

Số: 20/2014/CV-VSC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 10 năm 2014

V/v: giải trình lợi nhuận sau thuế TNDN quý 3/2014 so quý 3/2013 giảm

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH**

Trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh quý 3/2014 của Công ty Cổ phần thủy hải sản Việt Nhật: Chi tiêu lợi nhuận sau thuế TNDN: quý 3/2014: (37.186.392.244) đồng so với quý 3/2013: 6.681.752.034 đồng, giảm 43.868.144.278 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:

1. Chi tiêu lợi nhuận gộp: quý 3/2014: (36.239.217.156) đồng so với quý 3/2013: 9.016.062.970 đồng, giảm: 45.255.280.126 đồng lý do: 6 tháng đầu năm Công ty đạt doanh thu xuất khẩu 15,5 tỷ đồng. Sang quý 3/2014 Công ty không có đơn hàng xuất khẩu nên không có doanh thu dẫn đến lợi nhuận gộp quý 3/2014 so với quý 3/2013 giảm 9.015.934.880 đồng.

Cuối tháng 09/2014 Công ty Việt Nhật kiểm kê kho nguyên liệu và thành phẩm tồn kho đã xử lý hàng mất phẩm chất làm lợi nhuận gộp giảm 36.239.345.246 đồng.

2. Chi tiêu doanh thu hoạt động tài chính: quý 3/2014: 3.967.129 đồng so với quý 3/2013: 4.552.202 đồng, giảm: 585.073 đồng, do tiền gửi ngân hàng ít đi nên lãi tiền gửi ngân hàng giảm.

3. Chi tiêu chi phí tài chính: quý 3/2014: 625.240.375 đồng so với quý 3/2013: 1.470.004.161 đồng, giảm 844.763.786 đồng, lý do: đây là số tiền lãi vay ngân hàng. Số dư nợ tiền vay ngân hàng quý 3/2014 so với quý 3/2013 giảm 13 tỷ đồng (Công ty đã trả nợ tiền gốc vay ngân hàng 13 tỷ đồng) và ngân hàng đã giảm lãi suất tiền vay so với quý 3/2013.

4. Chi tiêu chi phí bán hàng: quý 3/2014: 164.083.025 đồng so với quý 3/2013: 303.622.583 đồng, giảm 139.539.558 đồng, lý do: chi phí bán hàng quý 3/2014: 164.083.025 đồng là số tiền khấu hao của 7 tàu cá phục vụ mua nguyên liệu. Còn doanh số bán hàng quý 3/2014: 6.360.000 đồng, nên không có chi phí khác phục vụ cho bán hàng quý 3/2014.

5. Chi tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp: quý 3/2014: 161.767.065 đồng so với quý 3/2013: 537.974.325 đồng, giảm: 376.207.260 đồng, lý do: năm 2014 Công ty Việt Nhật cơ cấu lại nhân sự, nên có giảm một số cán bộ và nhân viên quản lý làm cho chi phí quản lý doanh nghiệp quý 3/2014 giảm.

6. Chi tiêu chi phí khác: quý 3/2014: 51.752 đồng so với quý 3/2013: 27.262.069 đồng, giảm: 27.210.317 đồng đây là tiền ngân hàng thu lãi vay quá hạn.



7. Chi tiêu lợi nhuận sau thuế TNDN quý 3/2014 so với quý 3/2013 giảm 7.628.799.032 đồng gồm:

$45.255.280.126 + 585.073 - 844.763.786 - 139.539.558 - 376.207.260 - 27.210.317 = 43.869.144.278$ đồng.

Trên đây là những nguyên nhân làm Chi tiêu lợi nhuận sau thuế TNDN quý 3/2014 so với quý 3/2013 giảm: 43.868.144.278 đồng. Kính mong Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước và Sở Giao Dịch Chứng Khoán Thành phố Hồ Chí Minh 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

Công ty Cổ phần thủy hải sản Việt Nhật
Lô A59/I Đường số 7, khu CN Vĩnh Lộc, P.Bình Hưng Hoà B, Q. Bình Tân, TP.HCM
Mã số thuế: 0302207804
Tel: 08.37652465 FAX: 08.37653275

BÁO CÁO TÀI CHÍNH **QUÝ III NĂM 2014**

- | | |
|----------------------------------|----------------|
| 1. Bảng cân đối kế toán | Mẫu số: B01-DN |
| 2. Kết quả hoạt động kinh doanh | Mẫu số: B02-DN |
| 3. Lưu chuyển tiền tệ | Mẫu số: B03-DN |
| 4. Thuyết minh báo cáo tài chính | Mẫu số: B09-DN |

Nơi nhân: BỘ PHẬN CÔNG BỐ THÔNG TIN CÔNG TY

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 30 tháng 09 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		57 448 680 491	85 187 517 249
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	(5.1)	77 681 739	977 924 094
1. Tiền	111		77 681 739	977 924 094
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120			
1. Đầu tư ngắn hạn	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn	129			
III. Các khoản phải thu	130	(5.2)	21 386 578 010	79 061 257 985
1. Phải thu khách hàng	131		2 085 884 131	24 745 899 599
2. Trả trước cho người bán	132		67 953 500	12 006 961 057
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HDXD	134			
5. Các khoản phải thu khác	135		20 664 513 354	43 740 170 304
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(1 431 772 975)	(1 431 772 975)
IV. Hàng tồn kho	140	(5.3)	35 604 847 327	3 829 629 012
1. Hàng tồn kho	141		35 604 847 327	3 829 629 012
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	(5.4)	379 573 415	1 318 706 158
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			887 714 303
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		371 273 415	371 273 415
4. Tài sản ngắn hạn khác	158		8 300 000	59 718 440

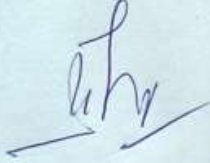
TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		30 219 668 717	54 705 840 038
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212			
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213			
4. Phải thu dài hạn khác	218			
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II. Tài sản cố định	220		27 727 356 776	28 660 399 775
1. Tài sản cố định hữu hình	221	(5.5)	8 425 856 776	9 358 899 775
- Nguyên giá	222		10 589 087 776	11 934 715 775
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(2 163 231 000)	(2 575 816 000)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	(5.6)		
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	(5.7)	19 301 500 000	19 301 500 000
- Nguyên giá	228		19 301 500 000	19 301 500 000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229			
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	(5.8)		
III. Bất động sản đầu tư	240			
- Nguyên giá	241			
- Giá trị hao mòn lũy kế	242			
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250			24 000 000 000
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			24 000 000 000
3. Đầu tư dài hạn khác	258			
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259			
V. Tài sản dài hạn khác	260	(5.9)	2 492 311 941	2 045 440 263
1. Chi phí trả trước dài hạn	261			
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		2 460 627 619	2 013 755 941
3. Tài sản dài hạn khác	268		31 684 322	31 684 322
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		87 668 349 208	139 893 357 287

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		44 007 344 680	57 461 597 293
I. Nợ ngắn hạn	310		44 007 344 680	57 461 597 293
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	(5.10)	30 594 306 487	40 476 722 557
2. Phải trả người bán	312	(5.11)	3 373 057 912	6 655 113 966
3. Người mua trả tiền trước	313	(5.11)	1 864 840 602	685 857 097
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	(5.12)	279 294 132	1 811 115 298
5. Phải trả người lao động	315		18 347 213	46 636 552
6. Chi phí phải trả	316		1 740 768 480	1 052 360 915
7. Phải trả nội bộ	317			
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HDXD	318			
9. Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	(5.13)	6 136 729 854	6 733 790 908
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320			
II. Nợ dài hạn	330			
1. Phải trả dài hạn người bán	331			
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332			
3. Phải trả dài hạn khác	333			
4. Vay và nợ dài hạn	334	(5.14)		
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335			
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336			
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337			
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		43 661 004 528	82 431 759 994
I. Vốn chủ sở hữu	410	(5.15)	43 661 004 528	82 431 759 994
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		80 230 710 000	80 230 710 000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413			
4. Cổ phiếu quỹ	414			
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415			
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416			
7. Quỹ đầu tư phát triển	417			
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		1 608 854 848	1 608 854 848
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419			
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		(38 178 560 320)	592 195 146
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	431			
2. Nguồn kinh phí	432			
3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		87 668 349 208	139 893 357 287

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

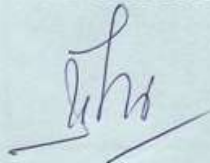
Chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1. Tài sản thuê ngoài		-	-
2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công			-
3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý		9.586.650.450	9.586.650.450
5. Ngoại tệ			
+ USD		1,786.46	1,453.71
+ EUR			
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án			

NGƯỜI LẬP BIỂU



TRẦN CÔNG THỌ

KẾ TOÁN TRƯỞNG



TRẦN CÔNG THỌ

Ngày 18 tháng 10 năm 2014



NGUYỄN VĂN NHẬT

Công ty Cổ phần Thủy hải sản Việt Nhật

Mẫu số: B02-DN
(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

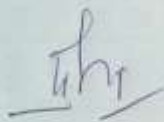
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý 3 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2014	Năm 2014	Quý 3/2013	Năm 2013
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	(6.1)	6 360 000	15 540 948 933	47 611 397 595	63 906 899 168
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	(6.1)				
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		6 360 000	15 540 948 933	47 611 397 595	63 906 899 168
4. Giá vốn hàng bán	11		36 245 577 156	49 625 982 474	38 595 334 625	60 186 199 190
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		(36 239 217 156)	(34 085 033 541)	9 016 062 970	3 720 699 978
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	(6.2)	3 967 129	12 896 724	4 552 202	20 335 390
7. Chi phí tài chính	22	(6.3)	625 240 375	2 485 052 979	1 470 004 161	4 865 330 618
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>625 240 375</i>	<i>2 315 203 194</i>	<i>1 392 443 900</i>	<i>4 570 801 959</i>
8. Chi phí bán hàng	24		164 083 025	1 085 098 029	303 622 583	1 012 186 819
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		161 767 065	819 535 609	537 974 325	1 655 805 562
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30=20+(21-22)-(24+25)]	30		(37 186 340 492)	(38 461 823 434)	6 709 014 103	(3 792 287 631)
11. Thu nhập khác	31			96 000 000		
12. Chi phí khác	32		51 752	851 803 710	27 262 069	160 768 354

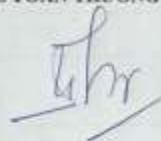
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2014	Năm 2014	Quý 3/2013	Năm 2013
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(51 752)	(755 803 710)	(27 262 069)	(160 768 354)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(37 186 392 244)	(39 217 627 144)	6 681 752 034	(3 953 055 985)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	(6.4)	0	0	0	0
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			(446 871 678)		(2 658 702 005)
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		(37 186 392 244)	(38 770 755 466)	6 681 752 034	(1 294 353 980)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70				833	

NGƯỜI LẬP BIỂU



TRẦN CÔNG THỌ

KÊ TOÁN TRƯỞNG



TRẦN CÔNG THỌ

Ngày 18 tháng 10 năm 2014

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN VĂN NHỰT

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(THEO PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP)
9 tháng đầu năm 2014

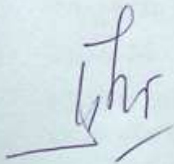
Đơn vị tính: Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	9 tháng/2014	9 tháng/2013
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		40 169 388 647	71 016 574 191
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa dịch vụ	02		(78 545 718 825)	(31 153 021 650)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(347 857 902)	(1 989 568 334)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(1 626 795 629)	(4 570 801 959)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05			
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		48 211 634 261	7 770 509 971
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(22 891 373 561)	(16 199 354 531)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(15 030 723 009)	24 874 337 688
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các loại tài sản dài hạn khác	21			
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các loại tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		24 000 000 000	
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		12 896 724	20 335 390
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		24 012 896 724	20 335 390

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	9 tháng/2014	9 tháng/2013
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền vay ngắn hạn và dài hạn đã nhận được	33			41 924 832 459
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(9 882 416 070)	(66 255 548 142)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động Tài chính	40		(9 882 416 070)	(24 330 715 683)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		(900 242 355)	563 957 395
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		977 924 094	690 832 145
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		77 681 739	1 254 789 540

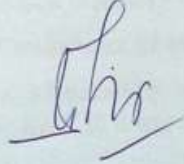
Ngày 18 tháng 10 năm 2014

NGƯỜI LẬP BIỂU



TRẦN CÔNG THỌ

KẾ TOÁN TRƯỞNG



TRẦN CÔNG THỌ



NGUYỄN VĂN NHỰT

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với bản báo cáo tài chính đính kèm.

1. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thủy Hải Sản Việt Nhật (dưới đây gọi tắt là Công ty) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103006673 ngày 10 tháng 05 năm 2007, đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 20 tháng 03 năm 2009 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành Phố Hồ Chí Minh cấp.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là 86.800.000.000 VND.

Trụ sở đăng ký hoạt động kinh doanh của Công ty được đặt tại C34/1 Đường số 2G, Khu công nghiệp Vĩnh Lộc, Huyện Bình Chánh, Tp.Hồ Chí Minh.

1.2. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất, mua bán hàng hoá nông – lâm – thủy - hải sản và thực phẩm chế biến.
- Dịch vụ giao nhận hàng hoá
- Đại lý mua bán, ký gửi hàng hoá
- Sản xuất mua bán bao bì (không in, tái chế phế thải tại trụ sở)
- Kinh doanh bất động sản.

2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

2.1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty từ ngày 01/01 đến ngày 31/12 hàng năm.

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam.

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam.

3.2. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán là nhật ký chứng từ.

3.3. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty tuân thủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam để soạn thảo và trình bày các báo cáo tài chính cho quý 3 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

4. Các chính sách kế toán áp dụng

4.1. Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

- Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền tại quỹ, tiền đang chuyển và các khoản ký gửi không kỳ hạn. Tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền

- Nguyên tắc chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá hối đoái vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Các khoản mục tiền và công nợ có gốc ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng tiền hạch toán theo tỷ giá hối đoái vào ngày lập bảng cân đối kế toán. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình thanh toán hoặc chuyển đổi vào cuối kỳ kế toán được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.2. Chính sách kế toán đối với hàng tồn kho

- Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hạch toán theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm: Chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Chi phí mua của hàng tồn kho bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất được trừ (-) khỏi chi phí mua.

- Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên

- Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Cuối kỳ kế toán, khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc thì phải lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện trên cơ sở từng mặt hàng tồn kho. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt.

4.3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

- Nguyên tắc ghi nhận

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác thể hiện giá trị có thể thực hiện được theo dự kiến.

- Nguyên tắc dự phòng phải thu khó đòi

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán hoặc các khoản nợ có bằng chứng chắc chắn là không thu được.

4.4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

- Nguyên tắc ghi nhận nguyên giá tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được xác định giá trị ban đầu theo nguyên giá. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sử dụng.

- Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được xác định giá trị ban đầu theo nguyên giá. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sử dụng theo dự tính.

- Phương pháp khấu hao

Nguyên giá tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng dự tính của tài sản.

Thời gian khấu hao ước tính cho một số nhóm tài sản như sau:

+ Nhà cửa, vật kiến trúc	10 – 15 năm
+ Máy móc thiết bị	05 – 12 năm
+ Phương tiện vận tải	10 năm
+ Quyền sử dụng đất	46 năm

4.5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định thuê tài chính

- Nguyên tắc ghi nhận nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính

Tài sản thuê tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản. Nếu giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tối thiểu cho việc thuê tài sản thì ghi theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tối thiểu.

- Nguyên tắc và phương pháp khấu hao tài sản cố định thuê tài chính

Chính sách khấu hao nhất quán với chính sách khấu hao của tài sản cùng loại thuộc sở hữu của Công ty.

4.6. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

- Các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

- Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán dài hạn

Cuối kỳ kế toán, khi giá trị thuần có thể thực hiện được của chứng khoán đầu tư nhỏ hơn giá gốc thì phải lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán. Số dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được lập là số chênh lệch giữa giá gốc của chứng khoán đầu tư lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

4.7. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

Doanh thu về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc hoàn thành vào ngày lập bảng cân đối kế toán.

4.8. Thuế

- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại: Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong kỳ hiện hành; chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất (và các luật thuế) có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

- Ưu đãi, miễn thuế:

- Theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số: 4116/UB-CNN do Ủy Ban Nhân Thành Phố cấp ngày 19/11/2001, Công ty được hưởng thuế suất thuế TNDN là 25% cho khoản thu nhập chịu thuế của Phân xưởng 1.

- Theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 4116/UB-CNN do Ủy Ban Nhân Dân Thành Phố cấp ngày 29 tháng 10 năm 2004, Công ty được hưởng thuế suất là 25%, được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm 2005 và giảm 50% trong 04 năm tiếp theo.

4.9. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định tài chính và hoạt động.

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

5. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trên bảng cân đối kế toán

5.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	14.574.613	774.327.049
Tiền gửi ngân hàng	63.107.126	203.597.045
Tổng cộng	77.681.739	977.924.094

5.2. Các khoản phải thu ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu khách hàng	2.085.884.131	24.745.899.599
Trả trước cho người bán	67.953.500	12.006.961.057
Các khoản phải thu khác	20.664.513.354	43.740.170.304
Dự phòng phải thu khó đòi	(1.431.772.975)	(1.431.772.975)
Giá trị thuần của các khoản phải thu	21.386.578.010	79.061.257.985

Phải thu khác bao gồm:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tạm ứng cho nhà cung cấp nguyên liệu	30.342.530	303.342.530
Phải thu tiền vay Cty TNHH Đồ hộp Phú Nhật	20.340.237.945	43.151.673.945
Khác	293.932.879	285.153.829
Tổng cộng	20.664.513.354	43.740.170.304

5.3. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Nguyên liệu, vật liệu	31.894.814.695	-
Công cụ, dụng cụ	-	-
Thành phẩm	3.710.032.632	3.829.629.012
Cộng giá gốc hàng tồn kho	35.604.847.327	3.829.629.012
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
Giá trị thuần có thể thực hiện	35.604.847.327	3.829.629.012

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

5.4. Tài sản ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuế nhập khẩu được hoàn lại	371.273.415	371.273.415
Tài sản ngắn hạn khác	8.300.000	59.718.440
Tổng cộng	379.573.415	430.991.855

Tài sản ngắn hạn khác bao gồm:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tạm ứng cho nhân viên mua nguyên liệu	8.300.000	59.718.440
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn tại các ngân hàng	-	-
Tổng cộng	8.300.000	59.718.440

5.5. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	6.561.000.000	-	5.373.715.775	11.934.715.775
Tăng trong năm				
Thanh lý, nhượng			1.345.627.999	1.345.627.999
Số dư cuối kỳ	6.561.000.000	-	4.028.087.776	10.589.087.776
Giá trị hao mòn				
Số dư đầu năm			2.575.816.000	2.575.816.000
Khấu hao trong kỳ			357.938.000	357.938.000
Thanh lý, nhượng			770.523.000	770.523.000
Số dư cuối kỳ	-	-	2.163.231.000	2.163.231.000
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu năm	6.561.000.000	-	2.797.899.775	9.358.899.775
Tại ngày cuối kỳ	6.561.000.000	-	1.864.856.776	8.425.856.776

5.6. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm Vi tính	Tổng cộng
-----------	----------------------	---------------------	-----------

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Nguyên giá			
Số dư đầu năm	19.301.500.000	-	19.301.500.000
Mua trong kỳ	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số dư cuối kỳ	19.301.500.000	-	19.301.500.000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	-	-
Khấu hao trong kỳ	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số dư cuối kỳ	0	-	-
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	19.301.500.000	-	19.301.500.000
Tại ngày cuối kỳ	19.301.500.000	0	19.301.500.000

5.8. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Là khoản đầu tư vào Công ty TNHH Đồ Hộp Phú Nhật với tỷ lệ vốn góp là 48%.

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi đầu tư công ty Phú Nhật (liên doanh)	-	24.000.000.000

5.9. Tài sản dài hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	2.460.627.619	2.013.755.941
Tiền đặt cọc thuê nhà văn phòng	31.684.322	31.684.322
Tổng cộng	2.492.311.941	2.045.440.263

5.10. Các khoản vay và nợ ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay ngân hàng	30.594.306.487	40.476.722.557
Tổng cộng	30.594.306.487	40.476.722.557

Vay ngân hàng là các khoản vay để bổ sung vốn lưu động, lãi suất vay bình quân quý 3/2014: 10%/năm

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

5.11 Phải trả người bán và người mua trả tiền trước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả người bán	3.373.057.912	6.655.113.966
Người mua trả tiền trước	1.864.840.602	685.857.097
Tổng cộng	5.237.898.514	7.340.971.063

5.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuế TNDN	-	1.698.033.905
Thuế GTGT	211.221.232	-
Thuế TNCN	68.072.900	113.081.393
Tổng cộng	279.294.132	1.811.115.298

5.12. Chi phí phải trả

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trích trước chi phí lãi vay phải trả	1.740.768.480	1.052.360.915
Tổng cộng	1.740.768.480	1.052.360.915

5.13. Các khoản phải trả, phải nộp khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Kinh phí công đoàn	57.912.799	59.412.799
Bảo hiểm xã hội	3.841.618	2.354.409
Phải trả tiền gia công cá cho Cty Phú Nhật	6.070.425.437	6.672.023.700
Khác	4.550.000	-
Tổng cộng	6.136.729.854	6.733.790.908

5.14. Vốn chủ sở hữu

5.15.1 Biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư chủ sở hữu	Quỹ thuộc Vốn chủ Chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm 2014	80.230.710.000	1.608.854.848	592.195.146	82.431.759.994

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

Lợi nhuận trong năm nay	-	-	(38.770.755.466)	(38.770.755.466)
Trích quỹ từ lợi nhuận	-	-	-	-
Chi quỹ khen thưởng	-	-	-	-
Chia cổ tức trong năm nay	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	80.230.710.000	1.608.854.848	(38.178.560.320)	43.661.004.528

5.15.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vốn góp của cổ đông sáng lập	50.718.490.000	50.718.490.000
Vốn góp của các cổ đông khác	29.512.220.000	29.512.220.000
Tổng cộng	80.230.710.000	80.230.710.000

5.15.3 Cổ phần

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phần đăng ký phát hành	8.680.000	8.680.000
Số lượng cổ phần phổ thông đã bán ra công chúng	8.023.071	8.023.071
Số lượng cổ phần phổ thông đang lưu hành	8.023.071	8.023.071

Mệnh giá cổ phần đang lưu hành: 10.000 đồng / cổ phần

5.15.4 Lợi nhuận chưa phân phối

	Kỳ này
Lợi nhuận chưa phân phối đầu năm	592.195.146
Lợi nhuận kế toán trước thuế 9 tháng/2014	(39.217.627.144)
Thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2014	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(446.871.678)
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-
Chia cổ tức năm	-
Số dư lợi nhuận chưa phân phối đến ngày 30/09/2014	(38.178.560.320)

6. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo kết quả kinh doanh

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

6.11. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
	Quý 3/2014	Quý 3/2013
Doanh thu bán hàng	6.360.000	47.611.397.595
Giảm giá hàng bán	-	-
Hàng bán bị trả lại	-	-
Doanh thu thuần	6.360.000	47.611.397.595
6.12. Doanh thu hoạt động tài chính		
	Quý 3/2014	Quý 3/2013
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	3.967.129	4.552.202
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	-
Khác	-	-
Tổng cộng	3.967.129	4.552.202
6.13. Chi phí tài chính		
	Quý 3/2014	Quý 3/2013
Trả lãi tiền vay	625.240.375	1.392.443.900
Lỗ chênh lệch tỷ giá	-	77.560.261
Tổng cộng	625.240.375	1.470.004.161
6.4 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
	Quý 3/2014	Quý 3/2013
Lợi nhuận kế toán	(37.186.392.244)	6.681.752.034
Thuế suất TNDN	25%	25%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-
Giảm 30% thuế TNDN theo NĐ 60/2012	-	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	-	-
Chi phí thuế TNDN	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY HẢI SẢN VIỆT NHẬT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho quý 3 năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014
Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

7. Những thông tin khác

7.11. Lương của Tổng Giám đốc và thù lao Hội đồng quản trị

	9 tháng/2014	9 tháng/13
Lương Tổng Giám đốc	<u>130.013.000</u>	<u>142.182.000</u>
Thù lao hội đồng quản trị	<u>81.900.000</u>	<u>100.100.000</u>
Tổng cộng	<u>211.913.000</u>	<u>242.282.000</u>

7.2 Các sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có các sự kiện quan trọng xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày phát hành báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính cho quý 3 năm 2014 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2014 được Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt và phát hành vào ngày 18 tháng 10 năm 2014

Ngày 18 tháng 10 năm 2014

NGƯỜI LẬP BIỂU

TRẦN CÔNG THƠ

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TRẦN CÔNG THƠ

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN VĂN NHỰT