

Số: /BC-BKS

Đồng Tháp, ngày 30 tháng 03 năm 2024

(Dự thảo)

BÁO CÁO HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT NĂM 2023 VÀ PHƯƠNG HƯỚNG KẾ HOẠCH NĂM 2024

Ban kiểm soát thực hiện chức năng, nhiệm vụ và quyền hạn được quy định tại Điều lệ Công ty cổ phần Tô Châu. Các quy định có liên quan đến hoạt động của Ban kiểm soát, trên cơ sở báo cáo tài chính năm 2023 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC và kết quả hoạt động giám sát của Ban kiểm soát (BKS) năm 2023.

Ban kiểm soát nhất trí thông qua báo cáo trình Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 với các nội dung cụ thể như sau:

I./ VỀ HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT:

1. Tổ chức các cuộc họp:

Ngày 28 tháng 07 năm 2022 tại Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022, Đại hội đã bầu Ban kiểm soát nhiệm kỳ 2022-2026, gồm có 03 thành viên. Ban kiểm soát đã tổ chức họp bầu Trưởng Ban kiểm soát.

Thực hiện Quyết định số: 27/QĐ-LTMN-HĐQT ngày 15 tháng 03 năm 2023 của Chủ tịch Hội đồng quản trị Tổng công ty Lương thực miền Nam về việc thôi làm Người đại diện Tổng công ty tại Công ty cổ phần Tô Châu và Đơn xin từ nhiệm Trưởng Ban kiểm soát của ông Nguyễn Lê Bảo Anh. Tại Đại hội hội đồng cổ đông thường niên năm 2023, Đại hội đã miễn nhiệm Trưởng Ban kiểm soát và bầu bổ sung Trưởng BKS nhiệm kỳ 2022-2026.

Năm 2023 Ban kiểm soát đã tổ chức 02 (hai) cuộc họp với sự tham gia của các thành viên để đánh giá kết quả công việc đã thực hiện; tham khảo ý kiến của Hội đồng quản trị (HĐQT) trước khi trình báo cáo, kết luận và kiến nghị lên Đại hội đồng cổ đông. Ban kiểm soát đã được mời tham gia các cuộc họp của HĐQT và Ban Tổng giám đốc, tham gia thảo luận tại các cuộc họp của HĐQT và các cuộc họp khác của Công ty.

2. Các hoạt động của Ban kiểm soát:

Ban Kiểm soát Công ty gồm 3 thành viên, trong đó miễn nhiệm và bầu bổ sung thành viên Ban kiểm soát tại kỳ Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 vào ngày 07/12/2023. Cụ thể như sau:

STT	Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
1	Nguyễn Lê Bảo Anh	Trưởng ban	28/07/2022	07/12/2023
2	Trần Nhật Thu	- Thành viên - Trưởng ban	28/07/2022 07/12/2023	
3	Trương Quốc Thành	Thành viên	28/07/2022	
4	Nguyễn Thị Mỹ Linh	Thành viên	07/12/2023	

Trong năm 2023, Ban kiểm soát thực hiện công tác kiểm soát theo các nội dung chính như sau:

- Thực hiện việc giám sát HĐQT, Ban Tổng giám đốc trong công tác quản lý và điều hành Công ty.

- Kiểm tra tính hợp lý, trung thực và mức độ cẩn trọng trong quản lý, điều hành hoạt động kinh doanh, tính nhất quán và phù hợp của công tác kế toán và lập báo cáo tài chính.

- Các công việc khác khi xét thấy cần thiết theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và theo yêu cầu của cổ đông theo quy định của Luật doanh nghiệp.

- Thẩm định tính hợp pháp và trung thực của Báo cáo kết quả kinh doanh, Báo cáo tài chính năm, sáu tháng, các quý trong năm, phân tích đánh giá tình hình tài chính, hiệu quả hoạt động, khả năng bảo toàn và phát triển vốn.

- Thảo luận với kiểm toán viên về tính chất và phạm vi kiểm toán trước khi bắt đầu việc kiểm toán; trao đổi về những vấn đề khó khăn và tồn tại phát hiện từ kết quả hoạt động SXKD mà kiểm toán viên muốn bàn bạc.

- Thực hiện các quyền và nghĩa vụ khác theo quy định của Luật doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

3. Thù lao và chi phí hoạt động của BKS:

- Tổng mức thù lao của BKS năm 2023: Không chi thù lao.

- Về chi phí hoạt động của BKS năm 2023: Tuân thủ theo quy định của nhà nước và quy chế quản lý nội bộ của Công ty.

II./ BÁO CÁO GIÁM SÁT, THẨM ĐỊNH VÀ NHẬN XÉT CỦA BKS:

1. Công tác giám sát hoạt động của HĐQT và Ban Tổng giám đốc Cty:

a) Hoạt động của HĐQT:

Năm 2023, HĐQT tổ chức các cuộc họp thông qua bằng văn bản về nội dung hoạt động của Công ty, cụ thể như sau:

a.1) Ngày 10 tháng 02 năm 2023 họp thông qua các nội dung sau:

- Báo cáo kết quả thực hiện SXKD năm 2022; Kế hoạch năm 2023;

- Kế hoạch tổ chức Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023, dự kiến vào cuối tháng 04/2023.

a.2) Ngày 05 tháng 04 năm 2023 họp thông qua nội dung sau:

- Tài liệu dự thảo các nội dung, Tờ trình liên quan công tác tổ chức Đại hội đồng cổ đông năm 2023.

- Dự kiến ngày tổ chức ĐHĐCĐ năm 2023 (ngày 25/05/2023);

- Người đại diện vốn Báo cáo xin ý kiến Tổng công ty biểu quyết tại ĐHĐCĐ năm 2023.

- Công tác nhân sự về việc thay đổi Ban điều hành Công ty: Phó Tổng giám đốc và Kế toán Trưởng.

+ Bổ nhiệm Phó Tổng giám đốc Công ty phụ trách công việc của Tổng giám đốc Công ty (*thay Phó Tổng xin nghỉ công tác*).

+ Dự kiến xin ý kiến Tổng công ty về việc bổ nhiệm Phụ trách kế toán (*thay Kế toán Trưởng xin nghỉ trị bệnh*).

a.3) Phiếu lấy ý kiến: Chủ tịch HĐQT tổ chức thông qua bằng văn bản các thành viên HĐQT gồm Tờ trình kèm phiếu lấy ý kiến về nội dung hoạt động của Công ty, cụ thể như sau:

- Ngày 17/02/2023: Hợp tác khai thác XN chế biến thủy sản Sông Tiền;

- Ngày 10/03/2023: Hoãn ĐHĐCĐ năm 2023 (lần 1);

- Ngày 10/05/2023: Bổ nhiệm chức danh Phụ trách kế toán;

- Ngày 18/05/2023: Thanh lý xe ô tô 16 chỗ ngồi qua hình thức đấu giá (*để thu hồi vốn, do không có nhu cầu sử dụng*);

- Ngày 18/05/2023: Thanh lý 02 hệ thống máy sấy cám qua hình thức đấu giá; (*để thu hồi vốn, do không có nhu cầu sử dụng*);

- Ngày 18/05/2023: Hoãn ĐHĐCĐ năm 2023 (lần 2);

- Ngày 23/05/2023: Ngày tổ chức ĐHĐCĐ năm 2023;

- Ngày 22/06/2023: Hoãn tổ chức ĐHĐCĐ năm 2023 (lần 3);

- Ngày 07/07/2023: Thay đổi công năng kho số 3 – XNSX thức ăn;

- Ngày 20/09/2023: Thanh lý xe ô tô 07 chỗ ngồi Toyota Fortuner qua hình thức đấu giá (*để thu hồi vốn, do không có nhu cầu sử dụng*);

- Ngày 17/10/2023: Ngày tổ chức ĐHĐCĐ năm 2023 (07/12/2023).

b) Hoạt động của Ban Tổng giám đốc.

- Tổ chức Đại hội cổ đông thường niên năm 2023 vào ngày 07 tháng 12 năm 2023 tại Hội trường Công ty, số 1553 Quốc lộ 30, Phường 11, Tp. Cao Lãnh, tỉnh Đồng Tháp.

- Thực hiện chủ trương về tái cấu trúc, khôi phục hoạt động thủy sản nhưng gặp khó khăn về nguồn vốn nên Công ty tiếp tục hợp tác với đối tác khai thác vùng nuôi và nhà máy sản xuất thức ăn, gia công chế biến cá tra fillet.

- Ban Tổng Giám đốc chấp hành tốt các quy định của pháp luật, Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty trong công tác điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh, thực hiện đúng theo chủ trương quyết định của Hội đồng quản trị.

2. Về thẩm định báo cáo tài chính và nhận xét của BKS:

a) BKS đánh giá hệ thống sổ sách, chứng từ kế toán của Công ty:

Công ty mở sổ kế toán theo dõi và ghi nhận hạch toán các nghiệp vụ theo quy định; các số liệu kế toán được phản ánh trung thực tình hình tài chính, Ban kiểm soát chưa thấy vấn đề gì nghiêm trọng xét trên các phương diện trọng yếu có thể ảnh hưởng đến tính trung thực, hợp lý của Báo cáo tài chính.

Các báo cáo tài chính quý, 6 tháng và năm 2023 được lập đầy đủ mẫu biểu theo quy định, phù hợp với chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. Tuy nhiên Công ty kiểm toán có ý kiến ngoại trừ hay khuyến cáo như sau:

+ Báo cáo tài chính năm 2023 kiểm toán viên có trình bày ý kiến như sau:

“Nhu đã trình bày tại thuyết minh số 32 của Bản thuyết minh Báo cáo tài chính, Công ty chưa ghi nhận khoản chi phí lãi quá hạn thanh toán đối với công nợ phải trả tiền mua bã nành và tiền hỗ trợ vốn tính từ thời điểm bản án phúc thẩm có hiệu lực đến ngày 31/12/2023. Do Tổng Công ty Lương thực Miền Nam – CTCP chưa đồng ý với phán quyết của tòa phúc thẩm nên chưa yêu cầu thi hành án, hai bên không đối chiếu xác nhận được công nợ tại thời điểm cuối năm. Chúng tôi không đủ cơ sở để xác định những ảnh hưởng liên quan đến các nghĩa vụ có phát sinh từ vụ kiện

Tại thời điểm ngày 31/12/2023, khoản mục lợi nhuận chưa phân phối lũy kế của Công ty đang âm 135.308.163.607 VND, đã vượt quá số vốn chủ sở hữu 33.827.118.420 VND, các khoản nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn của công ty là 50.913.411.652 VND và khoản nợ quá hạn chưa thanh toán cho Tổng Công ty Lương thực Miền Nam - CTCP là 48.071.840.020 VND. Báo cáo Kết quả kinh doanh các năm gần đây liên tiếp lỗ, Công ty hoạt động chủ yếu là cho thuê ao nuôi, nhà xưởng và phụ thuộc vào các đối tác. Những điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ về khả năng hoạt động liên tục của Công ty nhưng Ban Tổng Giám đốc Công ty vẫn lập báo cáo dựa trên giả định về hoạt động liên tục. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng vẫn không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến việc sử dụng giả định hoạt động liên tục trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính”.

Vấn đề cần nhấn mạnh:

“Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh số 32 của Bản thuyết minh Báo cáo tài chính, theo đó Công ty đã công bố thông tin về việc đã ghi nhận đầy đủ nghĩa vụ phải trả Tổng Công ty Lương thực Miền Nam - CTCP căn cứ theo bản án

phúc thẩm số 06/2018/KDTM-PT ngày 16/04/2018 của Tòa án Nhân dân tỉnh Đồng Tháp. Tuy nhiên, đến nay vẫn chưa có quyết định cơ quan thi hành án có thẩm quyền”

b) Một số chỉ tiêu về tình hình tài chính của Công ty cổ phần Tô Châu tại ngày 31/12/2023:

Sau khi thẩm tra báo cáo tài chính số liệu đúng về tình hình tài sản và nguồn vốn được xác định như sau:

Chỉ tiêu	ĐVT	Kế hoạch năm 2023	Thực hiện năm 2023	Thực hiện năm 2022	Tỉ lệ so KH năm (%)	Tỉ lệ so cùng kỳ (%)
Doanh thu thuần	Triệu đồng	11.907	13.074	54.456	110	24
Lợi nhuận trước thuế	Triệu đồng	321	325	-8.503	101	

* Doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2023 của Công ty cổ phần Tô Châu chủ yếu là doanh thu từ hoạt động hợp tác khai thác tài sản.

c) Phân tích kết quả kinh doanh:

+ Hoạt động SXKD chính:	(2.802.740.513) đồng
. Xuất khẩu:	(569.651.230) đồng
. Nội địa:	(8.400.898) đồng
. Gia công chế biến cá tra fillet:	(2.005.135.100) đồng
. CP khấu hao và lương quản lý gia công cá tra fillet:	(2.794.953.318) đồng
. Cho thuê TSCĐ chế biến thủy sản:	592.821.485 đồng
. Cho thuê TSCĐ của XN thức ăn thủy sản:	2.734.459.350 đồng
. CP khấu hao thức ăn thủy sản:	(1.144.722.780) đồng
. Cho thuê TSCĐ nuôi trồng thủy sản:	549.075.570 đồng
. CP khấu hao TSCĐ nuôi trồng thủy sản:	(156.233.592) đồng
+ Hoạt động tài chính:	44.125.929 đồng
. Lãi chênh lệch tỷ giá:	41.496.501 đồng
. Lãi ngân hàng:	2.629.428 đồng
+ Hoạt động khác:	3.084.233.163 đồng
. Thu nhập khác	3.895.172.230 đồng
. Chi phí khác	(810.939.067) đồng
+ Lãi hoạt động SXKD trước thuế:	325.618.579 đồng
. Lãi hoạt động sản xuất kinh doanh:	325.618.579 đồng
+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp:	325.618.579 đồng

ĐVT: VNĐ

1/ Tài sản hiện có đến 31/12/2023:	26.957.058.254
- Tiền mặt:	11.663.000
- Tiền gửi ngân hàng:	423.881.562
- Các khoản phải thu:	8.401.015.158
• Phải thu của khách hàng	9.154.698.070
• Trả trước cho người bán	389.752.000
• Các khoản phải thu ngắn hạn khác	350.023.440
• Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	-1.493.458.352
- Hàng tồn kho:	395.556.898
• Nguyên liệu, vật liệu (152)	231.424.291
• Công cụ dụng cụ (153)	164.132.607
- Chi phí trả trước ngắn hạn	16.666.668
- Thuế GTGT được khấu trừ	621.981.736
- Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	
- Giá trị còn lại của TSCĐ đã trích khấu hao	11.641.915.989
- Tài sản dài hạn khác	5.444.377.243
2/ Nguồn vốn:	26.957.058.254
- Nợ phải trả:	60.784.176.674
+ Phải trả người bán	17.950.290.085
+ Người mua trả tiền trước	64.000.000
+ Thuế & các khoản phải nộp NN	38.802.002
+ Phải trả người lao động	435.773.000
+ Chi phí phải trả ngắn hạn	2.435.763.901
+ Phải trả ngắn hạn khác	39.841.351.211
+ Quỹ khen thưởng, phúc lợi	18.196.475
- Nguồn vốn chủ sở hữu:	(33.827.118.420)
+ Vốn điều lệ:	100.000.000.000
+ Thặng dư vốn cổ phần:	640.000.000
+ Quỹ đầu tư phát triển:	841.045.187
+ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối:	(135.308.163.607)

Ghi chú:

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2023: - 135.308.163.607 đồng, trong đó:

. LNST chưa phân phối lũy kế đến 31/12/2022: - 135.633.782.186 đồng

. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2023: 325.618.579 đồng

d) Về doanh thu, thu nhập khác năm 2023:

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ: 9.093.365.178 đồng

- Doanh thu hoạt động tài chính: 85.807.179 đồng
- Thu nhập khác trong năm là : 3.895.172.230 đồng, *trong đó*:
 - + Nhượng bán, thanh lý tài sản cố định: 167.381.257 đồng
 - + Thu cọc do thực hiện HĐXK không thành công: 99.950.000 đồng
 - + Giảm tiền thuê đất do giảm đơn giá thuê: 1.782.236.343 đồng
 - + Hoàn nhập quỹ lương năm 2022: 1.780.780.748 đồng
 - + Thu nhập khác: 64.823.882 đồng

e) Chi phí phải trả và trích trước chi phí:

- Chi phí phải trả (TK3358): 2.435.763.901 đồng; trong đó trích trước:
 - + Trích trước tiền thuê đất: 2.144.171.869 đồng
 - + Chi phí kiểm toán: 50.000.000 đồng
 - + Trích trước tiền điện văn phòng Công ty: 4.395.176 đồng
 - + Tiền thuê máy móc thiết bị: 70.000.000 đồng
 - + Trích lãi chậm nộp tiền thuê đất XN Tân Bình: 167.196.856 đồng

f) Đầu tư, mua sắm, sửa chữa tài sản:

- Trong năm 2023 Công ty không phát sinh đầu tư, mua sắm tài sản
- Tại ngày 31/12/2023 không có xây dựng cơ bản dở dang

g) Về quản lý công nợ:

- Nợ phải thu: Tổng nợ phải thu đến 31/12/2023 là 9.894.473.510 đồng.
Trong đó:

- + Nợ luân chuyển bình thường: 8.401.015.158 đồng
- + Nợ phải thu quá hạn khó đòi (NVU): 1.493.458.352 đồng

- Nợ phải trả: Tổng nợ phải trả đến 31/12/2023 là: 60.784.176.674 đồng.

Trong đó:

- + Nợ luân chuyển: 12.712.336.654 đồng
- + Nợ quá hạn: 48.071.840.020 đồng

(Phải trả nợ quá hạn cho TCTy Lương thực Miền Nam – CTCP)

- Khả năng thanh toán hiện thời = Tài sản ngắn hạn/Nợ ngắn hạn tại thời điểm 31/12/2023 là: 9.871 triệu/60.784 triệu = 0,16 lần.

- Hệ số nợ phải trả trên vốn của Công ty, tại thời điểm 31/12/2023 là: 60.784 triệu/100.000 triệu = 0,61 lần.

- Hệ số nợ phải trả trên vốn chủ sở hữu của Công ty tại thời điểm 31/12/2023 là: 60.784 triệu / (33.827 triệu) = (1,80) lần.

Công ty có thực hiện mở sổ theo dõi chi tiết theo đối tượng (trong nước, xuất khẩu)

h) Các nội dung khác:

- Đối với công nợ phải thu của NVU Hà Lan (phát sinh năm 2013) với số tiền: 566.899,2 USD thì:

. Năm 2014 đã thu hồi: 316.723,33 USD.

. Năm 2015 đã thu hồi được 141.129 USD.

. Năm 2016, tiếp tục thu hồi được 46.832,4 USD.

. Năm 2017 đến năm 2023: không thu được nợ

Như vậy, nợ còn phải thu của NVU số tiền là 62.214,47 USD (tương đương 1.493.458.352 VND, tỷ giá 24.005 đồng/USD).

- Việc mở sổ sách ghi chép, lưu trữ, chứng từ, báo cáo Quyết toán tài chính theo định kỳ thực hiện đúng quy định; phù hợp với chuẩn mực và chế độ kế toán hiện hành.

Từ các số liệu trên cho thấy hoạt động kinh doanh chính năm 2023 của Công ty tuy có lãi nhưng vẫn còn gặp rất nhiều khó khăn, doanh thu chủ yếu đến từ khai thác tài sản. Hội đồng quản trị, Ban điều hành thực hiện nhiều giải pháp tích cực để có nguồn thu đảm bảo bù đắp chi phí, khấu hao tài sản, duy trì bảo dưỡng máy móc thiết bị.

III. PHƯƠNG HƯỚNG KẾ HOẠCH NĂM 2024:

1. Ban Kiểm soát sẽ tiếp tục thực hiện công việc kiểm tra, giám sát theo chức năng, nhiệm vụ quy định tại Luật doanh nghiệp và Điều lệ Công ty.

2. Tập trung thực hiện các cuộc kiểm tra, kiểm soát liên quan đến các mặt hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

3. Giám sát HĐQT, Ban điều hành Công ty về việc thực hiện đúng quy định của pháp luật, Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty, Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

IV. KIẾN NGHỊ CỦA BAN KIỂM SOÁT

- Khẩn trương thu hồi các khoản công nợ phải thu, nợ phải thu khó đòi đối với Công ty NVU Hà Lan.

- Đẩy mạnh việc quản lý tốt và tiết kiệm các khoản chi phí của Công ty.

- Thực hiện thanh lý các tài sản không cần dùng để thu hồi vốn và nâng cao hiệu quả sử dụng nguồn vốn.

- Từng bước thực hiện chủ trương của Hội đồng quản trị Tổng công ty Lương thực miền Nam – Công ty cổ phần nhằm nâng cao tính tự chủ, tinh thần trách nhiệm, hiệu quả trong hoạt động sản xuất kinh doanh.

- Khẩn trương xây dựng phương án lành mạnh hoá tài chính nhằm đạt hiệu quả lợi nhuận trong năm tiếp theo.

Kính trình Đại hội thông qua Báo cáo tình hình thực hiện công tác kiểm soát năm 2023 và Kế hoạch năm 2024 của Ban kiểm soát.

Tôi xin thay mặt Ban kiểm soát, cảm ơn toàn bộ quý cổ đông đã tin tưởng giao nhiệm vụ cho chúng tôi, xin cảm ơn HĐQT và Ban điều hành Công ty đã hỗ trợ cho Ban kiểm soát hoàn thành nhiệm vụ của mình.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- HĐQT;
- ĐHĐCĐ;
- Lưu: BKS, TKHĐQT.

**T/M BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**

Trần Nhật Thu

