



Số: .../BC-THS

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày tháng 04 năm 2025

**Dự thảo**

## **BÁO CÁO**

### **Tổng hợp tình hình thực hiện quyết toán chuyển thể giai đoạn DN Nhà nước Năm 2024**

Kính gửi: Đại Hội đồng Cổ đông Công ty Cổ phần KD Thủy Hải sản Sài Gòn.

- Căn cứ điều 6, Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2017 chấp thuận ủy quyền cho HĐQT nhiệm kỳ III (2017-2022) thay mặt, nhân danh Đại hội đồng Cổ đông toàn quyền thực hiện các quyền thuộc thẩm quyền của Đại hội đồng Cổ đông để quyết định xử lý các vấn đề tài chính trong giai đoạn chuyển thể từ doanh nghiệp Nhà nước sang Công ty cổ phần bao gồm cả việc đồng ý “Chấp nhận kế thừa khoản lỗ còn lại để tiếp tục hoạt động” theo đúng các qui định pháp luật. Thời hạn ủy quyền suốt nhiệm kỳ III (2017-2022);

- Căn cứ Nghị quyết 03/NQ-HĐQT-2018 của Hội đồng quản trị Công ty APT về việc thông qua Biên bản kiểm tra Báo cáo tài chính từ thời điểm xác định giá trị Doanh nghiệp 30/6/2005 đến thời điểm chuyển thể 31/12/2006;

- Căn cứ Biên bản họp Ban chỉ đạo cổ phần hóa ngày 26/9/2018 giữa Đại diện các Sở ban ngành Thành phố, Tổng Công ty TMSG TNHH MTV và Công ty APT về việc xác định phần vốn Nhà nước đến thời điểm doanh nghiệp chính thức chuyển sang Công ty cổ phần ngày 31/12/2006 của Công ty Kinh doanh Thủy hải sản Sài Gòn;

- Căn cứ điều 3 Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2018 và năm 2019 về việc thông qua báo cáo tình hình quyết toán chuyển thể giai đoạn doanh nghiệp Nhà nước sang Công ty Cổ phần;

- Căn cứ Báo cáo Kiểm toán Quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển sang Công ty Cổ phần tại Công ty Kinh doanh Thủy hải sản (nay là Công ty Cổ phần Kinh doanh Thủy hải sản Sài Gòn) do Kiểm toán Nhà nước Khu vực VIII lập ngày 26/05/2020.

- Căn cứ văn bản số 3718/UBND-KT ngày 09/11/2021 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh về Báo cáo Kiểm toán Quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành Công ty Cổ phần tại Công ty Kinh doanh Thủy hải sản.

- Căn cứ công văn số 145/KV VIII-TH ngày 30/6/2022 của Kiểm toán Nhà nước khu vực VIII về việc trả lời kiến nghị Công văn số 171/CV-THS ngày 24/12/2021 của Công ty Cổ phần Kinh doanh Thủy hải sản Sài Gòn;

- Căn cứ công văn số 164/KV VIII-TH ngày 22/7/2022 của Kiểm toán Nhà nước khu vực VIII về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà Nước;

- Căn cứ Công văn 6207/STC-TCDN ngày 19/09/2022 của Sở Tài chính TP.HCM v/v thực hiện CV 3718/UBND-KT ngày 09/11/2021 của UBND TP về Báo cáo kiểm toán quyết toán giá trị phần vốn NN tại thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần của Công ty kinh doanh thủy hải sản.

- Căn cứ vào công văn số 5175/UBND-KT ngày 18/10/2023 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh về các kiến nghị của Công ty Cổ phần Kinh doanh Thủy hải sản Sài Gòn liên quan đến Kết luận Kiểm toán nhà nước năm 2022 tại văn bản số 01/CV-HĐQT ngày 03/04/2023 của Hội đồng Quản trị Công ty.

- Căn cứ vào văn bản số 1947/TCT-KH&ĐTTC ngày 23/10/2023 về việc thực hiện công văn số 5175/UBND-KT ngày 18/10/2023 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh.

- Căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2024.

Thực hiện Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 về việc thực hiện quyết toán chuyên thể giai đoạn Doanh nghiệp Nhà nước, tại các kỳ Đại hội đồng cổ đông thường niên hàng năm, Công ty APT đã có báo cáo về tiến độ thực hiện công tác quyết toán chuyên thể và được Đại hội đồng cổ đông thông qua tại Nghị quyết Đại hội.

Để tiếp tục hoàn thành công việc quyết toán chuyên thể, Hội đồng Quản trị đã trình và được Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2024 chấp thuận cho Công ty APT thực hiện các công việc sau đây:

1. Thực hiện điều chỉnh số liệu trên sổ kế toán, Báo cáo Tài chính theo kết luận của Kiểm toán nhà nước tại mục 1.1, phần Thứ Ba – Kiến nghị của Báo cáo Kiểm toán Quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển sang Công ty Cổ phần tại Công ty Kinh doanh Thủy hải sản (nay là Công ty Cổ phần Kinh doanh Thủy hải sản Sài Gòn) do Kiểm toán Nhà nước Khu vực VIII lập ngày 26/05/2020.

2. Thực hiện nghĩa vụ tài chính theo kết luận của Kiểm toán nhà nước tại mục 1.2 và 1.3, phần Thứ Ba – Kiến nghị của Báo cáo kiểm toán. Để đảm bảo nguồn vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh liên tục và đảm bảo lợi ích của cổ đông, Công ty APT sẽ tiếp tục kiến nghị các cơ quan, ban ngành xem xét cho Công ty được nộp số tiền **28.258.592.313 đồng** với lộ trình 5 năm sau quyết toán chuyên thể được cơ quan ban ngành ban hành quyết định phê duyệt. Trong trường hợp không được chấp thuận, Công ty sẽ báo cáo và xin ý kiến Đại hội đồng cổ đông để thực hiện.

Hội đồng Quản trị Công ty APT xin báo cáo Đại hội đồng cổ đông về kết quả thực hiện trong năm 2024 như sau:

**I. Kết quả thực hiện việc điều chỉnh số liệu trên sổ kế toán, Báo cáo Tài chính theo kết luận của Kiểm toán nhà nước.** tại mục 1.1, phần Thứ Ba – Kiến nghị của Báo cáo Kiểm toán Quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển sang Công ty Cổ phần tại Công ty Kinh doanh Thủy hải sản (nay là Công ty Cổ phần Kinh doanh Thủy hải sản Sài Gòn) do Kiểm toán Nhà nước Khu vực VIII lập ngày 26/05/2020 như sau:

**1. Theo kiến nghị về xử lý tài chính đối với Công ty APT tại Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước,** Công ty APT phải nộp về Ngân sách nhà nước TPHCM và Tổng Công ty Thương mại Sài Gòn – TNHH Một thành viên (SATRA) số tiền là **28.258.592.313 đồng**, gồm có:

- **Nộp về NSNN Thành phố số tiền 17.884.275.438 đồng**, gồm khoản thu từ cổ phần hóa do KTNN xác định vốn nhà nước tăng thêm tại thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần 14.668.673.040 đồng và khoản thu từ cổ phần hóa do đơn vị xác định khi thực hiện quyết toán vốn nhưng đến thời điểm kiểm toán chưa nộp tiền 3.215.602.398 đồng.

- **Nộp về SATRA số tiền: 10.374.316.875 đồng** là khoản lợi nhuận còn lại tăng thêm theo kết quả kiểm toán giai đoạn từ thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp đến thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần.

## **2. Nội dung chi tiết khoản phải nộp 28.258.592.313 đồng.**

Chi tiết số tiền phải nộp ngân sách **28.258.592.313 đồng** bao gồm các khoản như sau:

(1) Số tiền 3.215.602.398 đồng: Khoản thu từ cổ phần hóa do đơn vị tự xác định.

(2) Số tiền 1.480.774.753 đồng: Giảm nguyên giá tài sản cố định thuộc Dự án xây dựng nhà máy Tân Tạo tại Khu công nghiệp Tân Tạo do giá trị quyết toán được phê duyệt thấp hơn giá trị nguyên giá tài sản cố định tạm tính khi xác định giá trị doanh nghiệp.

(3) Số tiền 222.116.173 đồng: Giảm khấu hao tài sản cố định tương đương giá trị giảm nguyên giá tài sản cố định Công trình nhà máy Tân Tạo là 1.480.774.753 đồng (theo Biên bản kiểm tra Báo cáo tài chính 31/12/2006 của Công ty Kinh doanh Thủy hải sản Sài Gòn do Tổng Công ty Thương mại Sài Gòn lập ngày 27/3/2018).

(4) Số tiền 2.913.551.576 đồng: Tiền lãi gộp của lô hàng xuất hóa đơn năm 2006 nhưng ghi nhận doanh thu năm 2007 (doanh thu 15.991.870.003 đồng, giá vốn 13.078.318.427 đồng).

(5) Số tiền 9.248.433.413 đồng: Tổng các khoản chi thưởng, Lễ, Tết... cho người lao động được chi từ quỹ khen thưởng, phúc lợi nhưng đơn vị hạch toán vào chi phí và kết chuyển vào chi phí quản lý doanh nghiệp của năm 2004, 2005, 2006.

(6) Số tiền 11.178.114.000 đồng: Sở Tài Chính cấp vốn xây dựng Nhà máy Tân Tạo sau khi xác định giá trị doanh nghiệp.

## **3. Số liệu trên sổ sách kế toán tại ngày 31/12/2023 của Công ty liên quan đến các khoản phải trả, phải nộp CPH:**

Hiện nay, trên sổ kế toán Công ty tại thời điểm 31/12/2023 vẫn còn số dư các khoản phải trả cổ phần hóa chưa kết chuyển như sau:

- Phải trả SATRA các khoản trích nộp theo quy định trong giai đoạn DNNN (như: kinh phí ngành, Quỹ khen thưởng...), công nợ không ai đòi trước CPH, kinh phí di dời các chợ đầu mối còn thừa ...): 4.569.659.717 đồng

- Phải trả SATRA khoản tạm ứng chi phí CPH không sử dụng hết: 89.498.814 đồng.

- Phải trả NSNN khoản cấp vốn xây dựng nhà máy Tân Tạo sau thời điểm xác định GTDN 30/06/2005: 11.178.114.000 đồng

Tổng các khoản phải trả liên quan cổ phần hóa hiện đang treo trên sổ kế toán là: 15.837.272.531 đồng

4. Như vậy, nếu Công ty điều chỉnh số liệu theo kết quả kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán nhà nước, sẽ phải hạch toán bổ sung khoản phải trả, phải nộp khác là 28.258.592.313 đồng - 15.837.272.531 đồng = **12.421.319.782 đồng**, gồm:

(1) Phải trả CPH số tiền 9.248.433.413 đồng: là các khoản chi thưởng, Lễ, Tết... cho người lao động được chi từ quỹ khen thưởng, phúc lợi nhưng đơn vị hạch toán vào chi phí và kết chuyển vào chi phí quản lý doanh nghiệp của năm 2004, 2005, 2006.

(2) Phải trả CPH số tiền 2.913.551.576 đồng: là khoản lợi nhuận của lô hàng xuất doanh thu năm 2006 nhưng hạch toán trong năm 2007. Thực chất đây là khoản lợi nhuận trước giai đoạn CPH nhưng Công ty hạch toán vào lợi nhuận sau thời điểm CPH.

(3) Phải trả CPH khoản chi phí 222.116.176 đồng do chưa kết chuyển chi phí khấu hao tương ứng nguyên giá tài sản cố định tại thời điểm XDGTĐN giảm so với số trên quyết toán được phê duyệt vào lỗ lũy kế tại thời điểm CPH.

(4) Phải trả CPH số tiền 37.218.620 đồng: là khoản chênh lệch giá trị còn lại TSCĐ không cần dùng bàn giao về Tổng Công ty Thương mại Sài Gòn (tại thời điểm XDGTĐN là 225.520.620 đồng so với tại thời điểm bàn giao là 188.302.000 đồng).

Các khoản này đều đã được hạch toán vào chi phí hoạt động và kết chuyển vào lợi nhuận từ những năm 2004-2015.

#### **5. Các vấn đề ảnh hưởng đến tình hình tài chính của Công ty sau khi điều chỉnh số kế toán theo kiến nghị của KTNN.**

a. Khoản chi phí **12.421.319.782 đồng** nêu trên trước đây đã được hạch toán vào chi phí và kết chuyển toàn bộ vào lợi nhuận của giai đoạn DNNN.

Tuy nhiên, theo kiến nghị của KTNN thì Công ty phải nộp khoản này về NSNN và SATRA. Như vậy, Công ty phải xuất toán khỏi số kế toán và thu hồi các khoản này để nộp.

- Đối với các khoản số (2), (3), (4), tổng số tiền là 3.172.886.369 đồng: là chi phí phát sinh liên quan đến hoạt động SXKD của Công ty trong giai đoạn DNNN, Ban Điều hành đề xuất hạch toán vào khoản lỗ lũy kế.

- Đối với khoản số (1), số tiền 9.248.433.413 đồng: đây là số tiền Công ty đã chi cho người lao động trước thời điểm CPH (các khoản chi thưởng, lễ, tết, phúc lợi...). Ban Điều hành Công ty đề xuất thu hồi số tiền này của NLĐ để nộp về SATRA. Tuy nhiên, đến thời điểm hiện nay, đa số NLĐ thời điểm đó đã nghỉ việc hoặc không liên lạc được, nên Công ty đánh giá khoản thu này khó có khả năng thu hồi. Do đó, Công ty đề xuất xử lý khoản phải thu này theo quy định xử lý nợ phải thu khó đòi theo quy định.

b. Sau khi điều chỉnh số kế toán theo kiến nghị của KTNN, tổng nợ phải trả quá hạn của Công ty là: 1.636.118 triệu đồng, bao gồm:

- |  |                      |
|--|----------------------|
| - Nợ vay và lãi vay phải trả NH Sacombank: | 1.583.061 triệu đồng |
| - Nợ lãi vay phải trả SATRA:               | 24.799 triệu đồng    |
| - Phải nộp về NSNN và SATRA:               | 28.258 triệu đồng    |

#### **II. Về thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với số tiền phải nộp về NSNN và SATRA theo kiến nghị của KTNN:**

Trên cơ sở số liệu theo Kết luận Kiểm toán, Ban Điều hành Công ty đã cùng Satra tiếp tục hoàn chỉnh hồ sơ trình Ủy ban nhân dân và các Sở ban ngành phê duyệt quyết

toán chuyển thể. Đồng thời, xây dựng phương án về lộ trình nộp trả ngân sách Nhà nước trình Ủy ban tiếp tục xem xét.

Công ty APT tiếp tục làm việc và kiến nghị Ban Chỉ đạo CPH xin lộ trình nộp số tiền nói trên trong vòng 5 năm (mỗi năm nộp 20%). Thời điểm nộp kể từ ngày Ủy ban nhân dân thành phố quyết định phê duyệt quyết toán chuyển thể và không tính tiền chậm nộp đối với các khoản nộp theo lộ trình.

Trên là một số nội dung liên quan đến công tác thực hiện quyết toán chuyển thể giai đoạn DNNN của Công ty APT. Hội đồng Quản trị Công ty kính trình Đại hội đồng Cổ đông.

Trân trọng./.

*Nơi nhận:*

- Đại hội đồng Cổ đông thường niên 2025;
- Lưu VT, TK HĐQT, KTTC.

**TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ  
CHỦ TỊCH**

**NGUYỄN LÂM VINH HUY**