

CTY CỔ PHẦN  
CBTS & XNK CÀ MAU  


Số: 12 /CV-CMX  
(Việc giải trình BCTC đã kiểm toán năm 2012).

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc  
Cà Mau, ngày 09 tháng 04 năm 2013.

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

Nhằm bổ sung thông tin có liên quan đến Báo cáo Tài chính năm 2012 đã kiểm toán theo quy định tại Thông tư 09/2010/TT-BTC ngày 13/01/2010, Công ty cổ phần chế biến thuỷ sản và xuất nhập khẩu Cà Mau (mã cổ phiếu: CMX) xin được thuyết minh bổ sung thêm một số nội dung chính như sau:

1.- Kiểm toán đã nêu ý kiến trong Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2012 chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán cần thiết để xem tính hiện hữu của hàng tồn kho tại thời điểm này 01 tháng 01 năm 2012 và ngày 31 tháng 12 năm 2012, cũng như tính hợp lý của khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền là 27.089.466.988 VND.

Nguyên nhân ngày 20/11/2011 Doanh nghiệp mới chuyển đổi hình thức sở hữu sang 100% vốn tư nhân. Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban điều hành quản lý và doanh nghiệp tái cơ cấu lại về mọi mặt để đáp ứng nhu cầu quản lý mới. Cuối năm 2012, Doanh nghiệp chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho do chưa đủ cơ sở xác định chính xác giá bán ước tính của lượng hàng này. Trong năm 2013, khi quá trình tái cơ cấu tương đối hoàn chỉnh và doanh nghiệp có đủ cơ sở tính toán sẽ xác định để hoàn nhập và trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định tại Chuẩn mức kế toán số 02.

Kết quả kiểm kê thực tế của doanh nghiệp tại thời điểm 31/12/2012 như sau:

+ Giá trị sổ sách :	431.035.917.984đ
+ Giá trị thực tế :	<u>431.065.211.325 đ</u>
+ Chênh lệch :	(-) 29.293.341 đ

(giá trị thực tế kiểm kê kho hàng lớn hơn giá trị tồn kho sổ sách)

CHỦ NHỊP  
CÔNG TY  
HÀ TOÀN VÀ  
A & C  
BÌ CẨM TH  
ZED-TP.CT

2.- Về sự chênh lệch kết quả kinh doanh giữa BCTC kiểm toán 2012 và BCTC quý 04/2012 (lũy kế), chi tiết như sau:

+ Lợi nhuận sau thuế 2012(theo BCTC quý 4/2012):	6.721.298.033 đ
+ Lợi nhuận sau thuế 2012(theo BCTC đã kiểm toán năm):	<u>2.817.124.870 đ</u>
+ Chênh lệch Lợi nhuận sau thuế giảm:	3.904.173.163 đ

Giải trình nguyên nhân:

+ Giá vốn hàng bán tăng 153.892.567 đồng dẫn đến lợi nhuận giảm tương ứng, nguyên nhân do sau kiểm tra chi phí sửa chữa tài sản phục vụ sản xuất không đủ điều kiện tăng nguyên giá, kiểm toán xuất toán đưa vào chi phí giá vốn.

+ Các khoản thu nhập tài chính tăng 251.523.947 đồng làm lợi nhuận tăng tương ứng, chủ yếu do điều chỉnh chênh lệch tỷ giá nợ vay ngân hàng làm Thu nhập HDTC tăng 293.897.903 đồng, đồng thời đánh giá lại sổ dư nợ phải thu gốc ngoại tệ làm giảm lợi nhuận 42.373.956 đồng.

+ Các khoản chi phí tài chính tăng 58.108.488 đồng làm lợi nhuận giảm tương ứng, chủ yếu do bổ sung chi phí lãi vay đến 31/12/2012 do trích thiểu.

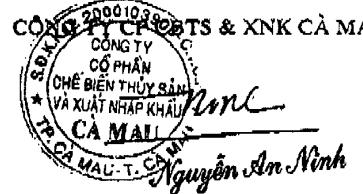
+ Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 3.336.418.386 đồng làm giảm lợi nhuận tương ứng chủ yếu là do Kiểm toán trích lập quỹ dự phòng phải thu nợ khó đòi 3.573.220.791 đồng và hoàn nhập chi phí trợ cấp mất việc làm cuối năm (-) 228.056.685 đồng.

+ Các khoản chi phí bán hàng và chi phí khác tăng 790.685.607 đồng làm lợi nhuận giảm tương ứng là do kiểm toán điều chỉnh sau khi kiểm tra hồ sơ liên quan đến tài sản cố định.

+ Điều chỉnh giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo qui định pháp luật 324.022.911 đồng, hoàn nhập tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại 140.304.973 đồng làm lợi nhuận sau thuế tăng 183.717.938 đồng.

Ảnh hưởng của việc điều chỉnh này đến Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012 giảm từ 6.721.298.033 đồng xuống còn 2.817.124.870 đồng (giảm 3.904.173.163 đồng).

Trân trọng.



### Xác nhận của Công ty kiểm toán

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2012 của Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản và Xuất nhập khẩu Cà Mau và đã phát hành Báo cáo kiểm toán số 026CT/2013/BCTC-KTTV ngày 29 tháng 3 năm 2013 có phần giới hạn về phạm vi kiểm toán liên quan đến tính hiện hữu của hàng tồn kho và tính hợp lý của khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

Về tính hiện hữu của hàng tồn kho tại ngày 01 tháng 01 năm 2012 và ngày 31 tháng 12 năm 2012, do khối lượng hàng tồn kho của Công ty quá nhiều, việc tổ chức kiểm kê thực tế thường phải kéo dài nhiều ngày, do đó chúng tôi không có đủ cơ sở để xác nhận tính hiện hữu của số hàng tồn kho này.

Về khoản trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho 27.089.466.988 đồng, đây cũng là số trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho cuối năm trước mà chúng tôi đã ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán số 0421/2012/BCTC-KTTV ngày 10 tháng 4 năm 2012 vì không có đủ thông tin để xem xét mức độ giảm giá này.

Về khoản chênh lệch kết quả kinh doanh giữa Báo cáo tài chính năm 2012 sau kiểm toán với Báo cáo tài chính Quý 4 năm 2012 trước khi kiểm toán theo như giải trình của Lãnh đạo Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản và Xuất nhập khẩu Cà Mau như trên là phù hợp. Đây là những bút toán điều chỉnh mà chúng tôi đã đề nghị Đơn vị điều chỉnh lại Báo cáo tài chính năm 2012.

TP. Cần Thơ, ngày 10 tháng 4 năm 2013

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C  
Chi nhánh Cần Thơ



Nguyễn Minh Trí - Giám đốc