

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN VÀ XUẤT NHẬP KHẨU
THỦY SẢN CADOVIMEX**

MỤC LỤC

-----oOo-----

	<i>Trang</i>
1. BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	01 - 02
2. BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	03 - 04
3. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	05 - 08
4. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	09
5. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	10 - 11
6. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	12 - 32
7. PHỤ LỤC	33 - 35



CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN VÀ XUẤT NHẬP KHẨU THỦY SẢN CADOVIMEX

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Hội đồng Quản trị trân trọng đề trình báo cáo này cùng với các Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014.

1. Thông tin chung về công ty:

Thành lập:

Công ty Cổ Phần Chế Biến Và Xuất Nhập Khẩu Thủy Sản Cadovimex được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước sang Công ty Cổ phần theo Quyết định số 874/QĐ-CTUB ngày 30/11/2004 của UBND Tỉnh Cà Mau. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần mã số 2000102580 đăng ký lần đầu ngày 01/02/2005, đăng ký thay đổi lần thứ 13 ngày 11/03/2014 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Cà Mau cấp.

Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần.

Vốn điều lệ: 207.999.270.000 đồng (Hai trăm lẻ bảy tỷ, chín trăm chín mươi chín triệu, hai trăm bảy mươi ngàn đồng).

Hoạt động chính:

Chế biến và kinh doanh xuất nhập khẩu trực tiếp các mặt hàng nông, lâm, thủy sản. Nhập khẩu vật tư, nguyên nhiên vật liệu, hàng hóa tiêu dùng, trang thiết bị máy móc phục vụ cho sản xuất và đời sống. Nhận thực hiện các dịch vụ thương mại: Nông, lâm, thủy sản và xuất nhập khẩu trong và ngoài nước. Đầu tư nuôi trồng, khai thác thủy sản. Kinh doanh xăng, dầu, nhớt.

Mã chứng khoán niêm yết trên sàn Upcom: CAD

Trụ sở chính: Khóm 2, Thị trấn Cái Đồi Vàm, Huyện Phú Tân, Tỉnh Cà Mau.

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động:

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 của Công ty được trình bày trong báo cáo tài chính đính kèm.

3. Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc:

Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính gồm có:

Thành viên Hội đồng Quản trị

Ông Ngô Văn Phăng	Chủ tịch
Bà Trần Ngọc Tươi	Phó Chủ tịch
Ông Trần Hoàng Giang	Thành viên
Ông Dương Ngọc Thới	Thành viên
Ông Huỳnh Văn Long	Thành viên
Ông Huỳnh Koc Hải	Thành viên
Ông Trần Hậu Lĩnh	Thành viên

Thành viên Ban Kiểm soát

Ông Đỗ Văn Cải	Trưởng ban
Ông Châu Long	Thành viên
Ông Nguyễn Việt Khải	Thành viên

Đã miễn nhiệm ngày 19/9/2014



BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Ban Tổng Giám đốc

Ông Dương Ngọc Thới

Tổng Giám đốc - Người đại diện pháp luật

Ông Đặng Văn Suôi

Phó Tổng Giám đốc

Đã miễn nhiệm ngày 19/9/2014

Ông Nguyễn Ngọc Thành

Phó Tổng Giám đốc

Ông Võ Hùng Cường

Phó Tổng Giám đốc

Ông Đỗ Văn Cài

Phó Tổng Giám đốc

Bổ nhiệm ngày 19/9/2014

Kế toán trưởng

Ông Dương Văn Tường

Kế toán trưởng

4. Kiểm toán độc lập

Chi nhánh miền Nam Công ty TNHH Kiểm Toán & Định Giá Thăng Long – T.D.K được chỉ định là kiểm toán Báo cáo tài chính cho niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 của Công ty.

5. Cam kết của Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014. Trong việc soạn lập các báo cáo tài chính này, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập các báo cáo tài chính phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho các Báo cáo tài chính. Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

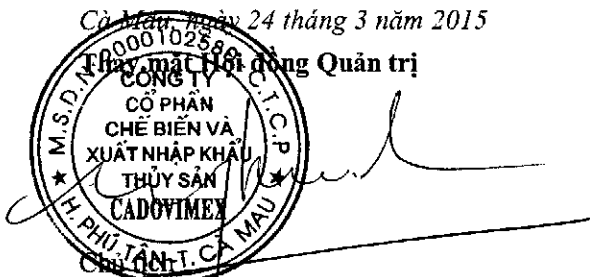
6. Xác nhận

Theo ý kiến của Hội đồng Quản trị, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

Cà Mau, ngày 24 tháng 3 năm 2015

Thay mặt Hội đồng Quản trị



Ngô Văn Phăng



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & ĐỊNH GIÁ THĂNG LONG - T.D.K CHI NHÁNH MIỀN NAM

THANG LONG – T.D.K AUDITING & VALUATION CO.,LTD (SOUTHERN BRANCH)

Office: C14, Quang Trung, P.11, Q. Gò Vấp, TP. Hồ Chí Minh

Tel: (84.8) 3589 7462/ 63 - (84.8) 2216 4309

Fax: (84.8) 3589 7464

Email: kiemtoantdk@gmail.com

Website: www.kiemtoanthanglongtdk.com

Số: 15414/TDK-KT

TP. HCM, ngày 24 tháng 3 năm 2015

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Về Báo cáo tài chính niên độ kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty Cổ phần Chế biến và Xuất nhập khẩu Thủy sản Cadovimex

Kính gửi: Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Chúng tôi đã kiểm toán các Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Chế biến và Xuất nhập khẩu Thủy sản Cadovimex (gọi tắt là Công ty) cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 bao gồm: Bảng cân đối kế toán vào ngày 31 tháng 12 năm 2014, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày nêu trên, được lập ngày 31 tháng 01 năm 2015 và trình bày từ trang 5 đến trang 35 kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám Đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám Đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Những chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu nhập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do có gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám Đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.



Trụ sở chính : Sân KT-TM và DV khu nhà ở CBCS CSTT CAHN, Phường Yên Hòa, Quận Cầu Giấy, TP. Hà Nội.

Tel: 04.4450 0668 Fax: 04.4450 0669

Chi nhánh Miền Nam : C14, Quang Trung, Phường 11, Quận Gò Vấp, TP. Hồ Chí Minh

Tel: 08.3589 7462 Fax: 08.35897464

Chi nhánh Đồng Nai : E180 Võ Thị Sáu, Phường Thống Nhất, TP. Biên Hòa, T. Đồng Nai

Tel: 061.3918 769 Fax: 061.3918 767

Chi nhánh Đà Nẵng : Số 42 Trần Tống, Phường Thạch Gián, Q. Thanh Khê, TP. Đà Nẵng

Tel: 0511.365 1818 Fax: 0511 365 1868

Chi nhánh Đông Bắc : Số 319 Bà Triệu, Phường Vĩnh Trại, TP. Lạng Sơn, T. Lạng Sơn

Tel: 025.3718 545 Fax: 025.3716 264

Chi nhánh Hà Nội : Số 97, Ngõ 141, Phố Giáp Nhị, Phường Thịnh Liệt, Q. Hoàng Mai, TP. Hà Nội

Tel: 04.3540 9439 Fax: 04.3540 9439

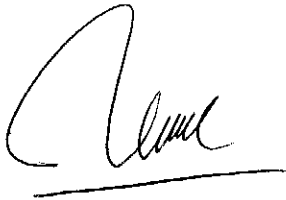
Trang 3

Ý kiến kiểm toán viên

Đến thời điểm 31 tháng 12 năm 2014, các khoản lỗ lũy kế của Công ty là (363.123.193.714) đồng, đã vượt quá vốn chủ sở hữu là 56.312.368.957 đồng. Đồng thời, Công ty còn phải có nghĩa vụ thanh toán các khoản nợ ngắn hạn là 723.098.028.943 đồng vượt 546.594.088.858 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.

Theo ý kiến chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu trên, xét trên phương diện trọng yếu các báo cáo tài chính đính kèm theo đây của Công ty Cổ phần Chế biến và Xuất nhập khẩu Thủy sản Cadovimex, đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2014, cũng như kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của năm tài chính kết thúc vào cùng ngày nêu trên, được lập phù hợp với chế độ kế toán Việt Nam, chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Chúng tôi muốn lưu ý rằng báo cáo tài chính năm 2012 của Công ty đã được kiểm toán bởi một công ty kiểm toán khác với ý kiến ngoại trừ "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. Giá trị doanh nghiệp được xác định lại tăng so với số 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, chiếm 23% tổng giá trị tài sản của Công ty tại ngày 31/12/2012. 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 báo cáo tài chính năm 2013 và năm 2014 Công ty chưa điều chỉnh hồi tố khoản tài sản này.



NGUYỄN CÔNG THIỆN

Kiểm toán viên

Giấy CN ĐKHN Kiểm toán số 0221-2014-045-1



NGUYỄN VĂN DŨNG

Phó Tổng Giám đốc, kiêm Giám đốc CN Miền Nam

Giấy CN ĐKHN Kiểm toán số 0346-2014-045-1

Thay mặt và đại diện cho

Công ty TNHH Kiểm Toán & Định Giá Thăng Long – T.D.K

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Mẫu số B 01 - DN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2014	01/01/2014
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)	100		176,503,940,085	163,746,400,019
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	3,144,907,327	2,329,269,642
1. Tiền	111		3,144,907,327	2,329,269,642
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	-	20,056,250,000
1. Đầu tư ngắn hạn	121		-	20,056,250,000
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	V.03	77,046,554,135	79,954,928,219
1. Phải thu của khách hàng	131		56,208,140,634	66,036,035,400
2. Trả trước cho người bán	132		11,677,802,068	5,496,233,674
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Các khoản phải thu khác	135		9,160,611,433	8,422,659,145
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.04	87,453,712,181	44,711,673,235
1. Hàng tồn kho	141		87,453,712,181	44,711,673,235
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		8,858,766,442	16,694,278,923
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		319,010,165	458,362,653
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		6,045,691,748	12,486,447,675
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.05	950,291,526	1,047,940,563
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	157		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158	V.05	1,543,773,003	2,701,528,032



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Mẫu số B 01 - DN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2014	01/01/2014
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)	200		491,316,422,151	448,406,886,933
I. Các khoản phải thu dài hạn	210	V.06	172,768,290,417	170,384,409,018
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		173,051,892,604	170,668,011,205
2. Vốn kinh doanh đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213		-	-
4. Phải thu dài hạn khác	218		-	-
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		(283,602,187)	(283,602,187)
II. Tài sản cố định	220		143,470,601,835	153,119,401,035
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.07	44,854,630,839	54,487,430,043
- Nguyên giá	222		122,854,636,032	128,267,997,890
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(78,000,005,193)	(73,780,567,847)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.08	98,615,970,996	98,631,970,992
- Nguyên giá	228		98,671,970,982	98,671,970,982
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(55,999,986)	(39,999,990)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230		-	-
III Bất động sản đầu tư	240		-	-
- Nguyên giá	241		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	242		-	-
IV Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.09	47,500,000	47,500,000
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư dài hạn khác	258		47,500,000	47,500,000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		175,030,029,899	124,855,576,880
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10	175,030,029,899	124,855,576,880
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Tài sản dài hạn khác	263		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		667,820,362,236	612,153,286,952

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Mẫu số B 01 - DN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2014	01/01/2014
A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		724,132,731,193	670,805,425,254
I. Nợ ngắn hạn	310		723,098,028,943	669,620,723,004
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.11	471,076,203,154	452,378,805,127
2. Phải trả cho người bán	312	V.12	48,713,822,921	53,432,741,443
3. Người mua trả tiền trước	313	V.13	245,335,500	16,508,282
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314		-	-
5. Phải trả người lao động	315		3,725,536,860	2,363,966,930
6. Chi phí phải trả	316	V.14	498,766,839	494,155,041
7. Phải trả nội bộ	317		-	-
8. Phải trả theo tiến độ hợp đồng xây dựng	318		-	-
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.15	198,838,363,669	160,934,546,181
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		-	-
12. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	327		-	-
II. Nợ dài hạn	330		1,034,702,250	1,184,702,250
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333	V.16	1,034,702,250	1,184,702,250
4. Vay và nợ dài hạn	334		-	-
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		-	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		-	-
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện	338		-	-
9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Mẫu số B 01 - DN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

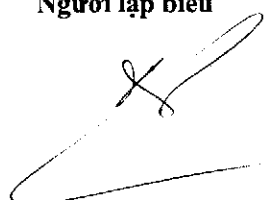
Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2014	01/01/2014
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		(56,312,368,957)	(58,652,138,302)
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.17	(56,312,368,957)	(58,652,138,302)
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		207,999,270,000	207,999,270,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		85,539,494,196	85,539,494,196
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		7,089,874,664	7,089,874,664
4. Cổ phiếu quỹ	414		-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		457,073,053	(920,378,815)
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		-	-
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		5,725,112,844	5,725,112,844
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		(363,123,193,714)	(364,085,511,191)
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		-	-
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		-	-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		667,820,362,236	612,153,286,952

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

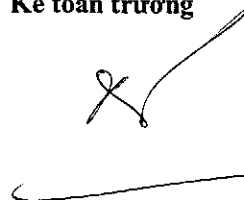
CHỈ TIÊU	Thuyết minh	31/12/2014	01/01/2014
1. Tài sản thuê ngoài		-	-
2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công		-	-
3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý		-	-
5. Ngoại tệ các loại		-	-
USD	V.01	72,854.79	4,362.43
EUR		-	-

Người lập biểu

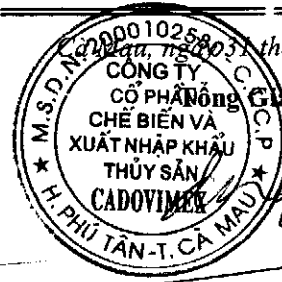


Dương Văn Tường

Kế toán trưởng

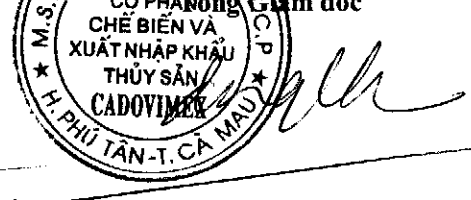


Dương Văn Tường



tháng 01 năm 2015

Giám đốc



Dương Ngọc Thới

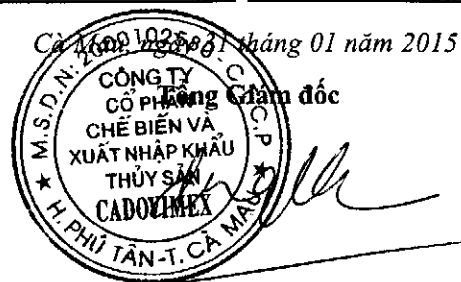
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Mẫu số B 02 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2014	Năm 2013
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	480,078,266,387	409,643,863,676
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	6,133,457,485	6,481,551,317
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	473,944,808,902	403,162,312,359
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	432,969,515,230	389,446,413,136
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		40,975,293,672	13,715,899,223
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	1,415,681,943	4,780,818,393
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	13,124,367,877	13,315,569,117
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>12,745,991,819</i>	<i>13,315,569,117</i>
8. Chi phí bán hàng	24	VI.7	24,476,978,750	22,346,703,861
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.8	8,240,994,795	(16,108,996,787)
10. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 - 24 - 25)	30		(3,451,365,807)	(1,056,558,575)
11. Thu nhập khác	31	VI.9	8,363,903,217	1,596,552,569
12. Chi phí khác	32	VI.10	3,607,329,327	211,797,181
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		4,756,573,890	1,384,755,388
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		1,305,208,083	328,196,813
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.11	97,890,606	35,543,149
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		1,207,317,477	292,653,664
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.13	58	14



Người lập biểu

Dương Văn Tường

Kế toán trưởng

Dương Văn Tường

Cà Mau ngày 01 tháng 01 năm 2015
Trưởng Giám đốc

Dương Ngọc Thới

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Mẫu B03-DN

(Theo phương pháp trực tiếp)

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2014	Năm 2013
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ, doanh thu khác	01	407,856,354,328	346,530,873,288
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa dịch vụ	02	(116,832,703,986)	(89,592,626,297)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(23,405,207,571)	(19,819,064,531)
4. Tiền chi trả lãi vay	04	(14,044,738,233)	(18,863,116,718)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	80,353,547,337	99,073,735,354
7. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	07	(33,298,042,487)	(37,892,991,137)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	300,629,209,388	279,436,809,959
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, bán TSCĐ và các TSDH khác	22	-	-
3. Tiền chi cho vay, mua bán công cụ nợ của đơn vị khác	23	(2,000,000,000)	(20,056,250,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	22,056,250,000	19,000,000,000
5. Tiền chi góp vốn đầu tư vào đơn vị khác	25	-	-
6. Tiền thu hồi vốn đầu tư vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức lợi nhuận được chia	27	1,415,681,943	2,114,124,410
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	30	21,471,931,943	1,057,874,410
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	368,118,329,651	303,959,999,124
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(691,737,028,885)	(592,659,685,024)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(323,618,699,234)	(288,699,685,900)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Mẫu B03-DN

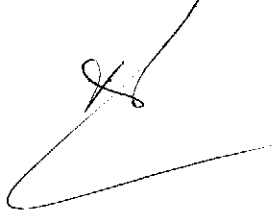
(Theo phương pháp trực tiếp)

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

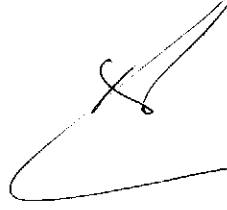
CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2014	Năm 2013
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	(1,517,557,903)	(8,205,001,531)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	2,329,269,642	5,417,707,856
Ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	2,333,195,588	5,116,563,317
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	<u>3,144,907,327</u>	<u>2,329,269,642</u>

Người lập biểu

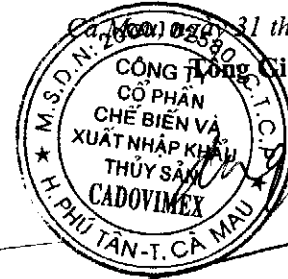


Dương Văn Tường

Kế toán trưởng



Dương Văn Tường



Ngày 31 tháng 01 năm 2015

Trưởng Giám đốc



Dương Ngọc Thới

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Thành lập

Công ty Cổ Phần Chế Biến Và Xuất Nhập Khẩu Thủy Sản Cadovimex được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước sang Công ty Cổ phần theo Quyết định số 874/QĐ-CTUB ngày 30/11/2004 của UBND Tỉnh Cà Mau. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần mã số 2000102580 đăng ký lần đầu ngày 01/02/2005, đăng ký thay đổi lần thứ 13 ngày 11/03/2014 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Cà Mau cấp.

Tên tiếng Anh: Cadovimex Seafood Import Export and Processing Joint Stock Company.

Tên viết tắt: Cadovimex.

Trụ sở chính: Thị trấn Cái Đoi Vàm, Huyện Phú Tân, Tỉnh Cà Mau.

Thông tin về chi nhánh

Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh: Số 237 Tô Hiến Thành, Phường 13, Quận 10, TP. HCM.

Xí nghiệp chế biến thủy sản xuất khẩu Nam Long: Ấp Đầm Cù, xã Trần Thới, huyện Cái Nước, tỉnh Cà Mau.

Xí nghiệp chế biến thủy sản xuất khẩu Phú Tân: Khóm II, thị trấn Cái Đoi Vàm, huyện Phú Tân, tỉnh Cà Mau.

Thông tin về văn phòng đại diện

Văn phòng đại diện thành phố Cà Mau: Số 37 đường Phan Bội Châu, phường 7, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau.

2. Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần.

Vốn điều lệ: 207.999.270.000 đồng (Hai trăm lẻ bảy tỷ, chín trăm chín mươi chín triệu, hai trăm bảy mươi ngàn đồng).

3. Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất, thương mại và dịch vụ.

4. Ngành nghề kinh doanh

Chế biến và kinh doanh xuất nhập khẩu trực tiếp các mặt hàng nông, lâm, thủy sản. Nhập khẩu vật tư, nguyên nhiên vật liệu, hàng hóa tiêu dùng, trang thiết bị máy móc phục vụ cho sản xuất và đời sống. Nhận thực hiện các dịch vụ thương mại: Nông, lâm, thủy sản và xuất nhập khẩu trong và ngoài nước. Đầu tư nuôi trồng, khai thác thủy sản. Kinh doanh xăng, dầu, nhớt.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính:

Trong năm 2014, tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty vẫn còn khó khăn. Dư nợ vay ngân hàng lớn, chi phí lãi vay cao. Ngoài ra, Công ty có khoản phải thu khó đòi lớn với số dư 172.770.794.169 đồng làm cho Công ty thiếu vốn hoạt động cộng với các khoản lỗ lũy kế của những năm trước đây.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.



III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hệ thống kế toán Việt Nam được Bộ Tài Chính ban hành theo Quyết Định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 và các thông tư sửa đổi bổ sung.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

3. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh:

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập các báo cáo tài chính cho năm hiện hành được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập các báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013, ngoại trừ các thay đổi trong các chính sách kế toán trình bày dưới đây:

Ngày 24 tháng 10 năm 2012, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư 179/2012/TT-BTC quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp ("Thông tư 179") có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10 tháng 12 năm 2012, áp dụng từ năm tài chính 2012 và thay thế Thông tư số 201/2009/TT-BTC ngày 15/10/2009 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp.

Ngày 24 tháng 10 năm 2012, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư 180/2012/TT-BTC hướng dẫn xử lý tài chính về chi trợ cấp mất việc làm cho người lao động tại doanh nghiệp ("Thông tư 180") có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10 tháng 12 năm 2012. Thông tư này thay thế Thông tư số 82/2003/TT-BTC ngày 14/8/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn trích lập, quản lý, sử dụng và hạch toán Quỹ trợ cấp mất việc làm tại doanh nghiệp.

Công ty đã áp dụng Thông tư 179, Thông tư 180 và thực hiện theo hướng dẫn của các Thông tư này cho năm hiện hành.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền.

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán.

Các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ bằng các đơn vị tiền tệ khác với Đồng Việt Nam (VND) được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế tại thời điểm phát sinh, chênh lệch tỷ giá được tính vào thu nhập hoặc chi phí tài chính và được phản ánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong kỳ.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán, nợ phải thu chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán.



4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm giá mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):

5.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

5.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình:

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Phần mềm máy vi tính

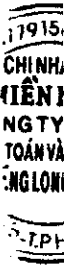
Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

5.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

Nhà xưởng, vật kiến trúc	10 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	5 - 20 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	8 - 15 năm
Tài sản cố định khác	6 - 12 năm
Phần mềm máy vi tính	10 năm
Quyền sử dụng đất lâu dài	Không khấu hao
Nhãn hiệu hàng hóa	Chưa khấu hao



6. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán ngắn và dài hạn, đầu tư ngắn hạn và dài hạn khác: Là các khoản đầu tư như: trái phiếu, cổ phiếu, cho vay... hoặc các khoản vốn công ty đang đầu tư vào các tổ chức kinh tế khác được thành lập theo quy định của pháp luật mà chỉ nắm giữ dưới 20% quyền biểu quyết và thời hạn thu hồi dưới 1 năm (đầu tư ngắn hạn) hoặc trên 1 năm (đầu tư dài hạn). Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc.

Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn và dài hạn được lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được (giá thị trường) của chứng khoán đầu tư giảm xuống thấp hơn giá gốc.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính dài hạn khác được lập khi Công ty khi xác định được các khoản đầu tư này bị giảm sút giá trị không phải tạm thời và ngoài kế hoạch do kết quả hoạt động của các công ty được đầu tư bị lỗ.

Mức lập dự phòng được xác định bằng chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được (giá thị trường) hoặc giá trị khoản đầu tư có thể thu hồi được và giá gốc ghi trên sổ kế toán của các khoản đầu tư.

7. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí phải trả:

Chi phí phải trả: được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho công nhân viên trong kỳ là chi phí tiền lương phép.

8. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả:

Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau: Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; Và đưa ra một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả: Là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay:

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: Là lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp; Được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 " Chi phí đi vay".

Tỷ lệ vốn hóa được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ: Trường hợp phát sinh các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ đó.

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:

Nguồn vốn kinh doanh được hình thành từ số tiền mà các cổ đông đã góp vốn mua cổ phần, cổ phiếu, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế theo Nghị Quyết của Đại Hội Đồng cổ đông hoặc theo quy định trong điều lệ hoạt động của Công ty. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của công ty.

UQT
NH
AM
TNH
ĐINH
-I.D.K
CH

Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần và vốn khác.

+ **Thặng dư vốn cổ phần:** Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa số tiền thực tế thu được so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

+ **Vốn khác:** Phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản.

Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá.

Chênh lệch tỷ giá được phản ánh là số chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do đánh giá lại cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ ngắn hạn có gốc ngoại tệ (lãi hoặc lỗ tỷ giá).

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty được thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 4. Doanh nghiệp đã thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư mua bán chứng khoán, thanh lý các khoản vốn góp liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết, công ty con, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái; Lãi chuyển nhượng vốn)...

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí cho vay và đi vay vốn, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.



13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định gồm tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ kế toán.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (hoặc thu hồi được) tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành theo luật thuế TNDN hiện hành được ghi nhận.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách Nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Chính sách thuế theo những điều kiện quy định cho công ty năm hiện hành như sau:

Công ty được giảm 50% số thuế phải nộp trong 8 năm từ 2008 - 2015. Thuế TNDN hàng năm bằng 15% thu nhập chịu thuế trong vòng 11 năm kể từ năm 2005 và bằng mức thuế suất thuế TNDN hiện hành cho các năm tiếp theo.

14. Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái

Đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ vào cuối năm tài chính.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá quy đổi tại ngày 31/12/2014 của Ngân hàng Ngoại Thương Việt Nam: tỷ giá 21.370 VND/USD.

Trong năm, Ban Tổng Giám đốc Công ty quyết định áp dụng việc ghi nhận chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn tại Thông tư số 179/2012/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 24 tháng 10 năm 2012 ("Thông tư 179"), và tin tưởng việc áp dụng đó cùng với việc đồng thời công bố đầy đủ thông tin về sự khác biệt trong trường hợp áp dụng theo hướng dẫn của chuẩn mực kế toán số 10 "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái" ("VAS10") sẽ cung cấp đầy đủ hơn các thông tin cho người sử dụng báo cáo tài chính.

Hướng dẫn về chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ theo VAS 10 khác biệt so với thông tư 179 như sau:

Nghiệp vụ	Xử lý kế toán theo Thông tư 179	Xử lý kế toán theo VAS 10
Đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ (ngoại trừ các khoản trả trước cho người bán bằng ngoại tệ).	Đối với việc đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán thì thực hiện theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính.	Đối với việc đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán thì thực hiện theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước công bố tại thời điểm cuối năm tài chính.
Số dư cuối kỳ của các khoản trả trước cho người bán bằng ngoại tệ	Không thực hiện đánh giá lại chênh lệch tỷ giá số dư cuối kỳ.	Thực hiện đánh giá lại chênh lệch tỷ giá số dư cuối kỳ.

Ảnh hưởng đến việc lập và trình bày các báo cáo tài chính của Công ty nếu Công ty áp dụng VAS 10 cho năm 2014 được trình bày ở phần thuyết minh số VII.3.

15. Công cụ tài chính:

Tài sản tài chính

Theo thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 (thông tư 210), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác và các công cụ tài chính không niêm yết.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác, nợ và vay.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại chưa có quy định cụ thể cách xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tình hình tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

16. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như ban Tổng giám đốc, hội đồng quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	31/12/2014	31/12/2014	01/01/2014
Tiền		3,144,907,327	2,329,269,642
Tiền mặt		43,309,455	111,799,469
Tiền gửi ngân hàng		3,101,597,872	2,217,470,173
<i>Tiền gửi ngân hàng VND</i>		<i>1,544,682,462</i>	<i>2,125,490,361</i>
<i>Tiền gửi ngân hàng USD</i>	<i>USD 72,854.79</i>	<i>1,556,915,410</i>	<i>91,979,812</i>
Cộng		3,144,907,327	2,329,269,642
2. Đầu tư ngắn hạn		31/12/2014	01/01/2014
<i>Tiền gửi thế chấp</i>		-	<i>20,056,250,000</i>
Cộng		-	20,056,250,000

1.779
CHI
MIẾ
ĐỒNG
M TOÁN
HÀNG
1.8-T.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Các khoản phải thu ngắn hạn	31/12/2014	31/12/2014	01/01/2014
Phải thu khách hàng (*)		56,208,140,634	66,036,035,400
Khách hàng trong nước		3,227,087,647	7,368,358,339
Khách hàng nước ngoài	USD 2,479,211.77	52,981,052,987	58,667,677,061
Trả trước cho người bán		11,677,802,068	5,496,233,674
Nhà cung cấp trong nước		11,677,802,068	5,496,233,674
Các khoản phải thu khác		9,160,611,433	8,422,659,145
Phải thu về cổ phần hóa		28,000,000	28,000,000
Phải thu Công ty CP CB & XNK Thủy sản Hòa Phát		213,675,000	213,675,000
Phải thu Cục Hải quan Cà Mau		497,732,071	497,732,071
Phải thu Cục Thuế Tỉnh Cà Mau		4,013,237,205	4,013,237,205
Phải thu Công ty Cadovimex II		424,900,843	424,900,843
Phải thu Ông Trần Hậu Lĩnh		1,376,350,000	1,376,350,000
Phải thu khác		2,606,716,314	1,868,764,026
Cộng		77,046,554,135	79,954,928,219
(-) Dự phòng phải thu khó đòi		-	-
Cộng giá trị thuần các khoản phải thu ngắn hạn		77,046,554,135	79,954,928,219
Ghi chú: (*) Các khoản phải thu khách hàng được thế chấp cho các khoản vay tại Ngân hàng theo thuyết minh mục V.11.			
4. Hàng tồn kho		31/12/2014	01/01/2014
Nguyên liệu, vật liệu		1,967,240,555	1,579,233,073
Công cụ, dụng cụ		360,406,892	594,276,526
Chi phí SX, KD dở dang		-	-
Thành phẩm		80,196,712,999	37,608,811,901
Hàng gửi đi bán		4,929,351,735	4,929,351,735
Cộng giá gốc hàng tồn kho		87,453,712,181	44,711,673,235
(-) Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		-	-
Cộng giá trị thuần hàng tồn kho		87,453,712,181	44,711,673,235
5. Tài sản ngắn hạn khác		31/12/2014	01/01/2014
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước		950,291,526	1,047,940,563
Thuế TNDN nộp thừa		950,291,526	1,047,940,563
Tài sản ngắn hạn khác		1,543,773,003	2,701,528,032
Tài sản thiếu chờ xử lý		610,322,621	610,322,621
Tạm ứng		927,450,382	401,289,839
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn		6,000,000	1,689,915,572
Cộng		2,494,064,529	3,749,468,595

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Các khoản phải thu dài hạn	31/12/2014	31/12/2014	01/01/2014
Phải thu khách hàng			
Khách hàng trong nước		281,098,435	281,098,435
Khách hàng nước ngoài (*)	USD 8,080,983.89	172,770,794,169	170,386,912,770
Cộng		173,051,892,604	170,668,011,205
(-) Dự phòng phải thu khó đòi		(283,602,187)	(283,602,187)
Cộng giá trị thuần các khoản phải thu dài hạn		172,768,290,417	170,384,409,018

Ghi chú: (*) Trong tổng số khoản phải thu dài hạn khách hàng nước ngoài 8,080,983.89 USD (tương đương 172.770.794.169 VND) thì khoản phải thu Công ty South China Sea Food - trụ sở tại 620S, Hacienda BLVD, City of Industry, CA 91745 (Mỹ) với số tiền 4,996,259.31 USD (tương đương 106.420.323.303 VND) là theo số theo dõi chi tiết công nợ của Công ty Cổ Phần Chế Biến và Xuất Nhập Khẩu Thủy Sản Cadovimex. Hiện tại khoản phải thu này đang có sự tranh chấp giữa Cadovimex và South China Sea Food và đã được Trung Tâm Trọng tài Quốc tế Việt Nam bên cạnh phòng Thương Mại và Công nghiệp Việt Nam (gọi tắt là VIAC), số 176 Võ Thị Sáu, Phường 7, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh mở phiên họp giải quyết tranh chấp số 14/08 ngày 7 tháng 02 năm 2009 giữa Công ty Cổ phần Chế biến và Xuất Nhập khẩu Thủy sản Cadovimex và Công ty South China Sea Food. Hội đồng trọng tài đã ra phán quyết như sau:

- Công ty South China Sea Food phải thanh toán cho Công ty Cổ phần Chế biến và Xuất Nhập khẩu Thủy sản Cadovimex số tiền là 4,653,931.89 USD bao gồm các khoản sau:

+ Công ty South China Sea Food phải thanh toán cho Công ty Cổ phần Chế biến và Xuất Nhập khẩu Thủy sản Cadovimex với số tiền là 3,700,052.69 USD theo biên bản chi tiết công nợ ngày 26 tháng 12 năm 2006 đã được 2 bên thống nhất lần cuối cùng.

+ Tiền lãi quá hạn do chậm thanh toán đối với khoản tiền trên $3,700,052.69 \times 0,5\% \times 150\% \times 25 \text{ tháng} = 693,759.89 \text{ USD}$; Trị giá các lô hàng mà Công ty South China Sea Food đã bán cho khách hàng RedChamber và Global Trading với tổng số tiền là: 260,120.31 USD mà Công ty South China Sea Food chưa chuyển trả cho Cadovimex.

- Ngoài ra Công ty South China Sea Food còn phải trả cho Công ty Cadovimex 60.0036 thùng, 8 túi tôm đông lạnh theo đúng biên bản thanh lý ngày 26/12/2006. Bị đơn (Công ty South China Sea Food) phải chịu toàn bộ phí trọng tài là 386.737.000 VND và phải hoàn trả cho nguyên đơn (Công ty Cổ phần Chế biến và Xuất Nhập khẩu Thủy sản Cadovimex) do nguyên đơn đã ứng trước phí trọng tài cho bị đơn.

(*) Công ty Cổ phần Chế Biến và Xuất Nhập Khẩu Thủy Sản Cadovimex đã nhận được thông báo số 1047/TB-TCTHADS và 1046/TB-TCTHADS ngày 12/6/2012 của Bộ Tư Pháp Tổng Cục Thi Hành Án Dân Sự về việc thi hành án vụ Công ty South China Seafood với Công ty CADOVIMEX liên quan đến ông Trần Kia và Công ty Duyên Hải Bạc Liêu (Công ty South China Seafood đầu tư 100% vốn). Theo thông báo này, kết quả Thẩm định giá tài sản của Công ty Duyên Hải tỉnh Bạc Liêu là 27.511.162.000 VND bao gồm các công trình xây dựng cải tạo đào đắp ao, bờ, kênh và máy móc thiết bị, phương tiện vận tải; Các tài sản này Cục Thi Hành Án Dân Sự tỉnh Bạc Liêu phối hợp với UBND tỉnh và các Cơ quan chức năng có liên quan sẽ xử lý và thanh toán lại cho Công ty Cổ phần Chế Biến và Xuất Nhập Khẩu Thủy Sản Cadovimex.

(*) Đến thời điểm kiểm toán, khoản nợ này đang được Tổng cục thi hành án dân sự và Ủy ban nhân dân tỉnh Bạc Liêu phối hợp, tổ chức việc thực hiện kết quả phán quyết của Trung tâm trọng tài Quốc tế Việt Nam theo CV số 5308/BTP-TCTHADS ngày 31/12/2014.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đã đánh giá một cách cẩn trọng và tin tưởng rằng Công ty chắc chắn thu hồi khoản nợ này trong tương lai.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Tài sản cố định hữu hình: Xem phụ lục 1 - trang 33.

8. Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất (*)	Nhãn hiệu hàng hóa (*)	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	15,849,279,180	82,742,691,802	80,000,000	98,671,970,982
<i>Mua trong năm</i>	-	-	-	-
<i>Giảm khác</i>	-	-	-	-
Số dư cuối năm	15,849,279,180	82,742,691,802	80,000,000	98,671,970,982
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	-	-	39,999,990	39,999,990
<i>Tăng trong năm</i>	-	-	15,999,996	15,999,996
Số dư cuối năm	-	-	55,999,986	55,999,986
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm	15,849,279,180	82,742,691,802	40,000,010	98,631,970,992
Số dư cuối năm	15,849,279,180	82,742,691,802	24,000,014	98,615,970,996

Ghi chú: (*) Theo chứng thư thẩm định giá số 233/2012/FMA-HCM ngày 19/09/2012 trong năm 2012, Công ty đã hạch toán tăng giá trị tài sản cố định vô hình với giá trị là 98.591.970.982 VND trong đó Quyền sử dụng đất là 15.849.279.180 VND, nhãn hiệu hàng hóa là 82.742.691.802 VND.

9. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2014		01/01/2014	
	Tỷ lệ	Giá trị	Tỷ lệ	Giá trị
Đầu tư dài hạn khác	-	-	-	-
Đầu tư dài hạn khác				
<i>Công ty CP Bao bì Tiến Hải</i>	0.45%	47,500,000	0.45%	47,500,000
Dự phòng giảm giá đầu tư TC dài hạn	-	-	-	-
Cộng	0.45%	47,500,000	0.45%	47,500,000

10. Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2014	01/01/2014
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	2,805,986,827	2,522,107,075
Chi phí tham gia hội chợ nước ngoài	8,062,516,552	8,062,516,552
Chi phí rà soát lại việc chống bán phá giá	1,495,497,000	1,495,497,000
Chi phí khởi kiện các khách hàng phải thu khó đòi	1,423,578,992	1,423,578,992
Chi phí nhập khẩu vào thị trường Mỹ	2,894,389,019	-
Chi phí lãi vay (*)	146,471,004,643	104,394,764,260
Chi phí khác	11,877,056,866	6,957,113,001
Cộng	175,030,029,899	124,855,576,880

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Ghi chú: (*) Theo công văn 5625/NHNN-TD ngày 31 tháng 8 năm 2012 của Ngân hàng Nhà Nước Việt Nam về việc trả lời kiến nghị của Công ty Cadovimex đề nghị khoan nợ vay Ngân hàng. Ngân hàng Nhà Nước có ý kiến: Về việc khoan nợ Luật các Tổ chức tín dụng không có quy định về khoan nợ. Do vậy, Ngân hàng Nhà Nước không có cơ sở xem xét việc xử lý khoan nợ cho Công ty. Đối với các kiến nghị về cơ cấu lại thời hạn trả nợ và miễn giảm lãi vay thì theo quy định của Ngân hàng Nhà Nước và của nội bộ các tổ chức tín dụng theo đó Các tổ chức tín dụng đã thực hiện cơ cấu lại thời hạn trả nợ để giúp Công ty tháo gỡ bớt khó khăn và hiện nay Công ty đang xúc tiến đàm phán với các Ngân hàng thương mại cổ phần để xin xóa lãi, giảm lãi của các khoản chi phí lãi vay này.

11. Vay và nợ ngắn hạn	31/12/2014	01/01/2014
Vay ngắn hạn (*)	471,076,203,154	452,378,805,127
Cộng	471,076,203,154	452,378,805,127

(*) Chi tiết các khoản nợ vay ngắn hạn	31/12/2014	31/12/2014	01/01/2014
Vay bằng Đồng Việt Nam		336,194,690,292	332,985,480,112
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Cà Mau (1a)		79,708,330,748	70,739,086,698
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - Cà Mau (2a) & (2b)		42,739,842,359	54,949,558,647
Ngân hàng Sacombank - Cà Mau (3)		-	4,754,135,763
Ngân hàng Đầu Tư và Phát Triển - Cà Mau (4)		100,620,701,154	81,536,616,560
Ngân hàng Phát Triển Khu vực Minh Hải (5)		113,125,816,031	121,006,082,444
Vay bằng Ngoại tệ (USD)	USD 6,308,063.99	134,881,512,862	119,393,325,015
Vay ngắn hạn bằng ngoại tệ	USD 4,484,063.99	95,869,298,582	95,046,349,005
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Cà Mau (1b)	USD 2,108,881.48	45,087,886,042	43,970,761,895
Ngân hàng TMCP Quân Đội (6)	USD 2,375,182.51	50,781,412,540	50,076,158,110
Techcombank- CN Cà Mau	USD 0.00	-	999,429,000
Vay chiết khấu bộ chứng từ	USD 1,824,000.00	39,012,214,280	24,346,976,010
Ngân hàng Đầu Tư và Phát Triển - Cà Mau	USD 751,000.00	16,056,380,000	-
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - Cà Mau	USD 0.00	-	13,410,060,000
Ngân hàng TMCP Quân Đội	USD 196,000.00	4,205,574,280	4,147,546,010
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Cà Mau	USD 877,000.00	18,750,260,000	6,789,370,000
Tổng cộng	USD 6,308,063.99	471,076,203,154	452,378,805,127

Thuyết minh các khoản nợ vay ngắn hạn:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Số hợp đồng	Mục đích sử dụng vốn vay	Thời gian duy trì hạn mức hoặc thời hạn vay	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
(1a) Hợp đồng tín dụng số 02-2013/HĐTĐ-CADOVIMEX/VND ngày 22/10/2013 và Phụ lục 01-2014/PLHĐ-CADOVIMEX ngày 19/3/2014 và PL 02-2014/PLHĐ-CADOVIMEX ngày 02/4/2014 hạn mức tín dụng 80 tỷ VNĐ	Bổ sung vốn lưu động	Gia hạn đến 02/7/2014	Theo từng giấy nhận nợ	Thế chấp bằng TSCĐ và Bộ chứng từ xuất khẩu
(1b) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 02-2013/HĐTĐ-CADOVIMEX/USD ngày 22/10/2013 và PL 03-2014/PLHĐ-CADOVIMEX ngày 02/4/2014 hạn mức vay 2,4 triệu USD	Bổ sung vốn lưu động	Gia hạn đến 02/7/2014	Theo từng giấy nhận nợ	Thế chấp bằng TSCĐ và Bộ chứng từ xuất khẩu
(2a) Hợp đồng tín dụng số 012/2013/NHNT ngày 15/4/2013 hạn mức vay 60 tỷ đồng	Bổ sung vốn lưu động, kinh doanh chế biến hàng thủy sản	5 tháng kể từ ngày rút vốn đến ngày trả nợ theo từng lần rút vốn	Theo từng lần nhận nợ	Thế chấp TSCĐ nhà cửa, vật kiến trúc và máy móc thiết bị tổng nguyên giá là 39.003.027.051 đồng.
(2b) HĐTD số 120/2014/NHNT ngày 01/4/2014 hạn mức 50 tỷ	Bổ sung vốn lưu động, kinh doanh chế biến hàng thủy sản	6 tháng kể từ ngày rút vốn đến ngày trả nợ theo từng lần rút vốn	Theo từng lần nhận nợ	Thế chấp bằng TSCĐ và bộ chứng từ xuất khẩu
(3) Hợp đồng tín dụng hạn mức số LD0918364248 ngày 02/07/2009 hạn mức là 2 triệu USD.	Bổ sung vốn lưu động	Quy định cụ thể trong từng giấy nhận nợ	Theo từng lần nhận nợ	Tài sản hình thành trong tương lai gồm hàng tồn kho, các khoản phải thu khách hàng
(4) HĐTDHM số 14/2010/HĐ hạn mức là 100 tỷ đồng và thông báo 348/TB-KHDN ngày 10/4/2014	Bổ sung vốn lưu động	Quy định cụ thể trong từng giấy nhận nợ	Theo từng lần nhận nợ	Thế chấp bằng TSCĐ bao gồm nhà cửa, vật kiến trúc và máy móc thiết bị tổng nguyên giá là 42.940.819.670 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

(5) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 004/2009/HĐXKHM -NHPTVN PC ngày 09/01/2009 hạn mức 100 tỷ đồng	Thực hiện phương án kinh doanh mặt hàng xuất khẩu.	12 tháng từ 06/01/2009	Theo từng thời điểm rút vốn	Thế chấp bằng tài sản hình thành từ vốn vay gồm hàng tồn kho, khoản phải thu.
(6) Thông báo hạn mức tín dụng năm 2011 ngày 09/3/2011. Hạn mức vay 50 tỷ, hạn mức chiết khấu 2.000.000 USD.	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động chế biến thủy sản xuất khẩu	Thời gian duy trì hạn mức tới 31/03/2012	Theo từng thời điểm nhận nợ	TSDB là nhà xưởng, máy móc thiết bị tại xí nghiệp Nam Long, trị giá 48 tỷ đồng và hàng tồn kho luân chuyển với điều kiện người thụ hưởng đầu tiên và không hủy ngang là NH TMCP Quân đội
12. Phải trả cho người bán			31/12/2014	01/01/2014
Nhà cung cấp trong nước			48,713,822,921	53,432,741,443
Cộng			48,713,822,921	53,432,741,443
13. Người mua trả tiền trước			31/12/2014	01/01/2014
Khách hàng trong nước			-	16,508,282
Khách hàng nước ngoài			245,335,500	-
Cộng			245,335,500	16,508,282
14. Chi phí phải trả			31/12/2014	01/01/2014
Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép			498,766,839	494,155,041
Cộng			498,766,839	494,155,041
15. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác			31/12/2014	01/01/2014
Kinh phí công đoàn			681,342,476	585,859,066
Bảo hiểm xã hội			3,900,276,320	4,217,661,406
Bảo hiểm y tế			199,529,828	74,180,384
Bảo hiểm thất nghiệp			286,324,109	52,835,467
Phải trả về cổ phần hóa			896,092,231	896,092,231
Lãi vay phải trả ngân hàng (*)			189,634,477,683	149,090,200,093
Lãi vay phải trả - NH No & PTNT Cà Mau			967,511,612	1,517,889,099
Lãi vay phải trả - NH Phát Triển - Khu vực Minh Hải			114,094,426,638	83,366,999,990
Lãi vay phải trả - NH ĐT & PT Cà Mau			57,741,408,190	44,467,507,171
Lãi vay phải trả - NH Ngoại Thương Cà Mau			8,260,089,894	7,729,118,202
Lãi vay phải trả - NH Quân Đội CN Chợ Lớn			3,483,010,293	8,397,913,233
Lãi vay phải trả - NH Sacombank			5,088,031,056	3,610,772,398
Các khoản khác			3,240,321,022	6,017,717,534
Cộng			198,838,363,669	160,934,546,181

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

16. Phải trả dài hạn khác	31/12/2014	01/01/2014
Ký quỹ, ký cược dài hạn		
<i>Công ty TNHH Kỹ nghệ Sinh Hóa Quốc Thành Việt Trung</i>	156,592,800	306,592,800
<i>Công ty TNHH Gia Khang Cà Mau</i>	30,000,000	30,000,000
<i>Công ty TNHH Một Thành Viên Huy Liệu</i>	50,000,000	50,000,000
<i>Ông Nguyễn Thanh Phong</i>	100,000,000	100,000,000
<i>Bà Nguyễn Ngọc Lệ</i>	10,000,000	10,000,000
<i>Ông Đặng Danh</i>	10,000,000	10,000,000
<i>Lương Thanh Tịnh</i>	10,000,000	10,000,000
<i>Công ty TNHH Đức Duy</i>	668,109,450	668,109,450
Cộng	1,034,702,250	1,184,702,250

17. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu: Xem phụ lục 2 - trang 34.

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	Tỷ lệ vốn góp	Vốn thực góp tại 31/12/2014	Vốn theo Giấy phép kinh doanh
Bà Huỳnh Phụng Kiều	48.08%	100,000,000,000	100,000,000,000
Ông Huỳnh Koc Hải	7.38%	15,359,170,000	15,359,170,000
Ông Ngô Văn Phăng	5.73%	11,923,350,000	11,923,350,000
Các cổ đông khác	38.81%	80,716,750,000	80,716,750,000
Cộng	100.00%	207,999,270,000	207,999,270,000

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu
và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm 2014	Năm 2013
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	207,999,270,000	207,999,270,000
<i>Vốn góp đầu kỳ</i>	207,999,270,000	207,999,270,000
<i>Vốn góp tăng trong năm</i>	-	-
<i>Vốn góp giảm trong năm</i>	-	-
<i>Vốn góp cuối kỳ</i>	207,999,270,000	207,999,270,000

d. Cổ phiếu

	31/12/2014	01/01/2014
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	20,799,927	20,799,927
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	20,799,927	20,799,927
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	20,799,927	20,799,927
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	20,799,927	20,799,927
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	20,799,927	20,799,927
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10,000	10,000



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

e. Các quỹ của doanh nghiệp	31/12/2014	01/01/2014
Quỹ đầu tư phát triển	-	-
Quỹ dự phòng tài chính	5,725,112,844	5,725,112,844
Cộng	5,725,112,844	5,725,112,844

(*) Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ dự phòng tài chính được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của doanh nghiệp và được sử dụng vào xử lý khi doanh nghiệp gặp rủi ro về kinh doanh hoặc thua lỗ kéo dài.

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HĐKD

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Năm 2014	Năm 2013
Doanh thu bán thành phẩm	472,772,268,202	404,986,465,295
Doanh thu cung cấp dịch vụ	7,305,998,185	4,657,398,381
Cộng	480,078,266,387	409,643,863,676
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	Năm 2014	Năm 2013
Giảm giá hàng bán	-	-
Hàng bán bị trả lại	6,133,457,485	6,481,551,317
Cộng	6,133,457,485	6,481,551,317
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	Năm 2014	Năm 2013
Doanh thu thuần về bán thành phẩm	466,638,810,717	398,504,913,978
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	7,305,998,185	4,657,398,381
Cộng	473,944,808,902	403,162,312,359
4. Giá vốn hàng bán	Năm 2014	Năm 2013
Giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ	432,969,515,230	389,442,074,396
Giá vốn dịch vụ	-	4,338,740
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
Cộng	432,969,515,230	389,446,413,136
5. Doanh thu hoạt động tài chính	Năm 2014	Năm 2013
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1,415,681,943	2,114,124,410
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	2,666,693,983
Cộng	1,415,681,943	4,780,818,393
6. Chi phí tài chính	Năm 2014	Năm 2013
Lãi tiền vay	12,745,991,819	13,315,569,117
Chi phí tài chính khác	378,376,058	-
Cộng	13,124,367,877	13,315,569,117

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Năm 2014	Năm 2013
7. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	1,915,714,252	1,955,004,817
Chi phí vật liệu, bao bì	488,813,677	651,572,032
Chi phí khấu hao TSCĐ	24,513,819	116,989,954
Chi phí dịch vụ mua ngoài	20,642,920,171	17,653,131,505
Chi phí bằng tiền khác	1,405,016,831	1,970,005,553
Cộng	24,476,978,750	22,346,703,861
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên quản lý	4,633,454,877	4,833,404,273
Chi phí vật liệu quản lý	19,525,000	9,050
Chi phí đồ dùng văn phòng	233,262,119	5,304,681
Chi phí khấu hao TSCĐ	144,222,941	603,688,904
Thuế, phí và lệ phí	122,390,811	277,957,673
Chi phí dự phòng (*)	-	(23,369,506,020)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	765,947,168	637,766,707
Chi phí bằng tiền khác	2,322,191,879	902,377,940
Cộng	8,240,994,795	(16,108,996,787)
9. Thu nhập khác		
Thu thanh lý tài sản cố định	8,000,000,000	42,620,953
Thu nhập khác	363,903,217	1,553,931,616
Cộng	8,363,903,217	1,596,552,569
10. Chi phí khác		
GTCL của tài sản cố định thanh lý	3,253,284,203	33,906,589
Chi phí khác	354,045,124	177,890,592
Cộng	3,607,329,327	211,797,181
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
1. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1,305,208,083	328,196,813
2. Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	-	23,369,506,020
- Các khoản điều chỉnh tăng:	-	23,369,506,020
<i>Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi</i>	-	23,369,506,020
<i>Phạt vi phạm về thuế</i>	-	-
<i>Lãi phạt chậm trả BHXH</i>	-	-
3. Thu nhập chịu thuế năm hiện hành (1+2)	1,305,208,083	23,697,702,833
4. Chuyển lỗ	-	(23,223,794,180)
5. Thuế suất thuế TNDN	15%	15%
6. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	97,890,606	35,543,149
7. Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành	97,890,606	35,543,149

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	Năm 2014	Năm 2013
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	273,980,379,803	206,854,644,076
Chi phí nhân công	17,231,006,135	20,341,150,065
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1,274,974,005	6,548,613,861
Chi phí dịch vụ mua ngoài	36,728,314,899	19,236,744,586
Chi phí khác bằng tiền	1,722,206,251	3,150,341,165
Cộng	330,936,881,093	256,131,493,753

13. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Năm 2014	Năm 2013
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1,207,317,477	292,653,664
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1,207,317,477	292,653,664
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	20,799,927	20,799,927
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	58	14

14. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Tổng Giám đốc xem xét áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

14.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính của Công ty bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 và ngày 01 tháng 01 năm 2014.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 và ngày 01 tháng 01 năm 2014.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Mức tang/giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy đối với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện cơ bản quan sát được của thị trường hiện tại. Các điều kiện này cho thấy mức biến động cao hơn không đáng kể so với các kỳ trước.



Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của Công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Độ nhạy của các khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý của ngoại tệ được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, bảng dưới đây thể hiện độ nhạy của lợi nhuận trước thuế của Công ty (do sự thay đổi giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả) đối với các thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý của tỷ giá USD. Rủi ro do sự thay đổi tỷ giá hối đoái với các loại ngoại tệ khác của Công ty là không đáng kể.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Công ty không bị ảnh hưởng rủi ro về giá cổ phiếu.

14.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng (có kỳ hạn và không kỳ hạn).

Phải thu khách hàng

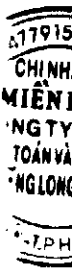
Hiện tại Công ty đang có rủi ro tín dụng về các khoản công nợ phải thu dài hạn khó đòi là 8.080.983,89 USD; Trong đó, khoản phải thu Công ty South China Seafood là 4.996.259,31 USD. Rủi ro tín dụng này gây ra nhiều tổn thất về tài chính và ảnh hưởng đến tình hình hoạt động kinh doanh của Công ty. Để giảm thiểu rủi ro trên Công ty đã đưa ra các chính sách kiểm soát đặc biệt như khoanh nợ, đưa vấn đề này ra tòa án; Hiện tại vụ việc trên đang được Cục Thi Hành Án Dân Sự Bạc Liêu xem xét và thi hành án; Ngoài ra, khoản phải thu dài hạn đối với những khách hàng khác là 3.084.694,58 USD, Công ty đã giảm thiểu rủi ro bằng cách trích lập dự phòng phải thu khó đòi. Hiện nay Công ty chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, quy định chính sách khách hàng ứng trước tiền hàng và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đơn đốc thu hồi đồng thời Công ty duy trì kiểm soát chặt chẽ đơn đốc thu hồi đối với các khoản phải thu tồn đọng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi (có kỳ hạn và không kỳ hạn) tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trong bảng cân đối kế toán tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số V.1 và V.2. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Các công cụ tài chính khác

Ngoài các khoản phải thu khách hàng dài hạn nêu trên, Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt.



14.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

31 tháng 12 năm 2014**VND**

	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	471,076,203,154	-	-	471,076,203,154
Phải trả người bán	48,713,822,921	-	-	48,713,822,921
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác và chi phí phải trả	2,146,484,294	132,332,565,938	-	134,479,050,232
	521,936,510,369	132,332,565,938	-	654,269,076,307

01 tháng 01 năm 2014

Các khoản vay và nợ	452,378,805,127	-	-	452,378,805,127
Phải trả người bán	53,432,741,443	-	-	53,432,741,443
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác và chi phí phải trả	6,017,717,534	150,274,902,343	-	156,292,619,877
	511,829,264,104	150,274,902,343	-	662,104,166,447

Mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là cao. Tuy nhiên, với sự hỗ trợ của Ngân hàng, các khoản nợ vay ngắn hạn đã được điều chỉnh lịch thanh toán nợ và lãi vay phù hợp với tình hình của Công ty. Vì vậy, Công ty vẫn có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

Tài sản đảm bảo

Công ty đã sử dụng một phần quyền sử dụng đất, phải thu khách hàng, hàng tồn kho, máy móc thiết bị, nhà cửa vật kiến trúc và quyền sử dụng đất làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và vay dài hạn từ các ngân hàng (Thuyết minh số V.11 và V.15).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính: xem phụ lục 3 trang 35.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Thông tin về hoạt động liên tục của Công ty**

Chỉ tiêu	31/12/2014	01/01/2014	Chênh lệch	Tỷ lệ
Tổng tài sản	667,820,362,236	612,153,286,952	55,667,075,284	9.09%
Tài sản ngắn hạn	176,503,940,085	163,746,400,019	12,757,540,066	7.79%
Nợ phải trả	724,132,731,193	670,805,425,254	53,327,305,939	7.95%
Nợ phải trả ngắn hạn	723,098,028,943	669,620,723,004	53,477,305,939	7.99%

Chỉ tiêu	31/12/2014	01/01/2014	Chênh lệch	Tỷ lệ
Vốn chủ sở hữu	(56,312,368,957)	(58,652,138,302)	2,339,769,345	3.99%
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	207,999,270,000	207,999,270,000	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(363,123,193,714)	(364,085,511,191)	962,317,477	0.26%

Hệ số thanh toán	31/12/2014	01/01/2014	Chênh lệch
Hệ số thanh toán hiện hành	0.24	0.24	(0.00)
Hệ số thanh toán nhanh	0.12	0.18	(0.05)
Hệ số thanh toán bằng tiền	0.004	0.003	0.001

	Năm 2014	Năm 2013
Lưu chuyển thuần từ hoạt động kinh doanh	300,629,209,388	279,436,809,959

Khoản lãi thuần của Công ty trong năm 2014 là 1.207.317.477 VND, khoản lỗ lũy kế đến ngày 31/12/2014 là 363.123.193.714 VND đã làm cho nguồn vốn chủ sở hữu bị âm trên bảng cân đối kế toán ngày 31/12/2014 là (56.312.368.957) VND. Nợ phải trả lớn hơn tổng tài sản là 56.312.368.957 VND và nợ phải trả ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn là 546.594.088.858 VND.

Chỉ số về khả năng thanh toán nhanh tại ngày 31/12/2014 đều giảm hơn so với cùng kỳ năm trước và các chỉ số thanh toán này đều nhỏ hơn 1 cho thấy tình hình hoạt động của Công ty chưa có chuyển biến tốt hơn, Công ty đang còn khó khăn.

Hội Đồng Quản Trị và Ban Tổng Giám đốc đưa ra những biện pháp khắc phục khó khăn, đề ra các kế hoạch duy trì và phát triển hoạt động của Công ty như sau:

- Cơ cấu lại bộ máy tổ chức, sắp xếp lại nhân sự cho phù hợp, đảm bảo được cho yêu cầu sản xuất kinh doanh hiện nay;
- Thỏa thuận điều chỉnh lịch thanh toán với các Ngân hàng.
- Lập phương án sản xuất kinh doanh khả thi, xác định nhu cầu vốn vay để tìm sự hỗ trợ của các ngân hàng.
- Tập trung thu hồi nợ, thu hồi vốn cho sản xuất kinh doanh. Đặc biệt là thu hồi nợ Công ty South China Seafood.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

- Xem xét cân nhắc chọn đối tác, thời điểm và mức giá bán Xí nghiệp Nam Long hoặc Xí nghiệp F72 khi các phương án huy động vốn, thu hồi vốn không thực hiện được hoặc đã thực hiện nhưng Công ty chưa thoát khỏi khó khăn.
- Công ty có kế hoạch phát hành thêm cổ phiếu cho các nhà đầu tư chiến lược để giải quyết vấn đề thiếu hụt vốn trong sản xuất kinh doanh.
- Công ty đảm bảo có đủ nguồn vốn thường xuyên để duy trì hoạt động kinh doanh.

Hội Đồng Quản Trị và Ban Tổng Giám đốc tin rằng các đánh giá trên là đúng đắn, các kế hoạch đưa ra là khả thi và Công ty vẫn tiếp tục các hoạt động kinh doanh bình thường trong tương lai.

3. Ảnh hưởng của Thông tư 179 đến các báo cáo tài chính năm hiện hành

Trong năm 2014, Công ty áp dụng hướng dẫn về các nghiệp vụ bằng ngoại tệ theo Thông tư 179, hướng dẫn này khác biệt so với các quy định trong VAS 10. Ảnh hưởng như sau:

Bảng cân đối kế toán	Thông tư 179	VAS 10	Chênh lệch
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	457,073,053	-	457,073,053
Báo cáo kết quả kinh doanh			
Lãi chênh lệch tỷ giá	-	457,073,053	(457,073,053)
Lỗ chênh lệch tỷ giá	-	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá thuần ghi nhận vào báo cáo KQKD	-	457,073,053	(457,073,053)

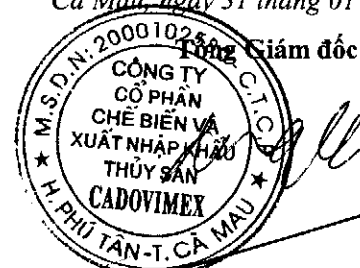
Cà Mau, ngày 31 tháng 01 năm 2015

Người lập biểu

Dương Văn Tường

Kế toán trưởng

Dương Văn Tường



Tổng Giám đốc
Dương Ngọc Thới

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN VÀ XUẤT NHẬP KHẨU THỦY SẢN CADOVIMEX

Mẫu số B 09 - DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

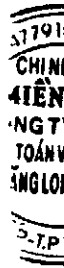
PHU LỤC 1

7. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	39,095,009,236	72,354,901,457	4,996,563,119	11,821,524,078	128,267,997,890
<i>Mua trong năm</i>			-		-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	105,000,000	5,210,134,731	-	98,227,127	5,413,361,858
Số dư cuối năm	38,990,009,236	67,144,766,726	4,996,563,119	11,723,296,951	122,854,636,032
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	20,602,514,603	43,383,571,161	2,344,007,393	7,450,474,690	73,780,567,847
<i>Khấu hao trong năm</i>	1,119,451,073	3,956,418,324	482,715,996	820,929,608	6,379,515,001
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	105,000,000	1,956,850,528	-	98,227,127	2,160,077,655
Số dư cuối năm	21,616,965,676	45,383,138,957	2,826,723,389	8,173,177,171	78,000,005,193
Giá trị còn lại					
Số dư đầu năm	18,492,494,633	28,971,330,296	2,652,555,726	4,371,049,388	54,487,430,043
Số dư cuối năm	17,373,043,560	21,761,627,769	2,169,839,730	3,550,119,780	44,854,630,839

Ghi chú:

(*) Theo chứng thư thẩm định giá số 233/2012/FMA-HCM ngày 19/09/2012 trong năm 2012, Công ty đã hạch toán tăng giá trị tài sản cố định hữu hình với giá trị là 12.745.043.214 VND trong đó Nhà cửa vật kiến trúc là 1.564.930.334 VND, máy móc thiết bị là 8.873.860.918 VND, phương tiện vận tải là 485.281.965 VND và thiết bị dụng cụ quản lý là 1.820.969.997 VND.



CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN VÀ XUẤT NHẬP KHẨU THỦY SẢN CADOVIMEX

Mẫu số B 09 - DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

PHỤ LỤC 2

17. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của Chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2013	207,999,270,000	85,539,494,196	7,089,874,664	-	5,725,112,844	(364,475,368,860)	(58,121,617,156)
Lợi nhuận năm trước	-	-	-	-	-	292,653,664	292,653,664
Tăng khác	-	-	-	-	-	97,204,005	97,204,005
Đánh giá CLTG	-	-	-	(920,378,815)	-	-	(920,378,815)
Số dư tại 31/12/2013	207,999,270,000	85,539,494,196	7,089,874,664	(920,378,815)	5,725,112,844	(364,085,511,191)	(58,652,138,302)
Số dư tại 01/01/2014	207,999,270,000	85,539,494,196	7,089,874,664	(920,378,815)	5,725,112,844	(364,085,511,191)	(58,652,138,302)
Tăng vốn trong năm nay	-	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận năm nay	-	-	-	-	-	1,207,317,477	1,207,317,477
Tăng/giảm khác	-	-	-	-	-	(245,000,000)	(245,000,000)
Đánh giá CLTG cuối kỳ	-	-	-	1,377,451,868	-	-	1,377,451,868
Số dư tại 31/12/2014	207,999,270,000	85,539,494,196	7,089,874,664	457,073,053	5,725,112,844	(363,123,193,714)	(56,312,368,957)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN VÀ XUẤT NHẬP KHẨU THỦY SẢN CADOVIMEX

Mẫu số B 09 - DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

PHỤ LỤC 3

VI.15. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi số và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi số			Giá trị hợp lý		
	31/12/2014	01/01/2014	31/12/2014	01/01/2014	31/12/2014	01/01/2014
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tài sản tài chính						
- Tiền và các khoản tương đương tiền	3,144,907,327	-	2,329,269,642	-	3,144,907,327	-
- Phải thu khách hàng	229,260,033,238	(283,602,187)	236,704,046,605	(283,602,187)	228,976,431,051	236,420,444,418
- Phải thu khác	9,160,611,433	-	8,422,659,145	-	9,160,611,433	-
- Đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	-	-	20,056,250,000	-	-	-
- Tài sản tài chính khác	6,000,000	-	1,689,915,572	-	6,000,000	-
TỔNG CỘNG	241,571,551,998	(283,602,187)	269,202,140,964	(283,602,187)	241,287,949,811	268,918,538,777
Nợ phải trả tài chính						
- Vay và nợ	471,076,203,154	-	452,378,805,127	-	471,076,203,154	-
- Phải trả người bán	48,713,822,921	-	53,432,741,443	-	48,713,822,921	-
- Phải trả khác	134,479,050,232	-	156,292,619,877	-	134,479,050,232	-
TỔNG CỘNG	654,269,076,307	-	662,104,166,447	-	654,269,076,307	662,104,166,447

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giá định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt, tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi số của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các khoản phải thu khách hàng tương đương với giá trị ghi số của các khoản phải thu khách hàng trừ (-) giá trị dự phòng phải thu khó đòi.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 và 01 tháng 01 năm 2014. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi số vào ngày kết thúc năm tài chính.

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính

