

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 30 tháng 09 năm 2013

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		63 515 003 718	97 842 516 642
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	(5.1)	1 254 789 540	690 832 145
1. Tiền	111		1 254 789 540	690 832 145
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)	54 186 641 872	56 217 120 692
1. Phải thu khách hàng	131		19 525 234 101	19 802 205 548
2. Trả trước cho người bán	132		7 241 293 953	8 624 656 920
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134			
5. Các khoản phải thu khác	135		34 672 785 255	35 042 929 661
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(7 252 671 437)	(7 252 671 437)
IV. Hàng tồn kho	140	(5.3)		30 958 924 388
1. Hàng tồn kho	141			33 992 870 987
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			(3 033 946 599)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	(5.4)	8 073 572 306	9 975 639 417
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151			70 320 000
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3 212 002 891	3 830 626 848
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		371 273 415	371 273 415
4. Tài sản ngắn hạn khác	158		4 490 296 000	5 703 419 154

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		63 713 408 303	64 936 306 373
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		32 812 948 805	36 764 038 921
1. Tài sản cố định hữu hình	221	(5.5)	13 511 448 805	14 258 261 805
- Nguyên giá	222		39 141 749 867	39 141 749 867
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(25 630 301 062)	(24 883 488 062)
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	22 505 777 116
- Nguyên giá	228		19 327 100 000	23 788 180 116
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(25 600 000)	(1 282 403 000)
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	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	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)	6 900 459 498	4 172 267 452
1. Chi phí trả trước dài hạn	261			
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		6 900 459 498	4 172 267 452
3. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		127 228 412 021	162 778 823 015

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		52 019 955 306	86 276 012 320
I. Nợ ngắn hạn	310		52 019 955 306	86 102 950 320
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	(5.10)	43 598 415 390	67 756 069 073
2. Phải trả người bán	312	(5.11)	2 587 600 658	9 755 151 362
3. Người mua trả tiền trước	313	(5.11)	229 888 771	3 049 869 260
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	(5.12)	1 810 653 646	2 535 252 558
5. Phải trả người lao động	315		50 329 050	603 117 851
6. Chi phí phải trả	316			
7. Phải trả nội bộ	317			
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	318			
9. Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	(5.13)	3 743 067 791	2 403 490 216
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320			
II. Nợ dài hạn	330			173 062 000
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)		173 062 000
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		75 208 456 715	76 502 810 695
I. Vốn chủ sở hữu	410	(5.15)	75 208 456 715	76 502 810 695
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		(6 631 108 133)	(5 336 754 153)
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		127 228 412 021	162 778 823 015

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			
5. Ngoại tệ			
+ USD		1,433.92	1,695.34
+ EUR			
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án			

KẾ TOÁN TRƯỞNG



TRẦN CÔNG THƠ

Ngày 17 tháng 10 năm 2013

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN VĂN NHỰT

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 III năm 2013

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2013	9 tháng/2013	Quý 3/2012	9 tháng/2012
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	(6.1)	47 611 397 595	63 906 899 168	18 758 240 242	66 741 144 552
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	(6.1)			2 666 240 000	2 666 240 000
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 03)	10		47 611 397 595	63 906 899 168	16 092 000 242	64 074 904 552
4. Giá vốn hàng bán	11		38 595 334 625	60 186 199 190	12 894 478 368	51 431 753 200
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		9 016 062 970	3 720 699 978	3 197 521 874	12 643 151 352
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	(6.2)	4 552 202	20 335 390	766 601	15 988 558
7. Chi phí tài chính	22	(6.3)	1 470 004 161	4 865 330 618	1 341 870 797	4 920 684 299
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1 392 443 900	4 570 801 959	1 341 870 797	4 807 000 263
8. Chi phí bán hàng	24		303 622 583	1 012 186 819	577 036 302	2 564 184 385
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		537 974 325	1 655 805 562	924 842 268	3 247 369 107
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30=20+(21-22)-(24+25)]	30		6 709 014 103	(3 792 287 631)	354 539 108	1 926 902 119
11. Thu nhập khác	31					74 779 342
12. Chi phí khác	32		27 262 069	160 768 354	52 411 812	151 186 323

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2013	9 tháng/2013	Quý 3/2012	9 tháng/2012
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(27 262 069)	(160 768 354)	(52 411 812)	(76 406 981)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		6 681 752 034	(3 953 055 985)	302 127 296	1 850 495 138
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	(6.4)			52 872 277	369 740 952
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			(2 658 702 005)		
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		6 681 752 034	(1 294 353 980)	249 255 019	1 480 754 186
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		833		31	185

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Signature)

TRẦN CÔNG THO

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN VĂN NHỰT

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (THEO PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP)

Quý III năm 2013

Đơn vị tính: Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2013	Quý 3/2012
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		27 276 338 784	15 334 171 214
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa dịch vụ	02		(17 345 678 210)	(10 789 245 148)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(267 547 721)	(1 744 247 891)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(1 392 443 900)	(1 341 870 797)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05			
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		403 225 253	6 881 358 260
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(264 007 753)	(2 409 759 518)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		9 770 572 271	5 930 406 120
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		(9 747 676 202)	(3 093 443 127)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		261 800 000	1 891 791 700
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			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		4 552 202	766 601
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(9 481 324 000)	(1 200 884 826)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2013	Quý 3/2012
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		14 628 783 651	38 052 272 256
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(14 784 191 918)	(40 725 432 814)
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		(155 408 267)	(2 673 160 558)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		133 840 004	2 056 360 736
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1 120 949 536	1 652 511 490
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		1 254 789 540	3 708 872 226

KÊ TOÁN TRƯỞNG



TRẦN CÔNG THƠ

Ngày 17 tháng 10 năm 2013

TỔNG GIÁM ĐỐC



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 2013

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 gởi 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 2013.

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 2013

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 gởi 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 2013

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 2013

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 phần 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 2013

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	776.606.885	629.513.128
Tiền gửi ngân hàng	478.182.655	61.319.017
Tổng cộng	1.254.789.540	690.832.145

5.2. Các khoản phải thu ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu khách hàng	19.525.234.101	19.802.205.548
Trả trước cho người bán	7.241.293.953	8.624.656.920
Các khoản phải thu khác	34.672.785.255	35.042.929.661
Dự phòng phải thu khó đòi	(7.252.671.437)	(7.252.671.437)
Giá trị thuần của các khoản phải thu	54.186.641.872	56.217.120.692

Phải thu khác bao gồm:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu của công nhân	19.850.412	14.153.077
Phải thu tiền vay của CB CNV	278.745.379	265.745.379
Phải thu nhà cung ứng (tạm ứng)	5.532.982.530	6.153.342.530
Phải thu Công ty TNHH Đồ hộp Phú Nhật tạm	24.993.233.295	14.968.747.989
Cho mượn vốn kinh doanh		
Hàng bao bì, vật tư xuất cho Cty Phú Nhật	-	6.371.492.112
Phải thu hàng thủy sản gửi Cty Phú Nhật gia công	3.847.973.639	7.269.448.574
Tổng cộng	34.672.785.255	35.042.929.661

5.3. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Nguyên liệu, vật liệu	-	5.117.333.439
Công cụ, dụng cụ	-	83.374.529
Thành phẩm	-	28.792.163.019
Cộng giá gốc hàng tồn kho	-	33.992.870.987

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 2013

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(3.033.946.599)
Giá trị thuần có thể thực hiện	-	30.958.924.388

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	4.490.296.000	5.703.419.154
Tổng cộng	4.861.569.415	6.074.692.569

Tài sản ngắn hạn khác bao gồm:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tạm ứng cho nhân viên mua nguyên liệu	4.490.296.000	5.703.419.154
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn tại các ngân hàng	-	-
Tổng cộng	4.490.296.000	5.703.419.154

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	16.081.325.283	17.150.791.536	5.909.633.048	39.141.749.867
Tăng trong năm				
Thanh lý, nhượng	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	16.081.325.283	17.150.791.536	5.909.633.048	39.141.749.867
Giá trị hao mòn				
Số dư đầu năm	6.263.967.659	16.500.124.403	2.119.396.000	24.883.488.062
Khấu hao trong kỳ	203.268.000	100.745.000	442.800.000	746.813.000
Thanh lý, nhượng	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	6.467.235.659	16.600.869.403	2.562.196.000	25.630.301.062
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu năm	9.817.357.624	650.667.133	3.790.237.048	14.258.261.805
Tại ngày cuối kỳ	9.614.089.624	549.922.133	3.347.437.048	13.511.448.805

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 2013

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

5.6. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm Vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	23.762.580.116	25.600.000	23.788.180.116
Mua trong kỳ	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	4.461.080.116	-	4.461.080.116
Số dư cuối kỳ	19.301.500.000	25.600.000	19.327.100.000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	1.256.803.000	25.600.000	1.282.403.000
Khấu hao trong kỳ	59.480.000	-	59.480.000
Thanh lý, nhượng bán	1.316.283.000	-	1.316.283.000
Số dư cuối kỳ	0	25.600.000	25.600.000
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	22.505.777.116	-	22.505.777.116
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	24.000.000.000

5.9. Tài sản dài hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	6.900.459.498	4.172.267.452
Tổng cộng	6.900.459.498	4.172.267.452

5.10. Các khoản vay và nợ ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay ngân hàng	43.598.415.390	67.756.069.073
Tổng cộng	43.598.415.390	64.756.069.073

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 2013

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

Vay ngân hàng là các khoản vay để bổ sung vốn lưu động, lãi suất vay bình quân quý 1/2013: 12%/năm

5.11 Phải trả người bán và người mua trả tiền trước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả người bán	2.587.600.658	9.755.151.362
Người mua trả tiền trước	229.888.771	3.049.869.260
Tổng cộng	2.817.489.429	12.805.020.622

5.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuế TNDN	1.698.033.905	2.434.792.044
Thuế TNCN	112.619.741	100.460.514
Tổng cộng	1.810.653.646	2.535.252.558

5.12. Các khoản phải trả, phải nộp khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Kinh phí công đoàn	59.412.799	63.612.799
Bảo hiểm xã hội	72.401.297	1.482.211.935
Phải trả tiền gia công cá cho Cty Phú Nhật	3.611.253.695	857.665.482
Khác	-	-
Tổng cộng	3.743.067.791	2.403.490.216

5.13. Các khoản vay và nợ dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay ngân hàng	-	173.062.000
Tổng cộng	-	173.062.000

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 2013	80.230.710.000	1.608.854.848	(5.336.754.153)	76.502.810.695

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 2013

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

Lợi nhuận trong năm nay	-	-	(1.294.353.980)	(1.294.353.980)
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	(6.631.108.133)	75.208.456.715

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	(5.336.754.153)
Lợi nhuận kế toán trước thuế 9 tháng/2013	(3.953.055.985)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(2.658.702.005)
Thuế thu nhập doanh nghiệp 9 tháng/2013	-
Trích quỹ dự phòng tài chính	-
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-
Chia cổ tức năm 2012	-
Số dư lợi nhuận chưa phân phối đến ngày 30/09/2013	(6.631.108.133)

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 2013

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 3/2013	Quý 3/2012
Doanh thu bán hàng	47.611.397.595	18.758.240.242
Giảm giá hàng bán	-	-
Hàng bán bị trả lại	-	2.666.240.000
Doanh thu thuần	47.611.397.595	16.092.000.242

6.12. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3/2013	Quý 3/2012
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.552.202	766.601
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	-
Lãi chênh lệch tỉ giá chưa thực hiện	-	-
Khác	-	-
Tổng cộng	4.552.202	766.601

6.13. Chi phí tài chính

Trả lãi tiền vay	1.392.443.900	1.341.870.797
Lỗ chênh lệch tỷ giá	77.560.261	-
Tổng cộng	1.470.004.161	1.341.870.797

6.4 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 3/2013	Quý 3/2012
Lợi nhuận kế toán	6.681.752.034	302.127.296
Thuế suất TNDN	25%	25%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	75.531.824
Giảm 30% thuế TNDN theo NĐ 60/2012	-	22.659.547
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	-	-
Chi phí thuế TNDN	-	52.872.277

7. Những thông tin khác

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 2013

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

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

	9 tháng/13	9 tháng/12
Lương Tổng Giám đốc	142.182.000	162.000.000
Thù lao hội đồng quản trị	100.100.000	83.300.000
Tổng cộng	242.282.000	245.300.000

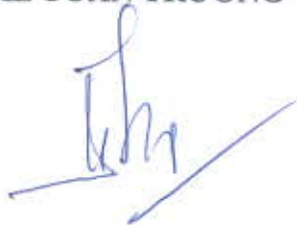
7.2 Các sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán

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 2013 kết thúc vào ngày 20 tháng 10 năm 2013 được Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt và phát hành vào ngày 20 tháng 10 năm 2013

Ngày 20 tháng 10 năm 2013

KÊ TOÁN TRƯỞNG



TRẦN CÔNG THƠ

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN VĂN NHỰT

Công ty Cổ phần Thủy hải sản Việt Nhật

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 30/2013/CV-VSC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 10 năm 2013

V/v: giải trình lợi nhuận sau thuế TNDN quý 3/2013 so quý 3/2012 tăng

**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 3/2013 của Công ty Cổ phần thủy hải sản Việt Nhật: Chi tiêu lợi nhuận sau thuế TNDN quý 3/2013: 6.681.752.034 đồng so với quý 3/2012: 249.255.019 đồng, tăng: 6.432.497.015 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. Tháng 08/2013 Công ty Việt Nhật chuyển nhượng quyền sử dụng đất lô: C34/1 Đường 2G, Khu Công nghiệp Vĩnh Lộc, Huyện Bình Chánh, TP.HCM cho Tổng Công ty Thương mại Sài Gòn, theo Hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất số: 129/HĐ-CNQSD ngày 29/03/2013: lãi 6.432.497.015 đồng.

Trên đây là những nguyên nhân làm Chi tiêu lợi nhuận sau thuế TNDN quý 3/2013 so với quý 3/2012 tăng: 6.432.497.015 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

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Văn Nhựt