

THƯ GIẢI TRÌNH**V/v: Lợi nhuận giảm sau soát xét 06 tháng đầu năm 2014.****Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
Sở Giao Dịch Chứng Khoán Tp. Hồ Chí Minh**

Công ty Cổ phần Thủy Sản Số 4 xin giải trình chênh lệch số liệu trên Báo cáo tài chính 06 tháng đầu năm 2014 do Công ty tự lập so với số liệu đã được soát xét của kiểm toán độc lập ảnh hưởng đến lợi nhuận như sau:

1. Lợi nhuận sau thuế trên báo cáo Công ty tự lập: 8.828.000.978 đồng.
2. Lợi nhuận sau thuế trên báo cáo soát xét: 6.556.256.681 đồng.
3. Chi tiết các khoản chênh lệch giữa Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trước và sau soát xét như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Sau soát xét	Trước soát xét	Chênh lệch	Ghi chú
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	367.144.035.212	367.664.026.748	(519.991.536)	[1]
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	-	-	-	
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	367.144.035.212	367.664.026.748	(519.991.536)	
Giá vốn hàng bán	11	297.000.768.934	297.709.925.527	(709.156.593)	[2]
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	70.143.266.278	69.954.101.221	189.165.057	
Doanh thu hoạt động tài chính	21	472.670.029	1.155.238.684	(682.568.655)	[3]
Chi phí tài chính	22	16.390.138.470	16.390.135.470	3.000	[4]
Trong đó: Lãi vay phải trả	23	14.826.574.046	14.834.792.520	(8.218.474)	[5]
Chi phí bán hàng	24	40.853.015.798	40.575.673.740	277.342.058	[6]
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	6.860.183.907	6.497.377.830	362.806.077	[7]
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	6.512.598.132	7.646.152.865	(1.133.554.733)	
Thu nhập khác	31	1.237.185.266	1.237.185.266	-	
Chi phí khác	32	24.538.627	24.538.627	-	
Lợi nhuận khác	40	1.212.646.639	1.212.646.639	-	
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	7.725.244.771	8.858.799.504	(1.133.554.733)	
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	1.168.988.090	30.798.526	1.138.189.564	[8]
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	-	-	-	
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	6.556.256.681	8.828.000.978	(2.271.744.297)	
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	408	551	(143)	

Nguyên nhân chênh lệch:

[1] Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 519.991.536 đồng vì các lý do sau:

	Số tiền
- Kiểm toán điều chỉnh giảm doanh thu do ghi nhận nhầm	(40.000.000)
- Công ty chưa loại trừ doanh thu nội bộ	(479.991.536)
	<u>(519.991.536)</u>

[2] Giá vốn hàng bán giảm 709.156.593 đồng vì các lý do sau:

	Số tiền
- Kiểm toán điều chỉnh giảm chi phí phân bổ	(198.000.000)
- Công ty chưa loại trừ giá vốn nội bộ	(479.991.536)
- Kiểm toán phân loại lại chi phí: giảm giá vốn, tăng chi phí quản lý	(31.165.057)
	<u>709.156.593</u>

[3] Doanh thu hoạt động tài chính giảm 682.568.655 đồng vì các lý do sau:

	Số tiền
- Kiểm toán ghi nhận lãi tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 01 tháng	267.169.097
- Kiểm toán điều chỉnh giảm CLTG thanh toán do ghi nhận trùng	(979.081.503)
- Kiểm toán ghi nhận CLTG tài khoản tiền gửi ngân hàng	29.340.751
- Kiểm toán phân loại lại: tăng doanh thu tài chính, giảm chi phí tài chính	3.000
	<u>(682.568.655)</u>

[4] Chi phí tài chính giảm 3.000 đồng do kiểm toán phân loại lại: tăng doanh thu tài chính, giảm chi phí tài chính.

[5] Chi phí lãi vay giảm 8.218.474 đồng do kiểm toán phân loại lại chi phí tài chính.

[6] Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 277.342.058 đồng là do kiểm toán điều chỉnh tăng chi phí lưu kho và phí ngân hàng.

[7] Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 362.806.077 đồng vì các lý do sau:

	Số tiền
- Kiểm toán ghi nhận thuế TNCN quý II năm 2014	177.298.761
- Kiểm toán điều chỉnh tăng chi phí khấu hao TSCĐ hữu hình	154.342.259
- Kiểm toán phân loại lại chi phí: giảm giá vốn, tăng chi phí quản lý	31.165.057
	<u>362.806.077</u>

[8] Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành tăng 1.138.189.564 đồng do kiểm toán ghi nhận thêm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ước tính phát sinh ở Chi Nhánh Công ty Cổ phần Thủy Sản 4 – Đồng Tâm.

628-00
NHÁNH
CÔNG TY
KIỂM HỮU
TÀI CHÍNH
VIỆT NAM
P.HỒ

Công ty Cổ phần Thủy Sản Số 4 xin giải trình.

Trân trọng kính chào./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu Công ty.



NGUYỄN VĂN LỰC

Xác nhận của Công ty kiểm toán độc lập

NGUYỄN HOÀNG NGUYÊN

Kiểm toán viên

CN Công ty TNHH Kiểm toán KSi Việt Nam

Chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán số: 0704-2013-046-1

