩn mực kế toán Việt Nam quy định thì sẽ ảnh hưởng như sau:

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh: chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" (Mã số 26) giá trị sẽ tăng 15.917.205.625 đồng; chỉ tiêu "Lợi nhuận kế toán trước thuế" (Mã số 50) sẽ giảm đi tương ứng là 15.917.205.625 đồng.

Bảng cân đối kế toán: chỉ tiêu "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" (Mã số 137) sẽ ghi nhận giá trị tăng 15.917.205.625 đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này" (Mã số 421b) sẽ giảm tương ứng với việc giá trị dự phòng nếu được trích lập.”

TS4 giải trình như sau: Khoản phải thu của khách hàng này vẫn đảm bảo khả năng thanh toán, do TS4 và khách hàng vẫn còn giao dịch, khách cũng có thanh toán, nên TS4 không trích lập dự phòng trong thời gian này.

Tuy nhiên, Kiểm toán nêu ý kiến ngoại trừ, vì theo Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 08 năm 2019, hướng dẫn việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi, thì khoản phải thu của khách hàng đã quá hạn này phải được trích theo quy định hiện hành.

Trên đây là giải trình của TS4 về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán

Trân trọng!

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY SẢN 4

TỔNG GIÁM ĐỐC



PHAN THANH TÂM