

Số: 02/GT.CMX

Cà Mau, ngày 30 tháng 3 năm 2019

(V/v giải trình BCTC hợp nhất năm 2018 đã kiểm toán)

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC.

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH.

Công ty Cổ phần Camimex Group, Mã cổ phiếu: CMX xin được giải trình về Cơ sở của ý kiến kiểm toán trong báo cáo tài chính hợp nhất 2018 đã kiểm toán của Công ty như sau:

Công ty kiểm toán A&C nêu ý kiến ngoại trừ về việc Tập đoàn chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho với giá trị 26.494.741.863 VND trên báo cáo kiểm toán hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018, Chúng tôi không đồng ý trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho với lý do như sau:

Hàng tồn kho chủ yếu là ở Công ty con-Công ty TNHH Camimex và tại ngày 31/12/2018 một số mã mặt hàng thành phẩm tồn kho có giá trị cao do đây là mặt hàng giá trị gia tăng, chế biến qua nhiều công đoạn.

Công ty đánh giá có thể bán được với giá cao trong năm 2019 và đã xuất bán 1 phần trong cuối tháng 3/2019, và sẽ xuất bán tiếp trong quý 2/2019, nên Công ty đã không xem xét trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm 2018.

Trên đây là nội dung giải trình số liệu trong báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 của công ty.

Trân trọng!

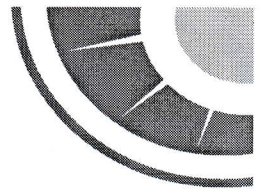
CÔNG TY CP CAMIMEX GROUP

Nơi nhận.

- Như trên;
- Lưu văn thư, P.TCKT
- Công bố thông tin.



Nguyễn An Ninh



Xác nhận của Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C – Chi nhánh Cần Thơ đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Công ty Cổ phần Camimex Group và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”), và đã phát hành Báo cáo kiểm toán số 4.0136/19/TC-AC ngày 30 tháng 3 năm 2019 có phần ngoại trừ liên quan đến việc trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, cụ thể như sau:

Tập đoàn chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 với số tiền 26.494.741.863 VND, dẫn đến khoản mục “Hàng tồn kho” (Mã số 140) trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất đang được phản ánh theo giá gốc là 420.979.070.288 VND thay vì phải phản ánh theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Các tài liệu tại Tập đoàn cho thấy, nếu phản ánh theo giá trị thuần có thể thực hiện được thì khoản mục “Hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất sẽ giảm đi 26.494.741.863 VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, khoản mục “Giá vốn hàng bán” sẽ tăng thêm 26.494.741.863 VND, khoản mục “Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành” và “Lợi nhuận sau thuế” sẽ giảm đi tương ứng lần lượt là 3.984.563.686 VND và 22.510.178.177 VND. Do Tập đoàn không đồng ý trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 với số tiền 26.494.741.863 VND, vì vậy chúng tôi đã nêu kết luận ngoại trừ về vấn đề này.

Cần Thơ, ngày 30 tháng 3 năm 2019

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



Nguyễn Hữu Danh - Giám đốc

