



Tây Ninh, ngày 29 tháng 09 năm 2021

**BÁO CÁO HOẠT ĐỘNG NIÊN ĐỘ 2020-2021  
VÀ KẾ HOẠCH NIÊN ĐỘ 2021-2022 CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN**

Kính thưa Quý vị cổ đông,

Kính thưa Đại hội,

Căn cứ:

- Luật Doanh nghiệp của nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam số 59/2020/QH14 ngày 17 tháng 06 năm 2020;
- Chức năng, nhiệm vụ của Ủy ban Kiểm toán (UBKT) quy định tại Điều lệ Công ty;

Thay mặt UBKT, xin trình Đại hội đồng cổ đông thường niên báo cáo kết quả hoạt động của UBKT niên độ 2020 – 2021 và định hướng hoạt động trong niên độ 2021 – 2022 như sau:

**PHẦN 1 – TÌNH HÌNH THỰC HIỆN NHIỆM VỤ NIÊN ĐỘ 2020 – 2021**

**1. Thù lao, chi phí hoạt động và các lợi ích khác của Ủy ban kiểm toán**

Đvt: VNĐ

	<b>Thực hiện (1)</b>	<b>Kế hoạch được giao (2)</b>	<b>Chênh lệch (3)=(1)-(2)</b>
<b>Thù lao, chi phí hoạt động và các lợi ích khác</b>	900.000.000	900.000.000	0

Chi phí hoạt động của Ủy ban kiểm toán trong niên độ 2020 – 2021 được thực hiện và kiểm soát tốt, đảm bảo các chi phí phát sinh trong hạn mức mà Đại hội đồng cổ đông thường niên đã phê duyệt.

## 2. Tổng kết các cuộc họp của Ủy ban kiểm toán

Trong niên độ 2020 – 2021, Ủy ban kiểm toán đã tổ chức 4 (bốn) cuộc họp, qua đó các thành viên Ủy ban kiểm toán đã trao đổi và thống nhất một số vấn đề trong vận hành hoạt động của Ủy ban kiểm toán và triển khai hoạt động Kiểm toán nội bộ của Công ty, tóm tắt như sau:

Ngày họp	Số thành viên dự họp	Tỷ lệ	Tóm tắt một số nội dung chính đã thảo luận và thống nhất
Ngày 30/11/2020	2	100%	<ul style="list-style-type: none"><li>- Định hướng bổ sung hoàn thiện hoạt động theo quy định của Luật doanh nghiệp 2020 (hiệu lực 01/01/2021).</li><li>- Hiệu chỉnh Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán theo quy định của Luật doanh nghiệp 2020 và các văn bản hướng dẫn.</li><li>- Xem xét duyệt điều chỉnh kế hoạch hoạt động của KTNB; hiệu chỉnh quy định về KTNB theo Nghị định 05 của Chính phủ; điều chỉnh nội dung kiểm toán chuyên đề cho giai đoạn 06 tháng cuối niên độ 2020 – 2021 dựa trên yêu cầu kiểm soát thực tế.</li></ul>
Ngày 15/3/2021	2	100%	<ul style="list-style-type: none"><li>- UBKT phối hợp Ban Điều hành thực hiện giám sát các vấn đề pháp lý liên quan đến hoạt động Quản trị rủi ro của Dự án nông nghiệp tại Campuchia.</li><li>- Giám sát việc triển khai các phương án phòng chống dịch bệnh Covid-19.</li><li>- Giám sát công tác thu hồi nợ đầu tư nông nghiệp sau thu hoạch.</li></ul>
Ngày 11/6/2021	2	100%	<ul style="list-style-type: none"><li>- UBKT tham gia phụ trách hoạt động kiểm soát của Hội đồng Đầu tư và Hội đồng thanh lý tài sản, quản lý hiệu quả tài sản Máy móc thiết bị và đất đai Nông nghiệp, bám sát mục tiêu chiến lược 5 năm của SBT.</li><li>- Giám sát quyết toán đầu tư nông nghiệp cho các hộ nông dân, nông trường.</li></ul>

			- Thảo luận về việc triển khai giám sát GoLive hệ thống ERP (01/7/2021).
Ngày 28/6/2021	2	100%	- Thảo luận và góp ý về hình thức khoán Nông nghiệp cho ban hành bộ tiêu chí, chỉ tiêu khoán theo khu vực nhằm giảm thiểu rủi ro cho hình thức khoán. - Chuẩn bị giám sát cải thiện hoạt động QTCT theo thông lệ quốc tế như Bộ Nguyên tắc QTCT theo Thông lệ tốt nhất Việt Nam, Thẻ điểm QTCT khu vực Asean - ASEAN SCORECARD, Quy tắc QTCT theo OECD kết thúc niên độ. - Thảo luận về việc trao đổi với Kiểm toán độc lập về kết quả kiểm toán kết thúc niên độ; chuẩn bị đề xuất đơn vị kiểm toán độc lập cho niên độ 2021 – 2022.

### 3. Kết quả giám sát đối với tình hình hoạt động của Công ty

#### 3.1. Tình hình hoạt động kinh doanh

UBKT đồng thuận với Báo cáo đánh giá hoạt động quản trị của HĐQT và Báo cáo tổng kết hoạt động của Ban Điều hành về tình hình hoạt động kinh doanh của Công ty.

Mặc dù hoạt động của ngành nói chung và Công ty nói riêng gặp nhiều thách thức như hội nhập ATIGA, sự bùng phát mạnh trở lại của dịch bệnh vào những tháng đầu năm 2021 nhưng kết quả hoạt động niên độ 2020 – 2021 đã hoàn thành đạt và vượt các chỉ tiêu chính mà Đại hội đồng cổ đông thường niên đã giao, cụ thể:

Chỉ tiêu (BCTC hợp nhất)	Kế hoạch (tỷ đồng)	Thực hiện (tỷ đồng)	Thực hiện so KH (%)
Doanh thu thuần bán hàng và dịch vụ	14.358	14.925	104
Lợi nhuận trước thuế	662	784	118

#### 3.2. Tình hình tài chính

UBKT đã xem xét BCTC riêng và hợp nhất niên độ 2020–2021 và đã trao đổi với đơn vị kiểm toán độc lập là Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam về kết quả sau kiểm toán cũng như những đề xuất điều chỉnh của đơn vị này để BCTC được càng được hoàn thiện hơn. UBKT đánh giá như sau:

- Đồng ý với đánh giá của Kiểm toán độc lập về tính trung thực hợp lý của Báo cáo tài chính;
- BCTC được lập và trình bày phù hợp với các Chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam; số liệu trên báo cáo tài chính cuối niên độ 2020 – 2021 phản ánh đầy đủ giá trị tài sản hiện có của Công ty.
- Các tỷ số tài chính đều nằm trong khung benchmark ngành và phù hợp với tình hình hoạt động của Công ty, không có tỷ số tài chính nào biến động bất thường;
- Không có phát hiện gian lận hay sai sót trọng yếu;
- Các chính sách kế toán và ước tính kế toán không thay đổi so với cùng kỳ năm trước.

#### **4. Đánh giá giao dịch các bên liên quan**

**4.1.** Về giao dịch giữa Công ty, Công ty con, Công ty khác do Công ty nắm quyền kiểm soát trên 50% trở lên vốn điều lệ với thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và những người có liên quan:

Ngoài các giao dịch liên quan đến việc chi trả thù lao, tiền lương và các chế độ phúc lợi khác theo phê duyệt của ĐHĐCĐ, theo thẩm quyền của HĐQT và các quy định khác của công ty thì UBKT ghi nhận trong niên độ 2020 – 2021 giữa Công ty, Công ty con, Công ty khác do Công ty nắm quyền kiểm soát trên 50% trở lên vốn điều lệ với thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và những người có liên quan không phát sinh bất kỳ giao dịch trọng yếu đặc biệt nào khác.

**4.2.** Về giao dịch giữa Công ty với Công ty trong đó thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc là thành viên sáng lập hoặc là người quản lý doanh nghiệp trong thời gian 03 (ba) năm gần nhất trước thời điểm giao dịch

Các Công ty liên quan đều thuộc danh sách các đối tượng đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên niên độ 2019–2020 đã thông qua chủ trương về việc ký kết các hợp đồng, giao dịch có liên quan. Các giao dịch chủ yếu phục vụ cho công tác kinh doanh, hoạt động tài chính, không có các giao dịch bất thường hay vi phạm các quy định của Công ty và quy định pháp luật hiện hành.

#### **5. Kết quả đánh giá về hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro của Công ty**

##### **5.1. Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ**

###### **📌 Môi trường kiểm soát:**

- HĐQT và Ban TGD luôn đề cao tính tuân thủ cho toàn bộ cán bộ nhân viên. Ban TGD cũng thường xuyên tham vấn hoặc trao đổi với UBKT/Phòng KTNB nhằm tăng cường thiết lập một môi trường kiểm soát hiệu quả tại từng Đơn vị trực thuộc. Môi trường kiểm soát của công ty trong niên độ 2020 – 2021 tiếp tục có sự chuyển biến tích cực từ nhận thức và thay đổi rõ nét từ thái độ, hành vi từ đội ngũ CBNV các cấp.

- UBKT, Phòng KTNB hoạt động độc lập, tách biệt với hoạt động điều hành của công ty; đạo đức nghề nghiệp luôn là yêu cầu phẩm chất hàng đầu đối với nhân sự KTNB nhằm đảm bảo tính khách quan, không bị chi phối bởi lợi ích khác hoặc xung đột lợi ích trong quá trình thực thi nhiệm vụ.
- Trong niên độ 2020–2021, HĐQT và Ban TGD đã tích cực chỉ đạo hoàn thiện hệ thống Văn bản lập quy (VBLQ) liên quan đến lĩnh vực hoạt động của ngành trên cơ sở hệ thống pháp luật điều chỉnh thay đổi và tiệm cận với thông lệ tốt nhất về quản trị công ty.
- Trách nhiệm và quyền hạn của từng thành viên HĐQT, Ban TGD thường xuyên được cập nhật và ban hành cụ thể theo lĩnh vực phụ trách và hạn mức phê duyệt, đảm bảo tính minh bạch, không có sự chồng chéo quyền hạn và trách nhiệm giữa các cấp tham mưu, phê duyệt.
- Các chính sách nhân sự: quan tâm đến việc phát triển và củng cố đội ngũ cán bộ công nhân viên đảm bảo thu hút nguồn nhân lực có chất lượng, tạo ra động lực làm việc và tăng năng suất làm việc.

#### **Đánh giá rủi ro:**

- Công ty đã tăng cường đánh giá và kiểm soát rủi ro, chủ động trong việc nhận diện rủi ro, xây dựng quy chế quản trị rủi ro, quy trình đánh giá và phân tích các rủi ro đó, từ đó xây dựng các chiến lược để giảm thiểu tác hại của rủi ro đến hoạt động kinh doanh. Ban điều hành đã cân nhắc những thay đổi có thể xảy ra của môi trường bên ngoài cũng như bên trong Công ty; để từ đó có thể đưa ra những dự báo những thay đổi này liệu có cản trở khả năng đạt được các mục tiêu của công ty hay không và đưa ra các thủ tục kiểm soát rủi ro phù hợp.
- Hoạt động kiểm soát:
- Các công việc được phân công, phân nhiệm rõ ràng và được chuyên môn hóa giữa các Đơn vị/giữa các nhân sự trong cùng một Đơn vị với nhau thông qua hệ thống quản lý vận hành như: quy chế, hệ thống quy trình, phân công công việc,... đảm bảo giảm thiểu rủi ro gian lận và sai sót trong quá trình thực hiện nghiệp vụ.
- Luôn đảm bảo nguyên tắc bất kiêm nhiệm được duy trì:
  - Bất kiêm nhiệm trong việc bảo vệ tài sản với kế toán;
  - Bất kiêm nhiệm trong việc phê chuẩn các nghiệp vụ kinh tế với việc thực hiện các nghiệp vụ đó;
  - Bất kiêm nhiệm giữa việc điều hành với trách nhiệm ghi sổ.
- Các nghiệp vụ phát sinh được thực hiện và phê chuẩn đầy đủ, đúng đắn dựa trên hệ thống phân quyền và các Quy định chung như: Chính sách kinh doanh; Quy chế mua sắm; Quy chế tài chính;....

#### **Hệ thống thông tin và truyền thông:**

- Hệ thống thông tin, truyền thông được thiết lập và duy trì xuyên suốt theo hai chiều: trên – xuống

và dưới – lên nhằm kịp thời cập nhật thông tin, số liệu, báo cáo cho Ban lãnh đạo Công ty cũng như đảm bảo tất cả CBNV đều nhận được những thông tin cần thiết và tiếp cận các thông điệp từ Ban lãnh đạo Công ty.

#### **🚩 Hệ thống giám sát:**

- Ban TGD đã liên tục thực hiện công tác giám sát quá trình vận hành kinh doanh, thu thập thông tin phản hồi từ khách hàng hoặc các nhân sự trực tiếp vận hành các quy trình, quy định của Công ty để đưa ra các nhận định, đánh giá tính hiệu quả của các chốt kiểm soát, qua đó đưa ra các phương án, chỉ đạo cụ thể, không ngừng hoàn thiện các chốt kiểm soát và hệ thống kiểm soát của công ty.
- Thông qua các cuộc kiểm tra, kiểm soát UBKT/Phòng KTNB đã kịp thời và liên tục đưa ra các kiến nghị, yêu cầu khắc phục các sai sót, yếu kém trong quá trình vận hành cũng như kịp thời tham vấn cho HĐQT, Ban TGD trong việc hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ của Công ty.

#### **5.2. Đánh giá Công tác quản trị rủi ro**

- Từ nửa cuối niên độ 2019–2020, mô hình quản trị Công ty đã hoàn thiện với đầy đủ 3 (ba) tuyến phòng vệ theo chuẩn COSO và đang vận hành hiệu quả; tuân thủ quy định pháp luật, Điều lệ Công ty và các quy định quản trị nội bộ tiệm cận với thông lệ tốt nhất quản trị công ty.
- UBKT nhận thấy Công ty hiện đang duy trì một khung Quản lý rủi ro và hệ thống Kiểm soát nội bộ tin cậy và hoạt động hữu hiệu, cụ thể:
- Công ty tiếp tục hoàn thiện các cơ chế kiểm soát đã triển khai từ đầu niên độ 2020 – 2021 như: hệ thống ERP (Go-live từ ngày 01/7/2021), thực hiện các kiểm soát cấp quyền trên các hệ thống trọng yếu của Công ty; đồng thời tiếp tục hoàn thiện các ứng dụng tích hợp trên hệ thống như FRM, CRM v.v...
- Cập nhật danh mục rủi ro trọng yếu và xây dựng bổ sung, hiệu chỉnh danh mục rủi ro theo đúng quy định về quản trị rủi ro đã ban hành; ngoài ra Công ty tiếp tục duy trì và hoàn thiện chất lượng công tác tự đánh giá kiểm soát thông qua đơn vị chuyên trách là P.QLRR & Tuân thủ.
- Hệ thống quản lý chất lượng đảm bảo độ tin cậy đã được duy trì và giám sát thường xuyên bao gồm chất lượng sản phẩm và vệ sinh an toàn thực phẩm, năng lượng và môi trường, an toàn sức khỏe nghề nghiệp, năng lực đơn vị QHSE, trách nhiệm xã hội v.v...
- Báo cáo QLRR đang từng bước hoàn thiện, không có rủi ro trọng yếu phát sinh trong niên độ. Rủi ro dịch bệnh Covid-19 vẫn đang được Công ty theo dõi chặt chẽ, áp dụng các biện pháp hiệu quả không chỉ đối với hoạt động sản xuất kinh doanh mà cả đối với sự an toàn và sức khỏe của người lao động.

- Bản tin QLRR được phát hành định kỳ và đột xuất được xem như một công cụ hữu hiệu để truyền thông và nâng cao nhận thức về quản lý rủi ro trong toàn Công ty và các đơn vị thành viên.
- Quản lý các vấn đề pháp lý và rủi ro pháp lý được thực hiện hiệu quả, hỗ trợ và nhằm bảo vệ lợi ích hợp pháp của Công ty.
- Công ty đang tiếp tục triển khai hoàn thiện hệ thống QLRR, trong đó không chỉ hướng đến mục tiêu nâng cấp, hoàn thiện khuôn khổ QLRR mà còn hướng đến tìm kiếm một công cụ QLRR thích hợp, tích hợp trong ERP nhằm hỗ trợ quá trình ra quyết định quản lý không chỉ ở Công ty mà ở cả các đơn vị thành viên, các nông trường và các dự án đầu tư – phát triển.

## **6. Kết quả giám sát đối với Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc**

### **6.1. Hoạt động của Hội đồng quản trị:**

- Ủy ban Kiểm toán ghi nhận hoạt động quản trị của Hội đồng quản trị đã tuân thủ các quy định của pháp luật hiện hành, Điều lệ công ty, Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Quy chế tổ chức và hoạt động của Hội đồng quản trị.
- Hoạt động quản trị được thực thi và bám sát các mục tiêu, định hướng mà Đại hội đồng cổ đông đã quyết nghị để tổ chức triển khai thành các nhiệm vụ cụ thể.
- Các thành viên Hội đồng Quản trị có năng lực chuyên môn và luôn đảm bảo lợi ích của Công ty, của cổ đông.
- Trong niên độ, do nhiều nguyên nhân khách quan và với diễn biến thách thức của thị trường; Hội đồng quản trị chưa thực hiện việc tăng vốn mà ĐHĐCĐ đã quyết nghị (*Nghị quyết số 14/2020/NQ-ĐHĐCĐ v.v 'thông qua phát hành cổ phiếu riêng lẻ'*).

### **6.2. Hoạt động của Tổng Giám đốc và Ban TGD:**

- Tổng Giám đốc và các Phó Tổng Giám đốc đã điều hành hoạt động đúng chức năng, nhiệm vụ, phù hợp các quy định của pháp luật hiện hành và các quy định quản trị nội bộ.
- Các Nghị quyết, Quyết định của HĐQT đã được Ban TGD tổ chức triển khai kịp thời, đúng yêu cầu. Công tác quản lý, điều hành có sự năng động và cần trọng cần thiết.
- Thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ đối với nhà nước và các chế độ chính sách cho người lao động.
- Tổng giám đốc đã phân công, phân nhiệm cụ thể từng thành viên Ban TGD và các thành viên Ban TGD cũng hiểu rõ toàn bộ mảng công việc của phòng/ban/bộ phận do mình phụ trách, qua đó có những hỗ trợ hoặc chỉ đạo kịp thời nhằm hoàn thành nhiệm vụ được giao.

## **7. Kết quả đánh giá sự phối hợp hoạt động giữa Ủy ban kiểm toán với Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc và các cổ đông.**

### **7.1. Phối hợp hoạt động giữa Ủy ban kiểm toán với Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc:**

- UBKT đã thiết lập sự phối hợp chặt chẽ với HĐQT, Ban TGD trong việc thực hiện chức năng nhiệm vụ giám sát và Kiểm toán nội bộ.
- HĐQT và Ban TGD đã tạo điều kiện thuận lợi để UBKT thực hiện chức năng, nhiệm vụ; được cung cấp đầy đủ các thông tin và tài liệu liên quan đến hoạt động của Công ty.
- UBKT/KTNB đã chủ động tham gia các cuộc họp giao ban, họp bất thường của HĐQT, Ban Tổng giám đốc phát sinh trong năm.
- Về kế hoạch kiểm tra, giám sát niên độ 2020 – 2021, UBKT đã tiến hành kiểm tra cũng như phối hợp với các bộ phận chức năng của Công ty trong việc kiểm tra, kiểm soát các hoạt động kinh doanh của Công ty.

### **7.2. Sự phối hợp hoạt động giữa UBKT và các cổ đông:**

- UBKT luôn duy trì trạng thái sẵn sàng tiếp nhận, xử lý và phản hồi các yêu cầu, đề nghị chính đáng của Quý vị cổ đông theo quy định của pháp luật và Điều lệ Công ty liên quan đến công tác kiểm tra, giám sát hoạt động của HĐQT, Ban TGD hoặc các khía cạnh khác trong hoạt động của Công ty khi có yêu cầu.

## **PHẦN 2: ĐỊNH HƯỚNG HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN 2021 – 2022**

### **1. Mục tiêu:**

- Bảo đảm hệ thống kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro hiệu quả.
- Hỗ trợ thúc đẩy hoàn thiện quản trị tập trung vào quản trị rủi ro.
- Duy trì khung kiểm soát toàn diện.
- Bảo đảm sự hiện diện của các chính sách và quy trình quản trị rủi ro.
- Giám sát tính liên chính của hệ thống báo cáo kế toán và tài chính.
- Giám sát các CBTT đến các kết quả tài chính và các thông tin báo cáo phi tài chính
- Đánh giá các chính sách và ước tính kế toán quan trọng.

### **2. Giải pháp:**

- Tập trung vào các rủi ro và có giải pháp kiểm soát rủi ro ở từng cấp độ.
- Nâng cao năng lực tư vấn hoàn thiện các quy định, chính sách, thủ tục (thiết kế, vận hành).
- Ưu tiên giám sát, kiểm toán các rủi ro quan trọng trong kế hoạch nhằm đảm bảo các rủi ro được tầm soát và quản lý phù hợp.



- Nguồn lực tập trung vào các quy trình có rủi ro cao, phân bổ dựa trên kết quả của kiểm toán niên độ trước.
- Xây dựng bổ sung các thủ tục kiểm soát nhằm đảm bảo tăng cường hiệu quả giám sát.

**ĐẠI DIỆN ỦY BAN KIỂM TOÁN**

**Chủ tịch Ủy ban Kiểm toán**



**HOÀNG MẠNH TIẾN**

