

Số: 122 /CV-VSPP

TP. Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 5 năm 2011

V/v : Giải trình sự chênh lệch kết quả SXKD

trước và sau kiểm toán.

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

Căn cứ theo Báo cáo kết quả kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2010 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học TP. Hồ Chí Minh (AISC), bằng Công văn số 90/CV-VSPP ngày 08 tháng 4 năm 2011 Công ty Việt Hải đã giải trình chênh lệch số liệu giữa Báo cáo tài chính Công ty và Báo cáo tài chính được kiểm toán.

Một lần nữa để làm rõ hơn chênh lệch kết quả sản xuất kinh doanh (SXKD) trước và sau kiểm toán, Công ty Việt Hải xin giải trình như sau:

\* Tại mẫu B02 – DN: Báo cáo Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh:

*Đvt: triệu đồng*

	<b>Chỉ tiêu</b>	<b>Số chưa kiểm toán ( Số liệu trên báo cáo hợp nhất)</b>	<b>Số sau khi kiểm toán</b>	<b>Chênh lệch</b>
1	Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ	876,659	861,666	(14,993)
2	Giá vốn hàng bán	696,632	657,954	(38,678)
3	Doanh thu tài chính	19,616	23,033	3,417
4	Chi phí tài chính	165,995	172,555	6,560
5	Chi phí quản lý doanh nghiệp	20,466	43,450	22,984
6	Chi phí thuế thu nhập hiện hành	887	273	(614)

7	Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.532	168	(1.364)
---	-------------------------	-------	-----	---------

**Nguyên nhân chênh lệch**

- 1 và 2. Điều chỉnh giảm doanh thu và giá vốn giá trị phát sinh nội bộ với Công ty Trust Maritim Services Pte Ltd.,
- 3 và 4. Tăng doanh thu và chi phí tài chính do phát sinh thêm chênh lệch tỷ giá hối đoái chuyển đổi các khoản công nợ, vay ngắn và dài hạn.

5. Chi phí quản lý tăng đáng kể là do kiểm toán hợp nhất toàn bộ số liệu kỳ báo cáo tài chính chu niên độ báo cáo đầu tiên của Công ty Trust Maritime Services Pte Ltd., từ ngày 10 tháng 7 năm 2009 cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2010. Mặt khác do Công ty Trust Maritime Services Pte Ltd., là công ty dịch vụ nên toàn bộ chi phí giá vốn chủ yếu đều được ghi nhận vào chi phí quản lý, việc Công ty kiểm toán AISC hợp nhất số liệu cho niên độ kế toán từ ngày 10 tháng 7 năm 2009 cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2010 khác với Công ty Việt Hải là từ ngày 1 tháng 1 cho đến 31 tháng 12 năm 2011 đều làm biến động các số liệu có liên quan nhưng chi phí quản lý sẽ là chi tiêu biến động nhiều nhất. Toàn bộ số liệu chu niên độ Báo cáo tài chính đầu tiên của Công ty Trust Maritime Services Pte Ltd., từ ngày 10 tháng 7 năm 2009 cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2010 cũng đã được Công ty Lee S F & Co tại Singapore thực hiện kiểm toán.

6. Các nguyên nhân trên đã ảnh hưởng trực tiếp đến việc tính lại thuế thu nhập hiện hành.

**7. Tổng hợp điều chỉnh ảnh hưởng đến lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp**

<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN trước khi kiểm toán</b>	<b>1.532 triệu đồng</b>
- Giảm lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh ( giải trình tại nguyên nhân chênh lệch 1,2,3,4 và 5)	(2.443)
- Lợi nhuận khác tăng	59
- Tăng lợi nhuận cho giảm thuế TNDN hiện hành	614
- Giảm lợi nhuận do tăng thuế TNDN hoãn lại	(384)
- Lợi ích cổ đông thiểu số	790
<b>Tổng hợp số liệu điều chỉnh lợi nhuận sau thuế TNDN sau khi kiểm toán</b>	<b>168 triệu đồng</b>



# CTY CP VẬN TẢI BIỂN VÀ BẤT ĐỘNG SẢN VIỆT HẢI

Email: [vsp@vsp.com.vn](mailto:vsp@vsp.com.vn)

Web: [www.vsp.com.vn](http://www.vsp.com.vn)



Trên đây là một số giải trình nguyên nhân chênh lệch kết quả SXKD trước và sau kiểm toán.

Công ty Việt Hải kính gửi đến Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở dịch chứng khoán Hà Nội công bố thông tin cho Công ty.

Trân trọng kính chào

*Nơi gửi :*

- *Như trên*
- *Lưu : KT,HC*

TM HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ  
KIỂM TỔNG GIÁM ĐỐC *Pho*



NGUYỄN DUY HÙNG

