CÔNG TY CP VÀNG BẠC ĐÁ QUÝ PHÚ NHUẬN
PHU NHUAN JEWELRY JOINT STOCK COMPANY

Số: 216/2024/BC-UBKT

TP.HCM, ngày 26 tháng 03 năm 2024

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

Kính gửi: Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024

I. Hoạt động của Ủy Ban Kiểm Toán (UBKT) năm 2023:

1. Thành phần và cơ cấu của UBKT:

STT	Thành viên của UBKT	Chức vụ	Ngày bắt đầu thành viên UBKT	Ngày không còn là thành viên UBKT
1	Lê Quang Phúc	Chủ tịch UBKT	17/04/2021	
2	Nguyễn Tuấn Hải	Thành viên UBKT	17/04/2021	
3	Huỳnh Thị Xuân Liên	Thành viên UBKT	27/07/2022	27/04/2023

2. Các cuộc họp của UBKT:

STT	Thành viên của UBKT	Số buổi họp tham dự	Tỷ lệ tham dự họp	Tỷ lệ biểu quyết
1	Lê Quang Phúc	8/8	100%	100%
2	Nguyễn Tuấn Hải	8/8	100%	100%
3	Huỳnh Thị Xuân Liên	3/3	100%	100%

Bà Huỳnh Thị Xuân Liên hết nhiệm kỳ Thành viên Hội đồng quản trị (HĐQT), Thành viên UBKT từ ngày 27/04/2023.

3. UBKT tổ chức thực hiện các hoạt động liên quan UBKT và chỉ đạo Ban KTNB:

- Phân công nhiệm vụ các thành viên trong Ủy ban kiểm toán sau khi bà Huỳnh Thị Xuân Liên thôi chức danh Thành viên HĐQT, Thành viên UBKT do hết nhiệm kỳ.
- Phối hợp với HĐQT và Ban điều hành, giám sát các hoạt động của công ty tuân thủ pháp luật, điều lệ và quy chế hoạt động của Công ty.
- Phối hợp Ban điều hành thống nhất áp dụng cơ chế giám sát của UBKT, thực hiện truyền thông và đào tạo về quản trị rủi ro, vận hành mô hình 3 tuyến trong toàn tập đoàn.
- Chỉ đạo Ban Kiểm toán nội bộ rà soát, hoàn thiện các quy định về giám sát, soát xét các giao dịch của Người nội bộ và người có liên quan, giám sát quá trình lập và kiểm toán Báo cáo tài chính của kiểm toán độc lập.
- Định hướng và đánh giá các hoạt động của Ban kiểm toán nội bộ trong năm 2023.

4. Giám sát báo cáo tài chính, tình hình hoạt động, tình hình tài chính của công ty:

- UBKT đánh giá và kiến nghị HĐQT lựa chọn đơn vị kiểm toán độc lập Báo cáo tài chính năm 2023 và thực hiện giám sát kiểm toán Báo cáo tài chính của kiểm toán độc lập.
- Kiểm tra, giám sát việc lập Báo cáo tài chính bán niên và cả năm 2023.

5. Giám sát về giao dịch giữa Công ty với các tổ chức, cá nhân người nội bộ và người có liên quan.

6. **Đánh giá về hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro của công ty.**
7. **Giám sát đối với Hội đồng quản trị, Ban điều hành công ty.**
8. **Thù lao, lương, thưởng, phụ cấp năm 2023 của UBKT:**

Thù lao các thành viên UBKT được trình bày trong Báo cáo hoạt động của HĐQT.

Với chức năng của mình, các thành viên UBKT đã báo cáo kịp thời các hoạt động của UBKT, các phát hiện và kiến nghị liên quan trong các cuộc họp HĐQT.

II. Kết quả kiểm tra, giám sát của Ủy Ban Kiểm toán:

1. Kết quả giám sát Báo cáo tài chính, tình hình hoạt động, tình hình tài chính của Công ty:

1.1 Soát xét và thẩm định Báo cáo tài chính năm 2023 của Công ty:

- UBKT đồng ý với ý kiến của công ty kiểm toán độc lập (Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Thành phố Hồ Chí Minh – đơn vị kiểm toán trực thuộc Công ty TNHH KPMG) về Báo cáo tài chính của công ty được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023: Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty PNJ và các công ty con, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
- UBKT chỉ đạo Ban KTNB thực thi công tác giám sát, kịp thời trao đổi thông tin với Kiểm toán độc lập và Ban điều hành trong suốt quá trình kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2023.
- Tổng quan về số liệu Báo cáo tài chính đã được kiểm toán:

Đơn vị tính: tỷ đồng

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	Năm 2023	Năm 2022	% 2023/2022	% thực hiện/kế hoạch 2023
Doanh thu thuần	33.137	33.876	-2,2%	93,1%
Lợi nhuận trước thuế	2.489	2.312	7,6%	100,6%
Lợi nhuận sau thuế	1.971	1.811	8,9%	101,8%

Bảng cân đối kế toán	31/12/2023	01/01/2023
Tài sản ngắn hạn	12.958	11.966
Tài sản dài hạn	1.470	1.371
Tổng tài sản	**14.428**	**13.337**
Nợ ngắn hạn	4.612	4.883
Nợ dài hạn	9	10
Nợ phải trả	**4.621**	**4.893**
Vốn chủ sở hữu	**9.806**	**8.444**
Tổng nguồn vốn	**14.428**	**13.337**

Tỷ suất sinh lời	2023	2022
ROS	**5,9%**	**5,3%**
ROA	**14.2%**	**15.1%**
ROE	**21.6%**	**25.0%**

1.2 Đánh giá việc thực hiện mục tiêu kinh doanh công ty năm 2023:

- Năm 2023 nền kinh tế Việt Nam gặp nhiều khó khăn, tác động lớn đến tổng cầu tiêu dùng của ngành bán lẻ, HĐQT và Ban điều hành đã có nhiều hoạt động định hướng chiến lược và các giải pháp thiết thực trong việc phát triển hệ thống cửa hàng, gia tăng lượng khách hàng, đang dạng hóa sản phẩm, tối ưu chi phí đã giúp công ty đạt kết quả rất khả quan trong điều kiện gió ngược.
- Với nỗ lực rất lớn từ đội ngũ quản lý và nhân viên PNJ Group đã đạt được kết quả:
  - Doanh thu thuần năm 2023 giảm 2,2% so với năm 2022, đạt 93,1% kế hoạch năm 2023.
  - Lợi nhuận trước thuế năm 2023 tăng 8,9% so với năm 2022, đạt 101,8% kế hoạch năm 2023.

2. Báo cáo đánh giá về giao dịch giữa Công ty với các tổ chức cá nhân liên quan:

UBKT đã chỉ đạo Ban Kiểm toán nội bộ thực hiện việc giám sát và soát xét các giao giao dịch giữa Công ty với các tổ chức, cá nhân liên quan, UBKT định kỳ đánh giá và trao đổi với Ban điều hành để hoàn thiện cơ chế giám sát. Các giao dịch giữa Công ty với các tổ chức, cá nhân liên quan trong năm 2023 tuân thủ Quy chế hoạt động, điều lệ công ty và pháp luật hiện hành.

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

HĐQT và Ban điều hành rất quan tâm trong việc xây dựng hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro của Công ty ngày càng hoàn thiện và hoạt động động hiệu quả hơn, phù hợp theo các thông lệ tốt và đặc thù ngành nghề của Công ty:

- Các hoạt động đào tạo và truyền thông về Quản trị rủi ro (QTRR) được thực hiện với mục tiêu nâng cao nhận thức cho toàn thể nhân viên như bản tin QTRR định kỳ, workshop về QTRR cho cấp quản lý, các khóa đào tạo về QTRR cho nhân viên mới và theo chức danh.
- Các hoạt động trọng yếu của công ty được xây dựng danh mục rủi ro, hoạt động QTRR được triển khai đến các công ty thành viên, bước đầu các thông tin được số hóa. Ban điều hành cần tiếp tục mở rộng áp dụng đến nhiều hoạt động và tăng tính hiệu lực.
- Hệ thống quy trình, quy định được Ban điều hành quan tâm và chỉ đạo thực hiện soát xét, cải tiến, tối ưu hóa, nghiên cứu các giải pháp số hóa. Các khóa đào tạo và workshop về vận hành xuất sắc (operational excellence) được triển khai giúp cán bộ nhân viên tăng nhận thức về tối ưu trong vận hành. Để đạt được kết quả trong thực tế nhiều hơn, công ty cần tập trung nguồn lực cho hoạt động này trong năm 2024.
- Hoạt động kiểm tra tuân thủ được triển khai đồng bộ, cần tiếp tục tăng cường công tác quản lý khắc phục phòng ngừa sau kiểm tra để tăng tính hiệu lực, hiệu quả sau kiểm tra.

4. Hoạt động kiểm toán nội bộ:

- Trong năm 2023 Ban Kiểm toán nội bộ đã thực hiện các cuộc kiểm toán nội bộ đối với các hoạt động được đánh giá mức độ trọng yếu cao, các phát hiện kiểm toán được báo cáo UBKT và chuyển đến Ban điều hành để thực hiện các khắc phục theo khuyến nghị.
- Các cuộc kiểm toán nội bộ được thực hiện theo kế hoạch, có tham khảo kỳ vọng và các vấn đề mà UBKT, Ban điều hành quan tâm, áp dụng và tuân thủ quy trình, đảm bảo tính độc lập, khách quan.
- Hoạt động đào tạo nâng cao nghiệp vụ chuyên môn cho đội ngũ kiểm toán viên được thực hiện thường xuyên, Kiểm toán nội bộ PNJ tham gia và là thành viên tích cực của Hiệp hội kiểm toán nội bộ Việt Nam (IIA Vietnam).
- Ban Kiểm toán nội bộ hoạt động theo quy chế đã ban hành và thực thi các chỉ đạo của UBKT về soát xét, giám sát giao dịch của Công ty với người nội bộ, người có liên quan, giám sát quá trình lập và kiểm toán báo cáo tài chính của kiểm toán độc lập, kịp thời báo cáo UBKT và khuyến nghị Ban điều hành để nâng cao hiệu lực của hệ thống kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro của Công ty.

5. **Kết quả giám sát đối với Hội đồng quản trị, Ban điều hành Công ty:**
   - HĐQT đã linh hoạt và quyết đoán trong định hướng chiến lược phát triển cho Công ty trong năm gió ngược 2023 và đã triển khai đúng các nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.
   - Ban điều hành đã xây dựng và thực hiện các chính sách kịp thời, sáng tạo, và nhạy bén trong năm có nhiều sự khó khăn của nền kinh tế và sự giảm sút của sức mua trong ngành bán lẻ nói chung và trong ngành tranh sức nói riêng, giúp Công ty đạt kết quả rất khả quan, tăng niềm tin của khách hàng, tăng sự đoàn kết và đồng lòng của đội ngũ cán bộ công nhân viên.
   - HĐQT và Ban điều hành đã triển khai thực hiện các các nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và nghị quyết của HĐQT, thực thi theo Điều lệ và Quy chế của Công ty.
6. **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:**
   - Ủy ban kiểm toán được HĐQT, Tổng Giám đốc và Ban điều hành công ty tạo điều kiện trong suốt quá trình hoạt động theo đúng Quy chế nội bộ về quản trị Công ty và theo Quy chế hoạt động của UBKT.
   - UBKT có các cuộc họp với Ban điều hành để kịp thời thông tin và có các yêu cầu, khuyến nghị trong việc nâng cao nhận thức về quản trị rủi ro, thực hiện các biện pháp hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ trong vận hành, tình hình khắc phục sau kiểm toán nội bộ, cơ chế phối hợp trong mô hình 3 tuyến, … các nội dung được Ban điều hành phản hồi và chỉ đạo các đơn vị phối hợp và thực thi.

III. Kiến nghị của UBKT:

UBKT kiến nghị Ban điều hành tiếp tục tổ chức thực hiện các công tác sau:

1. Tiếp tục cải tiến và triển khai khung quản trị rủi ro, khẩu vị, thước đo rủi ro phù hợp với chiến lược phát triển và đặc thù ngành của PNJG.
2. Hoàn thiện cơ chế phối hợp trong mô hình 3 tuyến, xác định và phát huy vai trò đảm bảo của từng tuyến thông qua ma trận đảm bảo, ứng dụng các công cụ về quản trị rủi ro và kênh thông tin xuyên suốt trong hệ thống kiểm soát nội bộ để tăng năng lực ứng phó rủi ro của công ty.
3. Thực hiện rà soát, cải tiến, hệ thống hóa quy trình vận hành, tổ chức đánh giá, nâng cao hiệu lực và đồng bộ của hệ thống kiểm soát nội bộ.
4. Quan tâm và dành nguồn lực nhiều hơn trong kiểm tra tuân thủ và công tác khắc phục phòng ngừa sau kiểm tra, kịp thời có các giải pháp ứng phó đối với rủi ro.
5. Tăng cường công tác quản trị rủi ro, kiểm soát tuân thủ pháp luật về thuế, các quy định hiện hành và kịp thời điều chỉnh phù hợp với các thay đổi trong chính sách của nhà nước trong lĩnh vực kinh doanh của PNJG.

IV. Định hướng hoạt động UBKT năm 2024:

UBKT dự kiến các công việc trọng tâm trọng năm 2024 như sau:

1. Chỉ đạo hoàn thiện hệ thống Quản trị công ty theo thông lệ tốt, giám sát thực thi trong việc nâng cao hiệu quả quản trị rủi ro và kiểm soát nội bộ PNJG.
2. Nâng cao năng lực hoạt động Kiểm toán nội bộ theo hướng chủ động và linh hoạt với hoạt động đảm bảo, tăng chiều sâu năng lực chuyên môn đội ngũ Kiểm toán nội bộ, xây dựng năng lực tư vấn.
3. Giám sát Hội đồng quản trị và Ban điều hành nhằm thực thi đầy đủ nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông, nghị quyết của Hội đồng quản trị bảo đảm Công ty đạt mục tiêu và tuân thủ quy định của pháp luật, yêu cầu của cơ quan quản lý và các quy định quản lý nội bộ của Công ty;
4. Thực hiện đầy đủ các chức năng của UBKT theo quy chế hoạt động đã được Hội đồng quản trị phê duyệt.

Kính trình Đại hội đồng cổ đông xem xét và thông qua.

Nơi nhận:
- Cổ đông PNJ
- HĐQT, UBKT
- TGĐ
- Lưu VP HĐQT
- Lưu Văn thư
Nh

TM. ỦY BAN KIỂM TOÁN
CHỦ TỊCH UBKT

LÊ QUANG PHÚC