

## **BÁO CÁO HOẠT ĐỘNG NĂM 2023 CỦA THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ ĐỘC LẬP TRONG ỦY BAN KIỂM TOÁN**

**Kính gửi: Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024  
Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest**

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 và các văn bản hướng dẫn;
- Căn cứ Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26/11/2019;
- Căn cứ Điều lệ tổ chức hoạt động ngày 27/12/2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú- Invest;
- Căn cứ Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán;
- Căn cứ Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam ngày 22/03/2024;

Ủy ban kiểm toán (“UBKT”) báo cáo Đại hội đồng cổ đông (“ĐHĐCĐ”) các hoạt động của thành viên Hội đồng quản trị độc lập trong UBKT năm 2023 như sau:

### **I. HOẠT ĐỘNG CỦA UBKT NĂM 2023**

#### **1. Nhân sự**

- UBKT được thành lập ngày 16/06/2021 theo Nghị quyết số 1606/2021/NQ-ĐHĐCĐ của Hội đồng quản trị sau khi thông qua Đại hội đồng cổ đông năm 2021.
- Danh sách thành viên UBKT bao gồm:

STT	Họ và tên	Chức vụ	Thời gian bổ nhiệm
1	Ông Trịnh Thanh Hải	Thành viên HĐQT độc lập	Chủ tịch UBKT
2	Bà Đỗ Thị Thanh Phương	Thành viên HĐQT	Phó Chủ tịch UBKT

#### **2. Hoạt động của UBKT**

Trong năm 2023, trên cơ sở các yêu cầu về quản trị Công ty và chức năng nhiệm vụ được giao, UBKT đã xây dựng chương trình, kế hoạch hành động và triển khai các hoạt động cụ thể như sau:

##### **a. Các cuộc họp của UBKT:**

Trong năm, UBKT đã tổ chức 02 (hai) cuộc họp với sự tham gia đầy đủ của cả hai thành viên, các thành viên đã trao đổi và thống nhất với 100% biểu quyết được tán thành các nội dung của cuộc họp.

## b. Thẩm định Báo cáo tài chính 2023 và lựa chọn đơn vị kiểm toán BCTC

- Thông qua rà soát, thẩm định BCTC hàng quý, bán niên và BCTC năm riêng và hợp nhất đã được đơn vị kiểm toán độc lập bởi Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam kiểm toán, UBKT đánh giá: BCTC của Công ty không có ý kiến kiểm toán ngoại trừ, BCTC đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2023 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày BCTC.

Một số chỉ tiêu tài chính đạt được trong năm 2023 hợp nhất như sau:

*DVT: triệu đồng*

TT	Chỉ tiêu	Năm 2022	Năm 2023	Tăng/giảm (%)
1	Doanh thu thuần	2.152.086	1.864.842	(13%)
2	Lợi nhuận sau thuế	492.350	450.750	(8%)
3	Lợi nhuận trên mỗi cổ phiếu (EPS)	2.230	2.051	(8%)

Công ty vẫn hoạt động và duy trì tình hình tài chính ổn định trong năm 2023 trong bối cảnh thị trường chung diễn biến không thuận lợi do chịu ảnh hưởng bởi nhiều yếu tố vĩ mô của nền kinh tế trong nước và thế giới.

- UBKT đã kiến nghị cùng Ban Điều hành đánh giá và tiếp tục lựa chọn Công ty TNHH Kiểm toán Ernst & Young Việt Nam (EY) là đơn vị kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính (BCTC) năm 2023. Đơn vị kiểm toán được lựa chọn đảm bảo tính độc lập, khách quan, có độ tin cậy cao trong quá trình kiểm toán khi đưa ra các ý kiến/kết luận kiểm toán.

## c. Kết quả giám sát đối với HĐQT

- Trong năm 2023, HĐQT đã tổ chức các cuộc họp định kỳ và đột xuất khi cần thiết theo quy định của Điều lệ Công ty, Quy chế Tổ chức, hoạt động của HĐQT. Các nội dung được báo cáo, thảo luận và đánh giá đầy đủ trên tinh thần công khai, minh bạch, và thận trọng để đưa ra những định hướng, quyết định phù hợp và kịp thời phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.
- Một số thành viên HĐQT đã tích cực chỉ đạo Ban điều hành, kịp thời nắm bắt tình hình hoạt động kinh doanh, từ đó thực hiện tốt hơn chức năng quản trị và định hướng cho hoạt động của Công ty.
- UBKT tham dự các cuộc họp của HĐQT định kỳ hàng tháng, hoặc đột xuất khi có thông báo. Tại các phiên họp, UBKT có tham gia đóng góp ý kiến đối với các nội dung mà HĐQT thảo luận. Đồng thời, UBKT cũng đưa ra các đề xuất, kiến nghị với HĐQT về các biện pháp tăng cường kiểm soát, sửa đổi/hoàn thiện hệ thống văn bản quản trị của Công ty nhằm hoàn thiện hệ thống quản trị vận hành. Công tác quản trị rủi ro cần tăng cường nguồn lực để xây dựng, hoàn thiện Hệ thống quản trị rủi ro, có thể cân nhắc tuyển thêm nhân sự hoặc thuê tư vấn. Trong bối cảnh hiện tại cần lưu ý đến các nhóm rủi ro pháp lý, rủi ro tài chính, rủi ro thị trường.

- Khi triển khai đánh giá dự án, HĐQT đã rà soát chặt chẽ về rủi ro pháp lý dự án, tập trung phát triển các Dự án đạt điều kiện pháp lý.
- HĐQT đã bố trí nguồn lực cho việc hoàn thiện hệ thống văn bản quản trị như thuê tư vấn, từng bước triển khai hoàn thiện Hệ thống văn bản quản trị áp dụng tại Công ty nhằm gia tăng hiệu quả và giảm thiểu rủi ro trong hoạt động.

#### **d. Kết quả giám sát đối với Ban điều hành**

- Trên cơ sở thông tin, hồ sơ UBKT tiếp cận thông qua các cuộc họp HĐQT, họp với Ban điều hành, UBKT đánh giá BĐH đã triển khai thực hiện các Nghị quyết/Quyết định của ĐHĐCĐ, HĐQT theo chức năng và thẩm quyền, phù hợp quy định pháp luật và Điều lệ Công ty.
- Báo cáo tài chính giữa niên độ và Báo cáo tài chính năm của Công ty đã được Ban điều hành lập và được Công ty kiểm toán quốc tế là Công ty kiểm toán Ernst & Young kiểm toán, trong đó Ban điều hành đã cam kết tuân thủ các chuẩn mực, chế độ và các quy định hiện hành trong công tác lập Báo cáo tài chính giữa niên độ và Báo cáo tài chính năm để đảm bảo thông tin công bố trung thực, minh bạch, đảm bảo lợi ích của cổ đông. UBKT đã tham gia vào việc đề xuất lựa chọn và giám sát tính độc lập của đơn vị kiểm toán.
- Trong năm 2023, Ban điều hành đã nỗ lực trong việc giải quyết các khó khăn và vấn đề vướng mắc phát sinh trong hoạt động kinh doanh trong bối cảnh nền kinh tế có sự biến động, bị ảnh hưởng bởi nhiều yếu tố như lãi suất, lạm phát, các yếu tố vĩ mô trong nước và thế giới. Ban điều hành cũng tích cực tìm kiếm, đánh giá, đề xuất với HĐQT các cơ hội đầu tư phù hợp với chiến lược và định hướng của Công ty. UBKT đã tư vấn, lưu ý với Ban điều hành về một số nhóm rủi ro có thể ảnh hưởng đến hoạt động của Công ty cũng như lưu ý Ban điều hành trong việc hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ của Công ty thông qua các chốt kiểm soát trong quá trình vận hành, hoạt động.
- Trong công tác chỉ đạo điều hành hoạt động kinh doanh, Ban điều hành đồng thời chú trọng hoàn thiện hệ thống quản trị Công ty theo yêu cầu, định hướng của HĐQT, lưu ý của UBKT để gia tăng hiệu quả hệ thống kiểm soát, quản trị vận hành.

#### **e. Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro của Công ty**

- Hệ thống kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro được xây dựng trên cơ sở là một phần của hệ thống văn bản quản trị, lồng ghép trong hoạt động vận hành, báo cáo, quản trị của Công ty. Hệ thống văn bản quản trị được rà soát, xây dựng và cải tiến theo nguyên tắc phù hợp quy định và yêu cầu quản trị của Công ty. Trong năm Công ty triển khai dự án xây dựng hệ thống văn bản quản trị với sự tư vấn của Deloitte.
- UBKT đánh giá, giám sát hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro trong hoạt động của Công ty thông qua các chương trình kiểm soát nội bộ để đánh giá mức độ tuân thủ quy định nội bộ, quy định pháp luật, đồng thời nhận diện các vấn đề và đánh giá rủi ro để tham vấn cho HĐQT, BĐH có các giải pháp ứng phó kịp thời;
- Hệ thống kiểm soát nội bộ của Công ty đồng thời cũng sẽ được hoàn thiện hơn khi hệ thống văn bản quản trị của Công ty được triển khai, cải tiến và ban hành, dự kiến

trong năm 2024. Ủy ban kiểm toán sẽ tiếp tục theo dõi, đánh giá và đưa ra các tư vấn, định hướng cho việc hoàn thiện hệ thống quản trị nội bộ của Công ty.

**f. Sự phối hợp hoạt động giữa UBKT và HĐQT, Ban điều hành**

Sự phối hợp hoạt động giữa UBKT và HĐQT, Ban điều hành đảm bảo nguyên tắc tuân thủ quy định của pháp luật, quy định nội bộ và vì lợi ích chung của Công ty.

Trong năm 2023, UBKT đã phối hợp chặt chẽ và được tạo điều kiện thuận lợi để thực hiện nhiệm vụ của mình từ phía HĐQT, Ban điều hành và các đơn vị trong Công ty, cụ thể:

- UBKT tham dự các cuộc họp của HĐQT, và các cuộc họp giao định kỳ hàng tháng của Ban điều hành. UBKT đã tham gia ý kiến về các vấn đề liên quan đến công tác quản lý, điều hành hoạt động kinh doanh trong phạm vi trách nhiệm và quyền hạn. UBKT đã kiến nghị HĐQT hoàn thiện hệ thống quản trị vận hành nội bộ nhằm nâng cao năng lực tổ chức, thể chế hóa các hoạt động của Công ty.
- UBKT phối hợp với các bộ phận liên quan, để đánh giá các mặt hoạt động của Công ty theo định kỳ/ kế hoạch và tham gia đóng ý kiến tại các cuộc họp của HĐQT và BDH.
- Phối hợp cùng BDH đánh giá và đề xuất để HĐQT lựa chọn Công ty Kiểm toán độc lập Ernst & Young Việt Nam thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2023 trên cơ sở được Đại hội đồng cổ đông thường niên ủy quyền.
- Tham gia, phối hợp với HĐQT, BDH lựa chọn đơn vị tư vấn Deloitte để hoàn thiện xây dựng hệ thống văn bản quản trị của Công ty.
- UBKT nhận được sự phối hợp tốt, được cung cấp đầy đủ thông tin, tài liệu, báo cáo liên quan đến hoạt động của Công ty khi có yêu cầu từ UBKT.

**g. Đánh giá các giao dịch của Công ty với người có liên quan**

Công ty đã tuân thủ về giao dịch /hợp đồng giữa Công ty và người có liên quan, các giao dịch này đã được Công ty công bố thông tin theo đúng quy định của pháp luật.

**h. Thù lao, chi phí hoạt động và các lợi ích khác của UBKT**

Thù lao, chi phí hoạt động của các thành viên UBKT phù hợp với tính chất công việc và chức năng nhiệm vụ trong định mức thù lao của HĐQT Công ty. Thông tin chi tiết về thù lao HĐQT năm 2023 đã được trình bày tại BCTC hợp nhất năm 2023 đã được kiểm toán của Công ty.

**II. KIẾN NGHỊ CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN**

Trong năm 2024, tiếp tục duy trì hoạt động kinh doanh trên cơ sở thận trọng và đánh giá tình hình chung của thị trường để đảm bảo được kế hoạch sản kinh doanh năm 2024 và kế hoạch phát triển bền vững, UBKT kiến nghị tới HĐQT, BDH một số nội dung như sau:

- Kiểm soát chặt chẽ, sát sao lộ trình/kế hoạch thực thi chiến lược năm 2023-2033 đã được HĐQT, BDH phê duyệt.
- Tuân thủ và giám sát việc tuân thủ các chế độ chính sách, pháp luật của Nhà nước, Điều lệ Công ty;

- Giám sát việc tuân thủ Hệ thống quản trị, tuân thủ các Quy chế, Quy trình, Quy định trong công tác vận hành, tập trung vào các hoạt động cốt lõi.
- Tập trung, nâng cao hiệu quả của công tác kiểm tra, kiểm soát nội bộ;
- Đề xuất HĐQT và BDH tiếp tục triển khai hoàn thiện hệ thống văn bản quản trị qua đó hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ, bố trí nguồn lực để bổ sung nhân sự hoặc thuê tư vấn để hoàn thiện hệ thống quản trị rủi ro cho Công ty nhằm gia tăng hiệu quả hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro.
- Cần phân tích, nhận diện và đánh giá rủi ro tiềm ẩn trong hoạt động sản xuất kinh doanh và phát triển dự án từ đó có các biện pháp kiểm soát, quản trị, giảm thiểu và xử lý rủi ro. Trong đó lưu ý về các nhóm rủi ro tài chính, pháp lý và thị trường. Đây là những nội dung cần được HĐQT và BDH quan tâm đầy đủ và kịp thời, đặc biệt trước những diễn biến bất ổn của thị trường tài chính và bất động sản và những thay đổi pháp lý có liên quan.
- Về việc quản trị rủi ro tài chính, UBKT lưu ý tới HĐQT và BDH khi huy động vốn cần để đảm bảo thực hiện theo đúng các quy định của Pháp luật.
- Nhóm rủi ro pháp lý và rủi ro thị trường cần được lưu ý đánh giá khi quyết định đầu tư dự án để ra quyết định đầu tư phù hợp, đảm bảo an toàn tài chính và hiệu quả hoạt động.
- Khi thực hiện hoàn thiện các Quy trình, hệ thống kiểm soát nội bộ, cần lưu ý bổ sung, cải tiến các chốt chặn kiểm soát, siết chặt hệ thống kiểm soát tài chính. Đảm bảo tài chính được cân đối, tỷ lệ Nợ phải trả/Vốn chủ sở hữu ở mức phù hợp, Kế hoạch dòng tiền ra phù hợp với dòng tiền vào đáng tin cậy, được theo dõi thường xuyên và điều chỉnh kịp thời, phù hợp.

### **III. ĐỊNH HƯỚNG HOẠT ĐỘNG CỦA UBKT NĂM 2024**

- Tiếp tục thực hiện đầy đủ trách nhiệm, quyền hạn của UBKT theo đúng quy định của pháp luật, điều lệ, quy chế hoạt động của UBKT;
- Đề xuất lựa chọn và giám sát tính độc lập của đơn vị kiểm toán thực hiện kiểm toán BCTC giữa niên độ và BCTC năm, nhằm mục tiêu BCTC thể hiện trung thực hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính, tài sản của Công ty, tuân thủ Chuẩn mực và quy định hiện hành.
- Tập trung kiểm soát, phát hiện, cảnh báo các yếu tố rủi ro trọng yếu, để Công ty kịp thời áp dụng các biện pháp phòng ngừa;
- Tham gia góp ý, đề xuất nhằm hoàn thiện hệ thống quản trị rủi ro của Công ty và tiếp tục nâng cao hiệu quả hệ thống kiểm soát nội bộ;
- Giám sát, đánh giá tình hình thực hiện các kiến nghị và khuyến nghị của UBKT/Ban kiểm soát nội bộ.

Trên đây là Báo cáo hoạt động của thành viên HĐQT độc lập trong UBKT, kính trình Đại hội đồng cổ đông.

**CHỦ TỊCH ỦY BAN KIỂM TOÁN**

**(Đã ký)**

**Trịnh Thanh Hải**