

CTY CỔ PHẦN  
CBTS & XNK CÀ MAU



CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Cà Mau, ngày 29 tháng 8 năm 2012

Số: ....64..../CV-CMX  
(V/v xin giải trình báo cáo tài chính  
soát xét bán niên năm 2012).

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN  
TP. HỒ CHÍ MINH

DEN | Số: 31369 | Kính gửi: | Giờ: Ngày 11 tháng 9 năm 12.

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH.

Căn cứ điểm 4 điều 10 thông tư số 52/2012TT-BTC ban hành ngày 05 tháng 4 năm 2012 của Bộ Tài chính

Căn cứ công văn số 1540/2012/SGDHCN-NY ngày 28 tháng 8 năm 2012 của Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh .

Nhằm bổ sung thông tin có liên quan đến “ Báo cáo tài chính soát xét bán niên 2012” Công ty cổ phần chế biến thủy sản và xuất nhập khẩu Cà Mau (mã chứng khoán: CMX) Xin được thuyết minh bổ sung thêm một số nội dung chính như sau:

1/ Kiểm toán ngoại trừ việc chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng cần thiết để xem tính hiện hữu của hàng tồn kho tại thời điểm 01/01/2012 và tính hợp lý của khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho của năm trước số tiền : 27.089.466.988VND. Đối với ngành chế biến thủy sản, thời gian kiểm kê và kết thúc kho hàng thông thường kéo dài từ 1 đến 2 tháng, doanh nghiệp hàng năm kết hợp với kiểm toán, kiểm kê hàng tồn kho và lập dự phòng để kết thúc năm tài chính. Năm 2011 Nguyên nhân là do ngày 21/11/2011 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, doanh nghiệp tái cơ cấu lại về mọi mặt để đáp ứng nhu cầu quản lý mới đồng thời doanh nghiệp kiểm kê bàn giao hàng tồn kho kéo dài gần 3 tháng, nên việc phối hợp với công ty kiểm toán trong công tác kiểm kê cuối năm chưa được chặt chẽ nhưng kết quả kiểm kê thực tế của doanh nghiệp trên cân đối thừa - thiếu tại thời điểm 31/12/2011 như sau :

Giá trị sổ sách : 549.309.151.031đ

Giá trị thực tế : 549.328.831.705đ

Chênh lệch: (-) 19.680.674đ

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



Do các nguyên nhân trên, Công ty kiểm toán không đủ điều kiện tham gia kiểm kê nên chi chấp nhận số liệu trên sổ sách.

2/ Công ty kiểm toán ngoại trừ việc chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng cần thiết để xem tính hiện hữu của hàng tồn kho tại thời điểm 30/6/2012 Vì đây là Báo cáo tài chính bán niên nên doanh nghiệp không có kiểm kê giữa niên độ nếu kiểm kê sẽ kéo dài từ 1 đến 2 tháng từ đó doanh nghiệp căn cứ chuẩn mực số 02 hàng tồn kho (Ban hành và công bố theo quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính). Cuối kỳ kế toán năm, doanh nghiệp kết hợp với công ty kiểm toán tổ chức công tác kiểm kê hàng tồn kho, đánh giá lại và lập dự phòng .

3/Báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2012 trên thuyết minh khoản VII mục 2 trang 33 kiểm toán có ghi “*giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan*” gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này có công bố khoản giao dịch trong kỳ là 1.060.000.000 đ, ( Một tỷ, không trăm sáu mươi triệu đồng ). Đây là khoản tiền riêng của cá nhân ông Bùi Hữu Hiển – Nguyên là Trưởng Ban kiểm soát, nay là Phó Tổng Giám đốc cho Công ty vay để sản xuất kinh doanh.

Trân trọng!

CÔNG TY CP CBTS & XNK CÀ MAU



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Bùi Hữu Hiển

## Xác nhận của Công ty Kiểm toán

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn (A&C) đã tiến hành soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012 của Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản và Xuất nhập khẩu Cà Mau và đã phát hành Báo cáo soát xét số 080CT/2012/BCTC-KTTV ngày 14 tháng 8 năm 2012. Trong Báo cáo soát xét này có phần ngoại trừ về tính hiện hữu của hàng tồn kho tại ngày 01 tháng 01 năm 2012 và ngày 30 tháng 6 năm 2012 và tính hợp lý của khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền là 27.089.466.988 VND.

Về tính hiện hữu của hàng tồn kho 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.

Về khoản trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền 27.089.466.988 VND, 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 đủ thông tin để xem xét mức độ giảm giá này.

Về thông tin giao dịch với các bên liên quan trong Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012 có khoản Công ty vay của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát trong kỳ 1.060.000.000 VND 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

TP. Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 9 năm 2012

**Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn (A&C)**



*Nguyễn Minh Trí*



**Nguyễn Minh Trí – Phó Tổng Giám đốc**