

**CÔNG TY CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC**

---*---

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

---*---

Số: 230 /2013/CMC-VPHDQT
V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của công
ty kiểm toán trong BCTC soát xét
bán niên 2013

Hà Nội, ngày 16 tháng 12 năm 2013

**Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP. Hồ Chí Minh**

1. Tên tổ chức niêm yết: Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC
2. Tên giao dịch: Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC
3. Mã chứng khoán niêm yết: CMG

Trước hết Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC xin gửi lời chào trân trọng đến Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước, Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP. Hồ Chí Minh và xin chân thành cảm ơn sự quan tâm, hỗ trợ của các Quý Cơ quan trong thời gian qua.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC xin được giải trình công văn số 1926/2013/SGDHCM-NY về ý kiến kiểm toán liên quan đến Báo cáo tài chính soát xét bán niên 2013 như sau:

1. Trên Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính cho Công ty mẹ số 1367/2013/BC.KTTC-AASC.KT1 phát hành ngày 03/12/2013 có ý kiến ngoại trừ như sau:

“Công ty chưa tiến hành đánh giá và trích lập khoản dự phòng đầu tư vào công ty con Công ty TNHH Sản xuất và Thương Mại CMC (P&T). Do công ty vẫn đặt mục tiêu kinh doanh có lợi nhuận để thu hồi giá trị đầu tư. Số dự phòng giảm giá khoản đầu tư dài hạn chưa trích đến thời điểm 30/09/2013 ước tính là 55,457 tỷ đồng, do các năm trước đơn vị này vẫn đang trong giai đoạn lỗ theo Kế hoạch kinh doanh đã được Hội đồng quản trị phê duyệt nên đơn vị không thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư đối với các khoản lỗ đó. Trong số lỗ chưa trích lập dự phòng nêu trên thì lỗ phát sinh của năm tài chính từ 01/04/2011 đến 31/03/2012 ước tính là 30,898 tỷ đồng, của năm tài chính từ 01/04/2012 đến 31/03/2013 ước tính là 9,559 tỷ đồng và của giai đoạn từ 01/04/2013 đến 30/09/2013 ước tính là 15 tỷ đồng. Nếu Công ty trích đủ dự phòng thì Lợi nhuận lũy kế đến thời điểm 30/09/2013 sẽ giảm đi 55,457 tỷ đồng”.

Theo ý kiến của Công ty kiểm toán, trong kỳ Công ty con là Công ty TNHH Sản xuất và Thương Mại CMC (P&T), đã hết thời hạn lỗ theo kế hoạch đầu tư ban đầu được Hội đồng quản trị phê duyệt và Công ty vẫn tiếp tục kinh doanh thua lỗ. Vì vậy theo quy định tại thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 và thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 06 năm 2013 sửa đổi, bổ sung thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính. Công ty mẹ cần phải trích lập dự phòng giảm giá cho khoản đầu tư vào Công ty con này.

Theo ý kiến đánh giá của chúng tôi, mặc dù phát sinh số lỗ ngoài kế hoạch nhưng đây là số lỗ 06 tháng, chúng tôi dự kiến 6 tháng cuối năm Công ty P&T sẽ có lợi nhuận và bù số



lỗi 06 tháng và dự kiến cả năm không lỗ. Công ty cũng có kế hoạch lợi nhuận vào 2 năm tới để bù đắp số lỗ lũy kế. Do vậy chúng tôi cho rằng việc trích lập dự phòng đầu tư vào công ty con trong báo cáo giữa năm là chưa phù hợp.

2. Trên Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính hợp nhất số 1368/2013/BC.KTTC-AASC.KT1 phát hành ngày 04/12/2013 có ý kiến ngoại trừ như sau:

“Chúng tôi đã thu thập các tài liệu nhưng không thể đánh giá được khả năng thu hồi nợ và trích lập dự phòng đối với một số khoản công nợ phải thu tại một số Công ty con trong Tập đoàn. Vì vậy, chúng tôi không xác định được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất”.

Theo ý kiến của Công ty kiểm toán, cuối kỳ kế toán các Công ty con trực thuộc Tập đoàn đã tiến hành đánh giá các khoản công nợ quá hạn thanh toán để làm căn cứ dự phòng phải thu khó đòi theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi. Tuy nhiên với các tài liệu đã thu thập được, chưa đủ cơ sở để đánh giá được khả năng thu hồi, cũng như khả năng trích dự phòng đối với các khoản nợ phải thu này. Do vậy, kiểm toán viên không xác định được tính phù hợp và đầy đủ của số liệu dự phòng nợ phải thu khó đòi đã trích lập tại các Công ty con cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.

Theo ý kiến đánh giá của chúng tôi, cuối kỳ kế toán các Công ty con trực thuộc Tập đoàn đã tiến hành đánh giá các khoản công nợ quá hạn trên tiêu chí khả năng thu hồi cụ thể của từng đối tượng dựa vào tình hình kinh doanh thực tế với khách hàng, năng lực tài chính của khách hàng và các cam kết thanh toán của khách hàng. Những khoản nợ được đánh giá là không có khả năng thu hồi sẽ tiến hành lập dự phòng.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC xin trân trọng giải trình.

**XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH
HÃNG KIỂM TOÁN AASC**

Phó Tổng Giám đốc

Nguyễn Quốc Dũng

**CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN CÔNG
NGHỆ CMC**

Người thực hiện công bố thông tin


Lê Thanh Sơn

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT