

CÔNG TY CP CBTS XK NGÔ QUYỀN
326-328 Ngô Quyền, Rạch Giá, Kiên Giang

Số : 05/TT-XKNQ

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

Kiên Giang, ngày 26 tháng 8 năm 2012

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội
- Cổ đông Công ty

- Ngày 24/8/2012 Công ty Cổ Phần Chế Biến Thủy Sản Xuất Khẩu Ngô Quyền nhận được công văn số 1087/SGDCKHN-QLNY ngày 22/8/2012 của Sở GDCK Hà Nội về việc yêu cầu giải trình ý kiến kiểm toán tại BCTC bán niên soát xét năm 2012 của Công ty TNHH BDO Việt Nam. Công ty xin giải trình như sau:

1/- Giải trình về chi phí trả trước dài hạn khoản trả lãi vay dài hạn và chênh lệch tỷ giá mua máy móc thiết bị đầu tư xây dựng nhà máy mới tại khu vực Cảng cá Tắc Cậu

Theo Báo cáo soát xét của Công ty kiểm toán BDO Việt Nam thì Công Ty chưa ghi nhận vào chi phí trong kỳ các khoản:

- Chênh lệch tỷ giá USD nhập khẩu máy móc thiết bị	254.763.040 đ
- Trả lãi vay vốn Ngân hàng Đầu Tư Xây Dựng Nhà máy	628.677.736 đ

Theo quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 – chi phí đi vay và Thông tư số 201/2009/TT-BTC ngày 15/10/2009 "Hướng dẫn xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá trong doanh nghiệp" thì các khoản nêu trên phải được đưa vào chi phí. Tuy nhiên

Nhà máy chế biến thủy sản mới được xây dựng tại Cảng cá Tắc Cậu - huyện Châu Thành, tỉnh Kiên Giang nhằm mục đích di dời Nhà máy hiện hữu tại thành phố Rạch Giá theo quy hoạch của UBND thành phố Rạch Giá, không phải là dự án đầu tư mở rộng phát triển SXKD. Nguồn vốn chủ yếu là vay Ngân hàng, nên các khoản chi phí tài chính phát sinh trong quá trình đầu tư sẽ được phân bổ dần vào chi phí SXKD. Do đó Công ty sẽ thực hiện phân bổ vào chi phí các khoản trên khi nhận được các khoản bồi thường và hỗ trợ di dời của Nhà máy hiện hữu. Dự kiến trong năm 2012.



2/- Giải trình về ghi nhận doanh thu không đúng thời điểm:

Ngày 30/6/2012 Công ty xuất 4 hóa đơn bán hàng đi Nhật, trị giá 4.235.709.160 đ. Thực tế Kiểm toán viên đã kiểm tra. Các lô hàng trên đã thông quan sau đó vào các ngày 02 đến ngày 07/ 7/2012, công ty đã nhận tiền từ phía bên mua hàng. Công ty sẽ lưu ý chấn chỉnh trường hợp này khi lập BCTC cuối niên độ 2012.

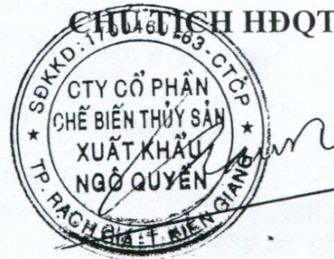
Trên đây là giải trình các vấn đề được nêu tại Báo cáo kết quả soát xét BCTC bán niên năm 2012.

Trân trọng.

XÁC NHẬN
CTY TNHH BDO VIỆT NAM
CN CẦN THƠ



Nguyễn Thị Ngọc Bích



HUỲNH CHÂU SANG

