

Số: .../CV-CMX
(V/v giải trình Báo cáo tài chính
soát xét bán niên năm 2013).

Cà Mau, ngày 25 tháng 8 năm 2013

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

Trả lời công văn số 1345/2013/SGDHCN-NY ngày 22 tháng 8 năm 2013 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 2013”, Công ty cổ phần chế biến thủy sản và xuất nhập khẩu Cà Mau (mã chứng khoán: CMX) xin được thuyết minh bổ sung một số thông tin như sau:

1/ Kiểm toán lưu ý việc chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng cần thiết để xem tính hiện hữu của hàng tồn kho và tính hợp lý của khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại thời điểm ngày 01 tháng 01 năm 2013 và ngày 30 tháng 6 năm 2013 với số tiền lần lượt: 27.089.466.988 VND và 153.089.466.988 VND.

Nguyên nhân vào cuối năm 2011, doanh nghiệp chuyển đổi hình thức sở hữu sang 100% vốn tư nhân. Năm 2012 doanh nghiệp tiến hành tái cơ cấu lại về mọi mặt để đáp ứng nhu cầu quản lý mới. Cuối năm 2012 doanh nghiệp chưa đủ cơ sở trích lập dự phòng hàng tồn kho nên vẫn giữ nguyên khoản đã trích lập 27 tỷ từ các năm trước.

Đến ngày 30/06/2013, tại Báo cáo tài chính soát xét bán niên đã ghi nhận số tiền dự phòng tồn kho thời điểm này là 153.089.466.988VND. Đối với ngành thủy sản, thời gian kiểm kê kho hàng thông thường kéo dài từ 1 đến 2 tháng. Doanh nghiệp hàng năm đều có kết hợp với kiểm toán kiểm kê hàng tồn kho và tính trích lập dự phòng để kết thúc năm tài chính. Mặc dù chưa đủ cơ sở tính toán dự phòng theo quy định tại chuẩn mực kế toán số 02, nhưng trên cơ sở tự ước tính giá thị trường thế giới

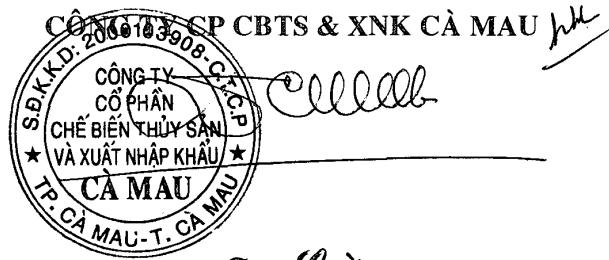


vào thời điểm bán niêm, doanh nghiệp tạm trích lập thêm 126 tỷ để tăng mức độ an toàn về vốn.

2/ Kiểm toán lưu ý phần giá trị quyền sử dụng đất doanh nghiệp đem góp vốn vào Công ty TNHH thủy sản Camimex với giá trị 97.932.597.000 VND. Đây là giá trị quyền sử dụng đất Xí nghiệp 2, Xí nghiệp 4, Xí nghiệp 5 của doanh nghiệp tại Cà Mau đã có Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất thuê 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, doanh nghiệp đang tiến hành hoàn tất thủ tục để được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất giao dài hạn. Số tiền 97,9 tỷ đồng là giá trị quyền sử dụng đất tại Xí nghiệp 2, Xí nghiệp 4, Xí nghiệp 5 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!



Bùi Đức Cường

001
ÔNG
ĐỨC
PHÚ
NĂM
NHẬT
MA
U-T

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 6 tháng đầu năm 2013 của Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản và Xuất nhập khẩu Cà Mau và đã phát hành Báo cáo soát xét số 064CT/2013/BCTC-KTTV ngày 15 tháng 8 năm 2013 có phần ngoại trừ liên quan đến tính hiện hữu của hàng tồn kho, khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho và tính pháp lý của phần giá trị quyền sử dụng đем đền góp vốn.

Về tính hiện hữu của hàng tồn kho: do khôi lượng hàng tồn kho của Công ty quá nhiều, tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2013 Công ty không có tổ chức kiểm kê thực tế nên 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 giá hàng tồn kho: tại thời điểm ngày 01 tháng 01 năm 2013 Công ty trích lập 27.089.466.988 VND và thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2013 Công ty trích lập 153.089.466.988 VND. Việc trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được thực hiện trên cơ sở tự ước tính, cho nên chúng tôi không có cơ sở để xác nhận số trích lập dự phòng này.

Về tính pháp lý của quyền sử dụng đất đem góp vốn: trong 6 tháng đầu 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 26 tháng 8 năm 2013

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C

Chi nhánh Cần Thơ



Nguyễn Minh Trí – Giám đốc

