



Số: *167*/2013/BC.KTTC-AASC.HCM

## **BÁO CÁO KIỂM TOÁN**

*Về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012  
của Công ty Cổ phần Thủy Đặc sản*

Kính gửi: Quý cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Thủy Đặc sản

Chúng tôi đã thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Thủy Đặc sản được lập ngày 20 tháng 03 năm 2013, gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2012, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012 được trình bày từ trang 05 đến trang 31 kèm theo.

Việc lập và trình bày Báo cáo tài chính này thuộc trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty. Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về các báo cáo này căn cứ trên kết quả kiểm toán của chúng tôi.

Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2011 của Công ty đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán (AASC) kiểm toán và có ý kiến ngoại trừ như sau

Tại thời điểm 31/12/2011, công nợ phải thu khó đòi trên 11 tỷ, trong đó số công nợ tồn đọng ở giai đoạn Nhà nước khoảng 8 tỷ đồng tương ứng khoản phải trả nợ vay để thanh toán giai đoạn 1 năm 1992 công ty là doanh nghiệp Nhà nước của Ngân hàng Công thương - Chi nhánh 12 là 11 tỷ đồng. Đến thời điểm hiện tại Công ty chưa làm được thủ tục xóa nợ và chưa tiến hành xử lý các tồn tại trên.

### **Cơ sở ý kiến**

Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu công việc kiểm toán được lập kế hoạch và thực hiện để có sự đảm bảo hợp lý rằng các Báo cáo tài chính không còn chứa đựng các sai sót trọng yếu. Chúng tôi đã thực hiện việc kiểm tra và áp dụng các thủ nghiệm cần thiết theo phương pháp chọn mẫu, các bằng chứng xác minh những thông tin trong Báo cáo tài chính; đánh giá việc tuân thủ các chuẩn mực và chế độ kế toán hiện hành, các nguyên tắc và phương pháp kế toán được áp dụng, các ước tính và xét đoán quan trọng của Ban Tổng Giám đốc cũng như cách trình bày tổng quát các Báo cáo tài chính. Chúng tôi cho rằng công việc kiểm toán của chúng tôi đã đưa ra những cơ sở hợp lý để làm căn cứ cho ý kiến của chúng tôi.

### **Những vấn đề ảnh hưởng đến ý kiến kiểm toán viên**

Tại thời điểm 31/12/2012, công nợ phải thu khó đòi trên 12,5 tỷ đồng, trong đó số công nợ tồn đọng ở giai đoạn Nhà nước khoảng 8 tỷ đồng tương ứng khoản phải trả nợ vay để thanh toán giai đoạn 1 năm 1992 công ty là doanh nghiệp Nhà nước của Ngân hàng Công thương - Chi nhánh 12 là 11 tỷ đồng. Đến thời điểm hiện tại Công ty chưa làm được thủ tục xóa nợ và chưa tiến hành xử lý các tồn tại trên.

Trong quá trình giải thể đối với những tài sản trước đây nhận vốn từ Công ty Cổ phần Thủy Đặc sản theo hình thức lập biên bản bàn giao, không lập hóa đơn tài chính, Công ty TNHH MTV Thực phẩm Bình Chánh đã giao trả cho Công ty Cổ phần Thủy đặc sản theo hình thức tương tự. Tổng giá trị còn lại của tài sản cố định nhận lại khi bàn giao là 174.883.194.728 đồng.

Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, các khoản công nợ phải thu của khách hàng đã được xác nhận và kiểm tra sau ngày kết thúc năm tài chính đạt tỷ lệ là 67% và tương tự đối với các khoản công nợ phải trả cho người bán đạt tỷ lệ là 60%.



Báo cáo tài chính năm 2009 của Công ty TNHH MTV Thực phẩm Bình Chanh - Công ty con do Công ty nắm giữ 100% vốn điều lệ, chưa phản ánh đầy đủ các khoản chi phí khấu hao ước tính khoảng 08 tỷ đồng, theo ý kiến của Hội đồng Quản trị Công ty là do Công ty con mới hoàn thành xây dựng cơ bản và đang trong thời gian sản xuất thử nên chưa tính khấu hao. Hiện nay Công ty TNHH MTV Thực phẩm Bình Chanh đã giải thể và toàn bộ tài sản đã được chuyển về Công ty.

### Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề nêu trên và ảnh hưởng của chúng, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Thủy Đặc sản tại ngày 31 tháng 12 năm 2012, cũng như kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan.

Không nhằm phủ nhận ý kiến trên, chúng tôi xin lưu ý người đọc Báo cáo tài chính về các vấn đề sau:

Công việc kiểm toán nhằm đưa ra ý kiến về tình hình tài chính theo các thủ tục kiểm toán Báo cáo tài chính thông thường không nhằm đưa ra ý kiến về giá trị quyết toán vốn đầu tư công trình hoàn thành hay chi phí xây dựng cơ bản dở dang. Việc này chỉ thực hiện được khi tiến hành các thủ tục kiểm toán đặc thù áp dụng riêng cho việc quyết toán vốn đầu tư các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành. Vì vậy, chúng tôi không đưa ra ý kiến về giá trị tài sản cố định tăng từ khoản mục chi phí xây dựng cơ bản dở dang.

Tại ngày 31/12/2012, nợ ngắn hạn của công ty đã vượt tài sản ngắn hạn là 92.226.214.275 đồng. Việc thiếu hụt vốn lưu động này có thể ảnh hưởng đến khả năng thanh toán và tính hoạt động liên tục của Công ty trong tương lai.

Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 04 năm 2013

CN Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính

Kế toán và Kiểm toán (AASC)

Giám đốc



Bùi Văn Thảo

Chứng chỉ KTV số: 0522/KTV

Kiểm toán viên

Nguyễn Thái

Chứng chỉ KTV số: 1623/KTV