

CTY CÔ PHẦN
CBTS & XNK CÀ MAU



Số: 019/CV-CMX
(V/v giải trình BCTC hợp nhất)

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN
HÀM LỌAN
TP.HỒ CHÍ MINH

ĐẾN Số: 41786
Ngày: 14/4/2014 Kính gửi:
Chuyển: MK
Lưu hồ sơ số:

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

Cà Mau, ngày 01 tháng 4 năm 2014.

**ỦY 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 hợp nhất năm 2013 đã kiểm toán, 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/- Kết quả SXKD hợp nhất đã kiểm toán năm 2013 so với năm 2012:

Từ năm 2013, Công ty cổ phần chế biến thuỷ sản và xuất nhập khẩu Cà Mau mới bắt đầu thành lập và đưa vào hoạt động Công ty con: Công ty TNHH thủy sản CAMIMEX, nên Báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện bắt đầu từ năm này.

2/- Giải trình chênh lệch số liệu LNTT BCTC hợp nhất năm 2013 đã kiểm toán so với số liệu BCTC hợp nhất quý 4/2013 (lũy kế):

So với số liệu LNTT lũy kế trong BCTC hợp nhất quý 4 năm 2013 đã công bố, LNTT năm 2013 đã kiểm toán giảm lỗ 863.808.205 đồng do doanh thu thuần giảm 366.094.266 đồng, giá vốn hàng bán giảm 3.919.876.851 đồng, doanh thu hoạt động tài chính giảm 1.234.912 đồng, chi phí tài chính tăng 429.516.857 đồng, chi phí bán hàng tăng 284.332.873 đồng, chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 2.035.240.275 đồng, chi phí khác giảm 60.350.536 đồng.

Nguyên nhân: Công ty cổ phần chế biến thuỷ sản và xuất nhập khẩu Cà Mau (CMX) thực hiện điều chỉnh một số bút toán kiểm toán trong năm 2013.

3/- Giải trình cơ sở của ý kiến kiểm toán:

Công ty TNHH một thành viên Camimex - Kiên Giang hoạt động trong lĩnh vực nuôi trồng thuỷ sản. Trong năm 2013, do nhiều nguyên nhân khách quan dẫn đến hoạt động đạt hiệu quả không như mong muốn. Do vậy, Hội đồng quản trị Công ty có cuộc họp vào ngày 31/12/2013 thống nhất giải thể Công ty này, giao cho người đại diện theo pháp luật làm thủ tục giải thể theo qui định của pháp luật.

Trân trọng!

CÔNG TY CP CBTS & XNK CÀ MAU



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 hợp nhất năm 2013 của Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản và Xuất nhập khẩu Cà Mau và đã phát hành Báo cáo kiểm toán số 042CT/2014/BCTC-KTTV ngày 30 tháng 3 năm 2014 có phần ngoại trừ do Công ty chưa hợp nhất số liệu Báo cáo tài chính của Công ty TNHH một thành viên CAMIMEX - Kiên Giang (Công ty con) vào Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

Do Công ty TNHH một thành viên CAMIMEX - Kiên Giang là Công ty con của Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản và Xuất nhập khẩu Cà Mau nhưng chưa lập Báo cáo tài chính nên số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn chưa bao gồm số liệu của Công ty con này. Vì vậy, chúng tôi đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ về vấn đề này.

TP. Cần Thơ, ngày 01 tháng 4 năm 2014

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C

Chi nhánh Cần Thơ



Nguyễn Minh Trí – Giám đốc



Số: 018/CV-CMX
(Việc giải trình BCTC đã kiểm toán năm 2013).
TP.HỒ CHÍ MINH

ĐẾN Số: 11.TVS
Ngày: 1/4/14 Kính gửi:
Chuyển: PV

Cà Mau, ngày 01 tháng 4 năm 2014.

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

Lưu ý số: Nhằm bổ sung thông tin có liên quan đến Báo cáo Tài chính năm 2013 đã kiểm toán, Công ty cổ phần chế biến thủy 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/ Về sự chênh lệch kết quả kinh doanh giữa BCTC kiểm toán 2013 và BCTC quý 04/2013 (lũy kế), chi tiết như sau:

+ LNTT năm 2013 (theo BCTC đã kiểm toán):	1.015.041.585 đồng
+ LNTT năm 2013 (theo BCTC quý 4/2013 chưa kiểm toán):	3.854.444.916 đồng
+ Chênh lệch giám:	2.839.403.331 đồng

Giải trình nguyên nhân:

- Qua kiểm tra, kiểm toán trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho bổ sung đưa vào chi phí giá vốn (+) 869.254.987 đồng dẫn đến lợi nhuận giảm tương ứng.
- Các khoản chi phí tài chính tăng (+) 439.246.202 đồng làm lợi nhuận giảm tương ứng, chủ yếu do bổ sung chi phí lãi vay trích trước đến ngày 31/12/2013, đánh giá lại số dư công nợ ngoại tệ cuối năm.
- Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp tăng (+) 490.211.436 đồng làm giảm lợi nhuận tương ứng, chủ yếu là do bổ sung trích lập quỹ dự phòng phải thu nợ khó đòi và trích trước chi phí.
- Các khoản chi phí bán hàng tăng (+) 283.281.073 đồng làm lợi nhuận giảm tương ứng là do trích trước chi phí.
- Các khoản chi phí khác tăng (+) 757.410.533 đồng làm lợi nhuận giảm tương ứng là do phân bổ thêm chi phí liên quan đến vụ kiện chống bán phá giá vào chi phí trong kỳ.

2/ Kiểm toán lưu ý phần giá trị quyền sử dụng đất doanh nghiệp đem góp vào Công ty TNHH thủy sản Camimex với giá trị 97.932.597.000 VND. Đây là giá trị quyền sử dụng đất tại các Xí nghiệp của Doanh nghiệp tại Cà Mau đã có Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất thuê theo hình thức nộp tiền thuê đất hàng năm cho Ngân sách Nhà nước.

Nhằm đảm bảo tính pháp lý trong việc sử dụng đất lâu dài cho hoạt động SXKD, trong năm 2013, Doanh nghiệp đã cung cấp đủ hồ sơ cho Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Cà Mau và Cơ quan này đang trình UBND tỉnh Cà Mau xem xét giải quyết cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất giao dài hạn cho doanh nghiệp. Số tiền 97,9 tỷ đồng là giá trị quyền sử dụng đất tại các Xí nghiệp của Doanh nghiệp theo kết quả thẩm định giá của Tổ chức thẩm định giá độc lập mà Công ty và đối tác thống nhất tính vào giá trị vốn góp trong Công ty TNHH thủy sản Camimex.

Trân trọng!

CÔNG TY CP CBTS & XNK CÀ MAU



Nguyễn An Ninh



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 2013 của Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản và Xuất nhập khẩu Cà Mau và đã phát hành Báo cáo kiểm toán số 040CT/2014/BCTC-KTTV ngày 29 tháng 3 năm 2014 có phần ngoại trừ tính pháp lý của phần giá trị quyền sử dụng đất đem đi góp vốn.

Về tính pháp lý của quyền sử dụng đất đem góp vốn: trong năm 2013, Công ty có đem quyền sử dụng đất tại các Xí nghiệp 2, Xí nghiệp 4 và Xí nghiệp 5 của Công ty tại Cà Mau để góp vốn vào Công ty con: Công ty TNHH Thủy sản Camimex. Giá trị quyền sử dụng đất đem góp vốn được căn cứ vào kết quả thẩm định giá của Tổ chức định giá độc lập. Tuy nhiên, các quyền sử dụng đất này Công ty chưa đủ cơ sở pháp lý để góp vốn vì chưa hoàn tất thủ tục xin giao đất nộp tiền sử dụng đất dài hạn để được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất dài hạn.

TP. Cần Thơ, ngày 01 tháng 4 năm 2014

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



Nguyễn Minh Trí – Giám đốc

