

Số: 38 /CAD-2025

Cà Mau, ngày 17 tháng 06 năm 2025

BIÊN BẢN GIẢI TRÌNH

(V/v: Về báo cáo tài chính kiểm toán năm 2024)

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà Nước
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Ngày 17/06/2025 Công ty Cổ phần Chế biến và Xuất nhập khẩu Thủy sản Cadovimex (Công ty Cadovimex) có tiến hành công bố Báo tài chính đã được kiểm toán năm 2024. Công ty Cadovimex xin giải trình một số vấn đề sau trên BCTC được kiểm.

1. Về việc kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến kiểm toán:

Theo báo cáo kiểm toán của công ty TNHH kiểm toán và dịch vụ tin học Moore Aisc tại trang 3, 4 báo cáo tài năm 2024, Công ty Cadovimex xin nêu lên cơ sở từ chối đưa ra ý kiến kiểm toán của công ty TNHH kiểm toán và dịch vụ tin học Moore Aisc cụ thể như sau:

Do liên đới từ trước những năm 2015 và kéo dài cho đến nay nên Công ty kiểm đưa ra một số vấn đề cốt lõi để từ chối đưa ra ý kiến kiểm toán cụ thể như sau.

“Tại ngày 01/01/2024 và 31/12/2024, chúng tôi không tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt với số tiền lần lượt là 4.103.839 đồng và 346.367.715 đồng, hàng tồn kho với số tiền lần lượt là 40.293.473.911 đồng và 40.245.566.597 đồng và tài sản cố định hữu hình với số tiền lần lượt là 73.154.165.904 đồng và 73.237.365.904 đồng. Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục thay thế, do đó chúng tôi không thể xác định có cần điều chỉnh so dư liên quan đến tiền mặt và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty.

Về hàng tồn kho, hiện Công Ty đang có lượng thành phẩm gửi tại kho ở Mỹ với giá trị 33.652.172.082 đồng từ năm 2006. Chúng tôi không thu thập được bằng chứng xác minh về tính hiện hữu, đầy đủ cũng như căn cứ xác định giá trị lô hàng này tại thời điểm 31/12/2024. Ngoài ra, Công ty tồn kho một lượng thành phẩm đông lạnh trong kho lạnh Công ty tồn kho một lượng thành phẩm đông lạnh trong kho lạnh Công ty số tiền là 6.416.202.919 đồng từ năm 2013, chúng tôi cũng không thực hiện được các thủ tục để xác minh về tính đầy đủ của khối lượng cũng như căn cứ xác định giá trị của lô hàng này tại thời điểm 01/01/2024 và 31/12/2024.

Tại thời điểm 01/01/2024 và 31/12/2024, Công ty chưa thu thập được các thư xác nhận với các khoản mục Tiền gửi ngân hàng số tiền lần lượt là 728.185.703 đồng, 538.595.708 đồng; Phải thu khách hàng số tiền lần lượt là 89.919.634.635 đồng, 89.238.604.185 đồng (Trong đó Dự phòng đã trích lần lượt là 88.914.692.199 đồng, 89.167.000.551 đồng); Trả trước cho người bán số tiền lần lượt là 14.388.031.156 đồng, 14.513.084.256 đồng (trong đó dự phòng đã trích lần lượt là 13.903.675.461 đồng, 14.350.231.156 đồng); Phải thu khách số tiền lần lượt là 14.858.028.098 đồng, 14.858.028.098 đồng (trong đó dự phòng đã trích lần lượt là 12.566.758.053 đồng,

12.893.072.571 đồng); Phải trả người bán số tiền lần lượt là 24.075.654.379 đồng, 24.708.411.404 đồng; Vay ngắn hạn số tiền lần lượt là 431.830.196.102 đồng, 439.727.506.730 đồng; Phải trả ngắn hạn khác số tiền lần lượt là 953.490.014.656 đồng, 1.047.375.051.814 đồng (trong đó lãi vay phải trả lần lượt là 949.351.177.316 đồng, 1.015.846.630.309 đồng); và Phải trả dài hạn khác số tiền lần lượt là 1.166.265.350 đồng, 1.066.265.350 đồng. Chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế phù hợp. Vì vậy chúng tôi không thể xác định được tính hiện hữu, đầy đủ của các khoản công nợ, dự phòng phải thu khó đòi, chi phí lãi vay và các khoản mục có liên quan trên báo cáo tài chính kết thúc cùng ngày.

Trong năm 2012, Công ty đã tiến hành xác định lại giá trị doanh nghiệp làm tăng so với số sách là 111.337.014.296 đồng, trong đó đánh giá trị tài sản cố định hữu hình và vô hình với giá trị lần lượt là 12.745.043.314 đồng và 98.591.970.982 đồng, đồng thời dùng nguồn đó để làm tăng vốn góp chủ sở hữu 102.000.000.000 đồng, tăng thặng dư vốn cổ phần lên 9.337.014.296 đồng. Việc công ty sử dụng dịch vụ thẩm định giá độc lập để thẩm định lại giá trị tài sản của doanh nghiệp và ghi nhận tăng giá trị tổng tài sản và vốn chủ sở hữu từ đánh giá lại này là chưa đúng theo quy định của chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam hiện hành. Đến năm 2016, Công ty đã điều chỉnh hồi tố lại toàn bộ phần giá trị tài sản tăng thêm này và ghi giảm toàn bộ vào thặng dư vốn cổ phần số tiền 111.337.014.296 đồng làm cho thặng dư vốn cổ phần trên báo cáo có giá trị âm (25.797.520.000) đồng. Cùng với đó chúng tôi chưa thu thập được các hồ sơ liên quan đến đợt tăng vốn chủ sở hữu (vốn điều lệ) năm 2012 số tiền 120.000.000.000 đồng (102.000.000.000 đồng tăng từ thặng dư vốn cổ phần và 18.000.000.000 đồng góp vốn bằng tiền). Chúng tôi không tiến hành các thủ tục thay thế vì vậy chúng tôi không đủ cơ sở để đưa ý kiến về việc tăng vốn này và các khoản mục có liên quan trên báo cáo tài chính của đơn vị.

Tại thời điểm 01/01/2024 Chúng tôi chưa được cung cấp các hồ sơ tài sản cố định cũng như căn cứ ước tính khấu hao lũy kế đầu kì của đơn vị. Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục thay thế vì vậy chúng tôi không xác định được liệu có cần điều chỉnh Nguyên giá và Hao mòn lũy kế của Tài sản cố định trên báo cáo tài chính tại thời điểm 01/01/2024 và 31/12/2024. ”

- Từ những cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kết luận đã nêu ở trên nên phía Công ty TNHH kiểm toán và dịch vụ tin học Moore Aisc không đưa ra kết luận nào về các báo cáo tài chính năm 2024.

2. Về việc vốn chủ sở hữu là số không dương và lợi nhuận sau thuế là số không dương.

- Vào năm 2008 khủng hoảng toàn cầu nhiều doanh nghiệp bị ảnh hưởng trong đó có Công ty Cadovimex, mặt khác Công ty cadovimex bị khách hàng chiếm dụng vốn dài hạn qua nhiều năm chưa thể thu hồi được với số tiền lên đến 175 tỷ làm cho công ty bị mất cân đối.

- Ngoài ra Công ty Cadovimex không có vốn thu mua sản xuất mà chỉ tự xoay sở bằng nguồn thu hạn hẹp từ cho thuê các dịch vụ xuất khẩu, nhận gia công thuê cho các đơn vị cùng ngành nhằm duy trì đời sống công nhân lao động để chờ nhà đầu tư tái cấu trúc Công ty, nguồn thu này không đủ bù đắp các khoản chi phí tại công ty dẫn đến công ty cadovimex bị lỗ liên tục từ những năm 2008 và kéo dài liên tục cho đến thời điểm hiện tại.

- Trong những năm 2009 đến 2015 do cty lỗ nên các khoản lãi vay lãi phạt đều tiến hành treo lại không đưa vào chi phí đến năm 2015 kiểm toán viên mới điều chỉnh lại phần này vào chi phí số tiền hơn 68 tỷ, kiểm toán viên cũng tiến hành lập dự phòng các khoản nợ không có khả năng thanh toán đến 30/06/2024 lên đến 198 tỷ, hàng tồn kho lên đến 40 tỷ.

- Tính đến ngày 31/12/2024 ty cadovimex còn phần lãi chậm nộp BHXH lên đến hơn 12,3 tỷ.

- Trong năm 2024 doanh thu chỉ đạt 14,94 tỷ nhưng chi phí giá vốn lên đến 16.93 tỷ.

- Trong năm 2024 cty phải gánh chịu các khoản lãi vay lãi phạt lên đến 66.49 tỷ.

- Từ những nguyên nhân trên công ty cadovimex bị lỗ năm 2024 và liên tục qua nhiều năm dẫn đến âm vốn chủ sở hữu.

3. Về vấn đề lợi nhuận sau thuế lệch 10%

	Chỉ tiêu	Mã số	Th. Minh	Năm 2024	Năm 2023	Chênh lệch
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		14.940.277.511	20.744.651.793	(5.804.374.282)
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		14.940.277.511	20.744.651.793	(5.804.374.282)
4.	Giá vốn hàng bán	11		16.938.094.209	17.743.009.225	(804.915.016)
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		(1.997.816.698)	3.001.642.568	(4.999.459.266)
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21		154.256	685.718	(531.462)
7.	Chi phí tài chính	22		72.964.490.697	143.251.174.830	(70.286.684.133)
-	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		66.495.452.993	138.966.383.713	(72.470.930.720)
8.	Chi phí bán hàng	25		40.320.000	236.148.901	(195.828.901)
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		3.294.325.532	4.596.728.976	(1.302.403.444)
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21-22) - (25 + 26)}	30		(78.296.798.671)	(145.081.724.421)	66.784.925.750
11.	Thu nhập khác	31			1.833.540.615	(1.833.540.615)
12.	Chi phí khác	32		1.210.981.401	1.109.342.947	101.638.454
13.	Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(1.210.981.401)	724.197.668	(1.935.179.069)
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(79.507.780.072)	(144.357.526.753)	64.849.746.681
15.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	-	-
16.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		(79.507.780.072)	(144.357.526.753)	64.849.746.681

⇒ Căn cứ vào bảng KQKD trên cho ta thấy nguyên nhân chính làm cho lợi nhuận sau năm 2024 cao hơn 44,92% so với năm 2023 là do:

- Doanh thu năm 2024 giảm 28% so với năm 2023.
- Giá vốn hàng năm 2024 giảm 4,5% so với năm 2023.
- Chi phí lãi năm 2024 giảm 52% so với 06 năm 2023.

Trên đây là những giải trình kính trình đến Ban lãnh đạo Ủy Ban Chứng Khoán và Sở Giao Dịch Chứng Khoán xem xét.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VT.



Nguyễn Văn Chính

