

Số: 03/BC- BKS-2016

Phủ Tân, ngày 24 tháng 6 năm 2016

## BÁO CÁO CỦA BAN KIỂM SOÁT

### Trình Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2016

Căn cứ chức năng, nhiệm vụ của Ban Kiểm soát được quy định tại Điều 163 của Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13, ngày 26/11/2014;

Ban Kiểm soát báo cáo Đại hội đồng cổ đông về việc giám sát Hội đồng quản trị, ban Tổng giám đốc, hoạt động ban Kiểm soát và kết quả thẩm tra Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần chế biến và xuất nhập khẩu thủy sản Cadovimex năm 2015 như sau:

#### I. TỔ CHỨC HOẠT ĐỘNG VÀ KẾT QUẢ THẨM TRA BÁO CÁO TÀI CHÍNH CỦA BAN KIỂM SOÁT.

##### 1. Hoạt động của Ban Kiểm soát:

Ban Kiểm soát đã tiếp nhận đầy đủ các báo cáo và kế hoạch hoạt động của Hội đồng quản trị, của Ban Tổng Giám đốc Công ty và Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2015.

Ban Kiểm soát thực hiện nhiệm vụ thay mặt cổ đông kiểm tra, giám sát hoạt động sản xuất kinh doanh, quản trị và điều hành trên cơ sở các quy định của pháp luật, điều lệ của công ty.

Trong năm 2015, Ban Kiểm soát họp thường lệ 02 lần theo quy định của Luật Doanh nghiệp và Điều lệ của Công ty.

Qua kiểm tra, giám sát, Ban Kiểm soát chưa phát hiện các trường hợp bất thường nào khác trong hoạt động của HĐQT, Ban Tổng Giám đốc điều hành và các cán bộ quản lý khác.

Trong năm 2015 Ban kiểm soát hoạt động với hai thành viên kiêm nhiệm, không có Trưởng ban chuyên trách.

##### 2. Về kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và thẩm tra báo cáo tài chính năm 2015.

###### 2.1. Về kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2015:

STT	Diễn giải	ĐVT	Thực hiện 2014	Kế hoạch 2015	Thực hiện 2015	Tăng (Giảm) so cùng kỳ	Tỷ lệ % đạt so KH năm 2015
1	Sản lượng chế biến	Tấn	2.106	2.400	858	(1.248)	35,75
2	Sản lượng mua ngoài	Tấn	185	800	246	61	30,75
3	Sản lượng gia công	Tấn	404	x	303	(101)	x
4	Doanh thu thuần	Tỷ	474	440	190	(284)	43,18
5	Kim ngạch XK (usd)	Triệu	17,37	20	5,98	(11,39)	29,90
6	Lợi nhuận sau thuế	Tỷ	1,2	4	0,37	(0,83)	9,25



**Nhận xét:** Hầu hết các chỉ tiêu sản xuất kinh doanh năm 2015 đều không đạt so với kế hoạch và giảm so với cùng kỳ cụ thể:

- Sản lượng chế biến đạt 35,75% so kế hoạch và chỉ bằng 40,74% so với năm 2014, giảm tương đương 1.248 tấn.

- Sản lượng mua ngoài đạt 30,75% so kế hoạch và tăng 132,73% so với năm 2014, tăng tương đương 61 tấn.

- Sản lượng gia công chỉ bằng 75,00% so với năm 2014, giảm tương đương 101 tấn.

- Doanh thu thuần đạt 43,18% so kế hoạch và chỉ bằng 40,08% so với năm 2014, giảm tương đương 284 tỷ đồng.

- Kim ngạch xuất khẩu đạt 29,90% so kế hoạch và chỉ bằng 34,43% so với năm 2014, giảm tương đương 11,39 triệu usd.

- Lợi nhuận sau thuế đạt 9,25% so kế hoạch và chỉ bằng 30,83% so với năm 2014, giảm tương đương 830 triệu đồng.

2.2. Về tình hình tài chính của công ty tại thời điểm ngày 31/12/2015:

Chỉ tiêu	Số tiền (Triệu đồng)
<b>I. Tài sản ( 1 + 2)</b>	<b>692.214</b>
1. Tài sản ngắn hạn	152.076
2. Tài sản dài hạn	540.138
<b>II. Nguồn vốn ( 1 + 2)</b>	<b>692.214</b>
1. Nợ phải trả	744.325
2. Vốn chủ sở hữu	(52.111)

Nguồn: Báo cáo tài chính kiểm toán.

### 2.3. Ý kiến của Ban Kiểm soát:

Chúng tôi thống nhất với những nhận định cũng như đánh giá của HĐQT và Ban Tổng Giám đốc về kế hoạch cũng như phương hướng sản xuất kinh doanh thời gian tới.

Về tình hình tài chính: Ban Kiểm soát thống nhất với nhận định và đánh giá của Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Thăng long T.D.K về kết quả thẩm tra BCTC tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 như sau: “*nhu thông tin đã trình bày trên báo cáo của Hội đồng Quản trị và mục V.6 trên thuyết minh báo cáo tài chính, khoản phải thu dài hạn Công ty China Food 106.420.323.303 đồng đang được công ty xúc tiến thu hồi thông qua Cục Thi Hành Án Dân Sự tỉnh Bạc Liêu. Hiện tại, cục thi hành án đang phối hợp với các cơ quan có thẩm quyền đang tiến hành các thủ tục pháp lý để xử lý vụ việc trên nhưng chưa có kết quả chính thức. Vì vậy chúng tôi chưa thể khẳng định chắc chắn rằng khoản nợ phải thu nêu trên có thể thu hồi được hay không. Tuy nhiên đơn vị vẫn chưa trích lập dự phòng cho khoản phải thu khó đòi nêu trên.*”



Ngoài ra, khoản chi phí trả trước dài hạn có số dư 250.192.347.938 VND, trong đó chi phí lãi vay của các năm trước lũy kế đến 31/12/2015 là 224.720.023.509 VND (riêng năm 2015 là 73.838.702.799 VND) được thuyết minh chi tiết tại mục V.10 trong thuyết minh báo cáo tài chính chưa được phân bổ vào kết quả kinh doanh các năm. Điều này làm ảnh hưởng trọng yếu đến kết quả kinh doanh của đơn vị tương ứng với số tiền nêu trên.

Trong năm 2012, Công ty Cổ phần Chế Biến và Xuất Nhập Khẩu Thủy Sản Cadovimex đã tiến hành thẩm định xác định lại giá trị doanh nghiệp làm tăng so với sổ sách là 111.337.014.296 đồng, trong đó đánh giá tăng giá trị tài sản cố định hữu hình và vô hình với giá trị lần lượt là 12.745.043.214 đồng, 98.591.970.982 đồng, đồng thời tăng thặng dư vốn cổ phần lên một khoản tương ứng. Việc Công ty sử dụng dịch vụ thẩm định giá độc lập để thẩm định lại giá trị tài sản của doanh nghiệp và đã ghi nhận tăng giá trị tổng tài sản và vốn chủ sở hữu từ đánh giá lại này chưa đúng theo quy định của chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam hiện hành. Trong các báo cáo tài chính từ năm 2013 đến 2015, công ty chưa điều chỉnh hồi tố các khoản mục trên”.

Ý kiến trái ngược của kiểm toán:

“Theo ý kiến của chúng tôi, do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán trái ngược”, báo cáo tài chính đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của công ty tại ngày 31/12/2015, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính cùng ngày, không phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề cần nhân mạnh của kiểm toán:

“Đến thời điểm 31 tháng 12 năm 2015, các khoản lỗ lũy kế của Công ty là (363.064.925.725) đồng, đã vượt quá vốn chủ sở hữu là 52.110.869.783 đồng. Đồng thời, Công ty còn phải có nghĩa vụ thanh toán các khoản nợ ngắn hạn là 743.289.966.108 đồng vượt 591.213.715.000 đồng so với tài sản ngắn hạn của Công ty. Những điều này sẽ ảnh hưởng đến tính hoạt động liên tục của Công ty trong tương lai nếu không có sự hỗ trợ tài chính từ các cổ đông và Ngân hàng, cũng như hiệu quả kinh doanh của Công ty trong những năm tiếp theo”.

## **II. BÁO CÁO KẾT QUẢ GIÁM SÁT HOẠT ĐỘNG QUẢN TRỊ VÀ ĐIỀU HÀNH.**

### **1. Hoạt động của HĐQT:**

Trong năm 2015, HĐQT tổ chức 03 cuộc họp (theo quy định Luật Doanh nghiệp, họp 4 lần, mỗi quý họp ít nhất một lần). Mỗi cuộc họp HĐQT đều ra một số Nghị quyết quan trọng chỉ đạo Ban Tổng Giám đốc điều hành và các cán bộ quản lý về việc thực hiện kế hoạch SXKD trong năm 2015, tuân thủ Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông, Điều lệ công ty và đúng Luật:



- HĐQT chỉ đạo, phối hợp chặt chẽ với Ban Tổng Giám đốc trong quá trình chỉ đạo điều hành và trực tiếp tham gia tháo gỡ những khó khăn, vướng mắc trong hoạt động SXKD của công ty.

- Một số thành viên HĐQT không tham dự đầy đủ các cuộc họp của HĐQT (nhưng có ủy quyền lại cho các thành viên khác và đã được CT.HĐQT đồng ý) và một số thành viên không có tâm huyết xây dựng phát triển Công ty, thiếu quan tâm, chia sẻ, trong lúc công ty khó khăn.

- Các Tiểu ban của HĐQT có thành lập theo quy định để hỗ trợ hoạt động của HĐQT nhưng hầu như không hoạt động.

## **2. Hoạt động của Ban Tổng Giám đốc:**

- Ban Tổng Giám đốc thực hiện đúng Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và Nghị quyết, quyết định của HĐQT của công ty;

- Trong năm 2015, mặc dù công ty vẫn còn rất khó khăn về vốn, do bị chiếm dụng, cơ quan chức năng chậm xử lý vụ án South China Seafood nhưng với sự nỗ lực của HĐQT, ban Tổng Giám đốc đã thu hồi được 30 tỷ đồng, thị trường trong và ngoài nước có nhiều biến động về giá cả và sản lượng nhưng dưới sự điều hành năng động của Ban Tổng Giám đốc, sự nỗ lực của toàn thể cán bộ công nhân viên, Công ty đã có chuyển biến tích cực, một số chỉ tiêu đã có bước tiến đáng kể như đã nêu trên.

- Hệ thống sổ sách, biểu mẫu, chứng từ kế toán của công ty được phản ánh rõ ràng, mạch lạc, hạch toán đúng chế độ kế toán, cuối năm kiểm kê đánh giá lại tài sản, hàng hóa đúng theo quy định.

- Ban Tổng Giám đốc phối hợp chặt chẽ với Ban Kiểm soát trong công tác kiểm tra, kiểm soát cũng như tạo điều kiện thuận lợi cho Ban Kiểm soát hoạt động đồng thời chỉ đạo các phòng ban chức năng cung cấp thông tin, báo cáo và cung cấp dữ liệu liên quan để Ban Kiểm soát thực hiện nhiệm vụ.

## **III. KIẾN NGHỊ VÀ ĐỀ XUẤT CỦA BAN KIỂM SOÁT.**

Chúng tôi kiến nghị HĐQT, Ban Tổng Giám đốc:

- Thực hiện đúng quy định của Luật Doanh nghiệp, Luật chứng khoán và Điều lệ công ty quy định.

- Thực hiện hội tố BCTC năm 2012, trích lập dự phòng, hạch toán lãi treo theo đúng chuẩn mực kế toán Việt Nam.

- Quan tâm thiết lập hệ thống Kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro để tăng cường quản lý trong sản xuất kinh doanh, ngăn chặn những tiêu cực có thể xảy ra.

- Thực hiện tốt công tác quản lý hàng tồn kho và quản lý công nợ phải thu, không để phát sinh mua hàng ngoài hợp đồng, công nợ phải thu bị chiếm dụng.

- Tiếp tục xây dựng và điều chỉnh hệ thống định mức chế biến, vật tư, bao bì, điện, nước,... Phát động các phong trào tiết kiệm, chống lãng phí nhằm giảm chi phí giá thành một cách có hiệu quả.

- Tăng cường kiểm tra, giám sát chất lượng sản phẩm để hạn chế đến thấp nhất các lô hàng bán bị trả lại hoặc là bị khách hàng ép giảm giá, ...



- Kiến nghị Đại hội cổ đông bầu bổ sung 01 thành viên Ban kiểm soát chuyên trách theo quy định của Luật doanh nghiệp và Điều lệ công ty cũng như nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2015.

#### **IV. KẾ HOẠCH HOẠT ĐỘNG NĂM 2016 CỦA BAN KIỂM SOÁT:**

Năm 2016, Ban Kiểm soát sẽ thay mặt cho các cổ đông để kiểm tra, giám sát các mặt hoạt động SXKD, quản trị và điều hành công ty. Cụ thể như sau:

- Kiểm tra, giám sát hoạt động của HĐQT, Ban Tổng Giám đốc và các cán bộ quản lý về tình hình thực hiện Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên 2016 đề ra;

- Xem xét tính hợp lý và hợp pháp các văn bản quản lý nội bộ do công ty ban hành;

- Kiểm tra việc thực hiện các văn bản, chỉ thị, nghị quyết của HĐQT, quy chế, quy định quản lý của Ban Tổng Giám đốc;

- Thẩm định báo cáo tài chính và tình hình thực hiện các kế hoạch SXKD từng quý, năm 2016;

- Theo dõi, giám sát việc ban hành giá mua, việc ký kết các hợp đồng ngoại thương, các hợp đồng thương mại, phân tích hiệu quả lãi, lỗ của từng hợp đồng;

- Phối hợp với HĐQT, Ban Tổng giám đốc, các cán bộ quản lý kiểm tra, giám sát tình hình hoạt động toàn diện của công ty;

- Phối hợp với các cơ quan chức năng, nhà đầu tư, cổ đông trong việc tổ chức thực hiện kiểm tra các vấn đề được nêu trong đơn thư khiếu nại, tố cáo (nếu có);


- Thông báo và gửi kiến nghị đến HĐQT, Ban Tổng giám đốc, UBCKNN về kết quả các đợt kiểm tra.

Trên đây là báo cáo tình hình hoạt động, kiểm soát và thẩm định BCTC năm 2015 và kế hoạch hoạt động năm 2016 của Ban kiểm soát. Kính trình Đại hội đồng cổ đông thường niên thông qua.

**TM. BAN KIỂM SOÁT**

**Nơi nhận:**

- Đại hội đồng cổ đông;
- HĐQT, Ban Tổng Giám đốc;
- Lưu: VT, Ban Kiểm soát.

  
**Châu Long**