

Hà Nội, ngày 21 tháng 05 năm 2024

BÁO CÁO BAN KIỂM SOÁT
CÔNG TY CỔ PHẦN THIẾT BỊ PHỤ TÙNG CƠ ĐIỆN
TRÌNH ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2024

Kính gửi: Quý vị Cổ đông
Công ty CP Thiết bị Phụ tùng Cơ điện

Căn cứ:

- Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/06/2020;
- Điều lệ của Công ty cổ phần Thiết bị Phụ tùng Cơ điện.
- Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán Vaco
- Kết quả hoạt động kiểm tra, giám sát của Ban Kiểm soát năm 2023

PHẦN I – TÌNH HÌNH HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT NĂM 2023

I. Về hoạt động của Ban kiểm soát:

Năm 2023, Ban Kiểm soát đã triển khai các hoạt động theo đúng chức năng, nhiệm vụ được quy định tại Luật Doanh nghiệp, Điều lệ công ty như sau:

- Ban kiểm soát đã thực hiện giám sát việc tuân thủ các quy định của pháp luật và Điều lệ của công ty đối với Hội đồng quản trị và Ban điều hành trong việc quản lý và điều hành công ty.

- Kiểm tra, rà soát tính pháp lý, trình tự thủ tục trong việc ban hành các Nghị quyết, Quyết định của HĐQT, tình hình triển khai thực hiện Nghị quyết ĐHĐCĐ.

- Thẩm định báo cáo tài chính, phân tích đánh giá tình hình tài chính, hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh, hoạt động đầu tư, tình hình quản lý công nợ và khả năng thanh toán, phân tích những yếu tố ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh.

Các công việc khác theo chức năng, nhiệm vụ của Ban kiểm soát.

II. Đánh giá của Ban kiểm soát:

1. Về công tác quản trị của Hội đồng quản trị:

Các thành viên của HĐQT đã tích cực thực hiện tốt nhiệm vụ được giao, hoạt động của HĐQT trong năm phù hợp với quy định của Pháp luật và điều lệ công ty.

Hội đồng quản trị đã thực hiện giám sát Ban điều hành trong việc triển khai thực hiện Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023, kịp thời họp bàn và ban hành các Nghị quyết, quyết định các vấn đề thuộc thẩm quyền và tích cực hỗ trợ giải quyết những vướng mắc trong quá trình thực hiện, tạo điều kiện cho Ban điều hành thực hiện tốt các mục tiêu trong hoạt động sản xuất kinh doanh.

Trong năm 2023, HĐQT đã họp bàn và thảo luận quyết định một số vấn đề quan trọng liên quan đến hoạt động của công ty như sau:

- Ban hành Nghị quyết số 05/2023/NQ-HDQT 09/01/2023 về việc phê duyệt kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2023.
 - Nghị quyết Số 25/2023/NQ-HDQT 10/02/2023 về việc Thanh lý toàn bộ TSCD của Chi nhánh Công ty cổ phần thiết bị phụ tùng cơ điện tại Hải Phòng.
 - Quyết định số 96/2023/QĐ-HDQT 16/06/2023 về việc Thay đổi địa điểm kinh doanh của Chi nhánh thiết bị phụ tùng cơ điện tại TP Hải Phòng.
 - Nghị quyết số 173/2023/QĐ-HDQT 29/12/2023 về việc thống nhất góp vốn đầu tư và cử người đại diện quản lý phần vốn tại Công ty CP TREs Miền Trung.
 - Các quyết định khác theo chức năng, thẩm quyền của HDQT.
- Ban Kiểm soát đánh giá các Nghị quyết, Quyết định của HDQT ban hành đúng trình tự, đúng thẩm quyền và phù hợp với các quy định của pháp luật và điều lệ Công ty.

2. Công tác điều hành hoạt động của Ban điều hành:

- Năm 2023 Ban điều hành đã rất nỗ lực trong công tác điều hành sản xuất kinh doanh của công ty. Tổ chức triển khai thực hiện kịp thời Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông và các Nghị quyết, quyết định của HDQT. Trong năm, dưới sự chỉ đạo sát sao của Hội đồng quản trị, Ban điều hành công ty đã thực hiện hoàn thành và vượt các chỉ tiêu kế hoạch mà Đại hội đồng cổ đông năm 2023 đã đề ra.

3. Về thực hiện Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023:

3.1. Thực hiện các chỉ tiêu kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2023:

* Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2023 của công ty như sau:

TT	Chỉ tiêu	ĐVT	Kế hoạch năm 2023	Thực hiện năm 2023	Tỷ lệ TH /KH
1	Tổng doanh thu	1000 đ	59.514.319	63.096.028	106 %
2	Lợi nhuận trước thuế	1000 đ	15.177.896	15.679.247	103,3%
3	Thu nhập bình quân/người/tháng	1000 đ	10.000	11.500	115%
4	Cổ tức	%/năm	15%		

Năm 2023 các chỉ tiêu đều vượt kế hoạch sản xuất kinh doanh mà Đại hội đồng cổ đông giao. Chỉ tiêu doanh thu thực hiện được so sánh trên đây lớn hơn doanh thu trên báo cáo tài chính được kiểm toán lập ngày 31/12/2023 là do đã giảm trừ doanh thu nội bộ số tiền: 5,465 tỷ đồng. Lợi nhuận năm 2023 đảm bảo chi trả cổ tức cho cổ đông.

3.2. Về tình hình phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2023:

Công ty đã thực hiện việc chi trả cổ tức và trích lập các quỹ theo phương án phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2022 đã được ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 thông qua.

Số dư lợi nhuận sau thuế chưa phân phối còn đến 31/12/2023 là: 50,18 tỷ đồng.

3.3. Về tình hình thực hiện phương án chi thù lao cho HDQT và BKS năm 2023:

Sau khi được ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 thông qua, công ty đã thực hiện chi trả đầy đủ thù lao năm 2022 cho HDQT và BKS.

3.4. Về lựa chọn Công ty Kiểm toán độc lập để kiểm toán Báo cáo Tài chính năm 2023 của Công ty.

Thực hiện theo ủy quyền của Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2023. Công ty đã thực hiện các bước lựa chọn và ký hợp đồng kiểm toán với Công ty TNHH Kiểm toán Vaco thực hiện kiểm toán Báo cáo Tài chính của Công ty.

4. Về báo cáo tài chính năm 2023 đã được kiểm toán:

4.1. Công tác lập và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2023:

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán Vaco có ý kiến ngoại trừ. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 công ty chưa trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu ngắn hạn khó đòi với số dư khoảng 86 tỷ đồng. Nếu thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt nam thì ảnh hưởng trên báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh (cột năm nay) Chỉ tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp sẽ tăng lên và chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế sẽ giảm đi giá trị khoảng 11,4 tỷ VND; (cột năm trước) Chỉ tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp sẽ tăng lên và chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế sẽ giảm đi giá trị khoảng 49,1 tỷ VND.

Ban kiểm soát đã xem xét và thống nhất với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán Vaco.

Ngoài những vấn đề ngoại trừ của kiểm toán nêu trên công tác quản lý và hạch toán kế toán tuân thủ theo hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành của Nhà nước.

4.2. Một số chỉ tiêu về tình hình tài chính và KQKD của công ty năm 2023:

4.2.1. Về kết quả kinh doanh năm 2023:

Lợi nhuận sau thuế năm 2023 là: 12,372 tỷ đồng giảm so với năm 2022 số tiền: 380 triệu đồng, một trong những yếu tố ảnh hưởng đến lợi nhuận năm nay giảm là do năm 2023 Công ty bị phạt số tiền: 584 triệu đồng về việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực đất đai tại chi nhánh Xuân Mai theo quyết định số 29/QĐ-XPHC ngày 12/01/2023 của Thanh tra sở tài nguyên môi trường Hà nội.

Ngoài các vấn đề liên quan đến xử phạt vi phạm hành chính nêu trên trong năm công ty phải nộp bổ sung tiền thuê đất từ năm 2016 đến 2022 do chênh lệch giá thuê giữa mục đích thuê đất phục vụ làm kho để thiết bị của công ty và thực tế sử dụng đất cho mục đích thương mại với số tiền: 1,11 tỷ đồng. Tuy nhiên việc nộp bổ sung tiền thuê đất này không ảnh hưởng đến kết quả sản xuất kinh doanh năm 2023 mà chỉ ảnh hưởng đến chỉ tiêu lợi nhuận chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán và trên kết quả sản xuất kinh doanh của năm 2022 do đây là chi phí phát sinh của các năm trước nên đã hồi tố và trình bày lại số liệu trên báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2022.

Lợi nhuận đạt được trong năm 2023 của công ty chủ yếu là từ lĩnh vực cho thuê kho xưởng. Đánh giá về hiệu quả từ các lĩnh vực kinh doanh thì lợi nhuận từ hoạt động thương mại không có lãi, mặc dù chi phí quản lý doanh nghiệp đang được tính toàn bộ cho hoạt động dịch vụ không phân bổ cho hoạt động thương mại. Doanh thu thương mại trong năm chiếm tỷ lệ tương đối lớn (36,1%) trên tổng doanh thu thực hiện năm 2023 của toàn công ty.

4.2.2. Nợ phải thu : Khoản phải thu ngắn hạn khách hàng tại ngày 31/12/2023 có số dư là: 100,04 tỷ đồng. Trong đó công nợ phải thu khách hàng các đối tượng có số dư lớn chủ yếu là các bên liên quan với thành viên HĐQT và người quản lý Công ty với số tiền phải thu khó đòi lên đến 85,6 tỷ đồng. Khoản công nợ của các đối tượng này phát

sinh và lũy kế từ nhiều năm trước, Ban kiểm soát đã yêu cầu Ban điều hành tích cực thu hồi khoản công nợ này, nhưng tình trạng nợ đọng kéo dài, khó thu hồi, số dư công nợ chưa được biến chuyển tích cực. Với số nợ phải thu khó đòi nêu trên Công ty kiểm toán Vaco khi kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2022 và 2023 đã đề nghị công ty trích lập dự phòng phải thu khó đòi của khoản công nợ 86 tỷ với số tiền đề nghị trích lập lũy kế là 60,5 tỷ đồng, tuy nhiên đơn vị chưa trích lập khoản công nợ này.

Tính đến 31/12/2023 công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi của các đối tượng khác lũy kế số tiền là: 12,33 tỷ đồng.

4.2.3. Về đầu tư tài chính dài hạn:

Theo BCTC tổng hợp tại thời điểm 31/12/2023, khoản đầu tư tài chính dài hạn của công ty là: 760 triệu đồng. Đây là khoản đầu tư trái phiếu ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam bao gồm:

- 30 trái phiếu có kỳ hạn 10 năm bắt đầu từ ngày 27/09/2019, mệnh giá: 10.000.000 đồng/1 trái phiếu.

- 4.600 trái phiếu có kỳ hạn 10 năm kể từ ngày 30/07/2020, mệnh giá : 100.000 đồng/1 trái phiếu.

Trong năm Công ty nhận được tiền lãi của 4.600 trái phiếu là: 50,6 triệu đồng.

4.2.4. Mua sắm, thanh lý tài sản cố định:

Trong năm 2023 công ty đã thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và bất động sản đầu tư với giá trị: 4.526.998.631 đồng.

Trong đó :	- Nhà cửa VKT:	458.885.374 đồng
	- Máy móc thiết bị:	53.614.245 đồng
	- Bất động sản đầu tư:	4.014.499.012 đồng

Việc thanh lý, nhượng bán tài sản này là do UBND thành phố Hải phòng ban hành quyết định số 3819/QĐ-UBND ngày 14/11/2022 và quyết định sửa đổi số 162/QĐ-UBND ngày 17/01/2023 về việc thu hồi đất do hết thời hạn sử dụng đất nhưng không được gia hạn theo quy định về luật đất đai năm 2013. Ban điều hành Công ty đã thực hiện việc trình Hội đồng quản trị phê duyệt phương án và thực hiện theo đúng trình tự quy định về thanh lý nhượng bán tài sản cố định. Thu hồi giá trị thanh lý nhượng bán tài sản với giá trị: 720 triệu đồng

4.2.5. Nợ phải trả:

Tổng nợ phải trả tại ngày 31/12/2023 là: 12,934 tỷ đồng.

Trong đó có các khoản phải trả có số dư lớn như sau :

+ Vay ngắn hạn và dài hạn ngân hàng là: 2,439 tỷ đồng, đây là số dư còn phải trả của khoản vay đầu tư dự án điện mặt trời áp mái tại Xí nghiệp Cơ khí và dịch vụ. Khoản vay ngắn hạn và dài hạn năm 2023 giảm so với năm 2022 là do trả nợ ngân hàng giảm dần qua các kỳ trả nợ.

+ Thuế và các khoản phải nộp : 2,268 tỷ đồng trong đó thuế Thu nhập DN phải nộp là: 1,507 tỷ đồng, thuế GTGT: 751 triệu đồng và thuế TNCN phải nộp 10 triệu đồng.

+ Phải trả người lao động: 1,387 tỷ đồng đây là tiền lương tháng 12, lương bổ sung, tiền tết năm 2023 còn phải trả người lao động được chi trong quý 1 năm 2024.

5. Quan hệ cổ đông:

Công ty đã thực hiện việc chi trả cổ tức năm 2022 với tỷ lệ 15%/năm theo Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2023.

6. Công tác tổ chức cán bộ và lao động tiền lương:

Trong năm công ty đã giải quyết chế độ hưu trí cho 1 lao động.

Công ty đã thực hiện chi trả kịp thời tiền lương hàng tháng, cũng như thực hiện đầy đủ các chính sách về bảo hiểm cho toàn thể cán bộ công nhân viên trong công ty.

Thực hiện các chế độ phúc lợi theo đúng chế độ, chính sách quy định. Trong năm công ty đã tổ chức cho toàn thể cán bộ công nhân viên đi thăm quan tại nước ngoài để học hỏi và tư duy về tầm nhìn kinh doanh.

7. Đánh giá sự phối hợp hoạt động giữa Ban Kiểm soát với Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, các cán bộ quản lý:

- Giữa Ban Kiểm soát với HĐQT, Ban Điều hành và các cán bộ quản lý đã duy trì được mối quan hệ công tác, phối hợp trên nguyên tắc vì lợi ích của công ty, của cổ đông và tuân thủ các quy định của Pháp luật, Điều lệ của công ty.

- Ban Kiểm soát nhận được các tài liệu, thông tin theo quy định của Luật Doanh nghiệp (về quyền được cung cấp thông tin của Ban Kiểm soát).

8. Một số đánh giá và kiến nghị của Ban kiểm soát qua công tác kiểm tra, giám sát:

Trong năm vừa qua Công ty đã có nhiều cố gắng trong công tác sản xuất kinh doanh, ban kiểm soát đánh giá và ghi nhận kết quả mà Ban điều hành công ty đã đạt được.

Bên cạnh đó vẫn còn một số vấn đề cần được lưu ý như sau :

+ Theo điểm h khoản 1 điều 120 Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của luật chứng khoán quy định như sau : Cổ phiếu của công ty đại chúng bị hủy bỏ niêm yết khi xảy ra một trong các trường hợp: “Tổ chức kiểm toán không chấp nhận thực hiện kiểm toán hoặc có ý kiến kiểm toán trái ngược hoặc từ chối cho ý kiến đối với báo cáo tài chính năm gần nhất của tổ chức niêm yết hoặc có ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính năm trong 03 năm liên tiếp”.

Với việc công ty đã bị ngoại trừ báo cáo kiểm toán 2 năm liên tiếp (2022 và 2023) do bị ảnh hưởng bởi việc đơn vị không thu hồi được công nợ phải thu khó đòi của các đối tượng có số dư nợ lớn, tồn đọng qua nhiều năm và cũng không trích lập dự phòng. Vì vậy Ban kiểm soát yêu cầu Công ty đàm phán với khách hàng đề nghị khách hàng cam kết và đưa ra lộ trình trả nợ đối với các khoản công nợ này. Tránh để tình trạng bị kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính do chưa trích lập dự phòng các khoản công nợ phải thu khó đòi, việc này sẽ làm ảnh hưởng đến hình ảnh của doanh nghiệp với các tổ chức tín dụng và các đối tác khi có các quyết định hợp tác đầu tư, năng lực tài chính khi cần. Đồng thời sẽ bị hủy bỏ niêm yết bắt buộc trên sàn chứng khoán upcom mà công ty đang niêm yết cổ phiếu.

+ Công ty cần theo dõi và quản lý chặt chẽ công tác cho thuê mặt bằng, kho xưởng tại các xí nghiệp, mở rộng tối đa diện tích kho xưởng đối với các thửa đất còn chưa sử dụng. Thúc đẩy công tác tìm kiếm khách thuê khi có các kho xưởng hết hạn hợp đồng mà

khách không tái ký, tránh để tình trạng kho trống bị kéo dài gây lãng phí. Định kỳ thành lập các đoàn công tác kiểm tra thực trạng tình hình cho thuê kho xưởng, công tác phòng cháy chữa cháy. Nếu thấy bất cập cần đưa ra giải pháp khắc phục kịp thời, đảm bảo công tác cho thuê an toàn và đạt hiệu quả cao nhất.

B. Kế hoạch hoạt động năm 2024 của Ban kiểm soát:

*** Nhiệm vụ chung:**

Ban kiểm soát thực hiện nhiệm vụ thay mặt cổ đông để kiểm tra, giám sát các mặt hoạt động sản xuất kinh doanh, quản trị và điều hành của công ty.

*** Nhiệm vụ cụ thể năm 2024:**

- Soát xét Báo cáo tài chính quý, bán niên và năm của công ty;
- Giám sát tình hình thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2024 đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua;
- Giám sát tình hình thực hiện các nội dung đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 thông qua;
- Thực hiện các nhiệm vụ khác theo quy định của pháp luật và Điều lệ công ty.

Trên đây là Báo cáo về tình hình hoạt động của Ban kiểm soát công ty Cổ phần Thiết bị Phụ tùng Cơ điện năm 2023; kế hoạch hoạt động của Ban trong năm 2024. Đề nghị Quý Cổ đông đóng góp ý kiến để Ban hoạt động có hiệu quả hơn và Kính trình DHDCCD thông qua.

Xin trân trọng cảm ơn !

Nơi nhận:

- Như trên;
- HDQT;
- Lưu PHC, BKS.

TM. BAN KIỂM SOÁT

Trưởng ban



Trần Thu Thủy