

## BÁO CÁO CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN NĂM 2024

### I. TỔ CHỨC BỘ MÁY VÀ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

#### 1. Thành phần, cơ cấu Ủy ban Kiểm toán

Stt	Thành viên Ủy ban Kiểm toán	Chức vụ	Ngày bắt đầu/ không còn là thành viên UBKT	Trình độ chuyên môn
1	Nguyễn Thị Hoàng Anh	Chủ tịch UBKT	Bắt đầu từ 14/06/2024	ACCA; FCCA UK; CPA Úc; CPA VN; Thạc sĩ Tài chính - Ngân hàng; Luật sư đoàn luật sư TPHCM.
2	Phạm Kyle Anh Tuấn	Chủ tịch UBKT	Kết thúc vào 09/01/2024	Thạc sĩ Quản trị kinh doanh
3	Nguyễn Hữu Thịnh	Thành viên UBKT	Kết thúc vào 14/06/2024	Kỹ sư Điện
4	Ryota Fukuda	Thành viên UBKT	Bắt đầu từ 30/07/2024	Thạc sĩ Quản trị kinh doanh
5	Yoshihiko Shiotsugu	Thành viên UBKT	Bắt đầu từ 30/07/2024	Cử nhân Kinh tế

#### 2. Cơ chế hoạt động của Ủy ban Kiểm toán

Ủy ban kiểm toán hoạt động theo Quy chế hoạt động của UBKT do Hội đồng quản trị ban hành, phù hợp với Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật hiện hành (Luật Doanh nghiệp 2020, Luật Chứng khoán 2019, Nghị định 155 hướng dẫn Luật Chứng khoán, Thông tư 116 Hướng dẫn Luật Doanh nghiệp 2020 và Nghị định 155 và theo thông lệ tốt đối với Công ty niêm yết).

#### 3. Các cuộc họp của Ủy ban Kiểm toán

Stt	Thành viên UBKT	Số buổi họp tham dự	Tỷ lệ tham dự họp	Lý do không tham dự họp
1	Nguyễn Thị Hoàng Anh	03/03	100%	N/a
2	Nguyễn Hữu Thịnh	01/03	33%	Miễn nhiệm từ 14/06/2024.
3	Ryota Fukuda	02/03	67%	Bổ nhiệm từ 30/09/2024.
4	Yoshihiko Shiotsugu	02/03	67%	Bổ nhiệm từ 30/09/2024.

#### **4. Thù lao và chi phí hoạt động của UBKT**

- Về thù lao của UBKT năm 2024: chi tiết thù lao của các thành viên Ủy ban Kiểm toán được thể hiện trong báo cáo hoạt động của HĐQT. Ngoài phần thù lao này, các thành viên UBKT không hưởng thêm các khoản lợi ích hay thù lao nào khác.
- Chi phí hoạt động của Ủy ban Kiểm toán năm 2024 tuân thủ theo các quy định và quy chế nội bộ của Công ty.

#### **5. Hoạt động giám sát của Ủy ban Kiểm toán đối với HĐQT, TGD và Ban Điều hành**

- UBKT thực hiện giám sát tính tuân thủ quy định pháp luật của HĐQT và BDH. Đồng thời thực hiện giám sát các hoạt động của Ban điều hành, tính hiệu lực và hiệu quả trong việc áp dụng các chính sách, quy định, quy trình nội bộ.
- Rà soát, đánh giá việc thực hiện các mục tiêu chiến lược, mục tiêu hoạt động, kế hoạch hoạt động của BDH, đồng thời thực hiện giám sát hoạt động của BDH thông qua việc chấp hành các Nghị quyết của HĐQT cũng như cơ chế phân quyền giữa HĐQT và TGD.
- Rà soát các giao dịch của Công ty với người nội bộ và người có liên quan, có các khuyến nghị Ban điều hành ban hành các quy định để tăng tính kiểm soát và tuân thủ các quy định và quy chế của Công ty.
- Kiến nghị Ban điều hành thực hiện các hành động hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro.
- Tổ chức các cuộc trao đổi với Kiểm toán độc lập về các vấn đề trọng tâm, theo dõi, đánh giá sự độc lập, khách quan của đơn vị kiểm toán độc lập và hiệu quả của tiến trình kiểm toán.
- Hoạt động giám sát của UBKT được triển khai đa dạng thông qua các cuộc họp, các kênh báo cáo và trao đổi với HĐQT, BDH, Kế toán trưởng, Giám đốc/ Trưởng phòng/ cán bộ quản lý các bộ phận chuyên môn, cũng như với Kiểm toán độc lập. Trong quá trình thực hiện nhiệm vụ, UBKT có sự phối hợp tốt với các thành viên HĐQT, TGD, thành viên BDH, các cán bộ quản lý liên quan và nhận được sự hợp tác tốt.

## **II. KẾT QUẢ GIÁM SÁT CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN**

UBKT xin được báo cáo kết quả giám sát trong giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024 (“năm 2024” hoặc “kỳ xem xét báo cáo”) như sau:

### **1. Hoạt động của HĐQT và TGD**

- Tất cả các vấn đề quan trọng đều được thảo luận công khai, dân chủ trong HĐQT. Các vấn đề được đánh giá, thảo luận thấu đáo, cân trọng để đi đến quyết định thống nhất trước khi ra Nghị quyết. TGD luôn bám sát và thực hiện nghiêm túc các Nghị quyết của HĐQT đã ban hành.
- Người phụ trách quản trị công ty thực hiện nhiệm vụ theo dõi, đôn đốc thực hiện và báo cáo tình hình thực hiện các Nghị quyết của HĐQT.

## 2. Báo cáo tài chính

- Trong năm 2024, UBKT đã thực hiện xem xét BCTC từ Quý 1 đến Quý 4, báo cáo bán niên và cả năm trên cơ sở báo cáo kết quả kiểm toán của Kiểm toán độc lập. UBKT đồng ý với kết luận của kiểm toán độc lập: “Ngoài các yếu tố ngoại trừ được mô tả tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” của kiểm toán độc lập AASC, báo cáo tài chính được kiểm toán tại 31/12/2024 và được soát xét tại 30/06/2024 đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty cổ phần Searefico tại ngày báo cáo, cũng như kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và tình hình luân chuyển tiền tệ của Công ty đã phù hợp với Chuẩn mực kế toán, 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.
- Trong kỳ xem xét báo cáo, Công ty áp dụng ổn định các chính sách kế toán và nguyên tắc xác định các ước tính kế toán từ kỳ kế toán năm trước. Chưa nhận thấy các dấu hiệu gian lận hoặc rủi ro gian lận tiềm tàng trên BCTC.
- Định kỳ, UBKT trao đổi với BDH để làm rõ thêm những nội dung quan trọng mà UBKT quan tâm. Các biến động đối với doanh thu, lợi nhuận hoặc các khoản mục trọng yếu trong BCTC trong kỳ xem xét báo cáo đã được BDH và Kiểm toán độc lập làm rõ và phản hồi cho UBKT.

## 3. Kiểm tra tính tuân thủ quy định pháp luật và kết quả rà soát giao dịch với người có liên quan thuộc thẩm quyền phê duyệt của HĐQT hoặc ĐHĐCĐ

- Chưa phát hiện các trường hợp không tuân thủ đáng kể nào đối với quy định pháp luật, yêu cầu của cơ quan quản lý và quy định nội bộ của Công ty.
- Chưa phát hiện trường hợp nào không tuân thủ về giao dịch giữa Công ty và người có liên quan theo quy định thuộc thẩm quyền phê duyệt của HĐQT hoặc ĐHĐCĐ. Các giao dịch với người có liên quan được Công ty công bố thông tin đúng quy định.

## 4. Hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro

Trong năm 2024, dưới sự giám sát của UBKT, phòng Kiểm toán nội bộ đã thực hiện một số đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro của Công ty và các Công ty con, kết quả giám sát có một số điểm ghi nhận như sau:

- Hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan đến hệ thống tài chính kế toán, đặc biệt là hệ thống báo cáo quản trị cần được quản lý, kiểm soát để có thể cung cấp thông tin kịp thời, đáp ứng nhu cầu quản trị và quản lý của HĐQT và BDH.
- BDH đã triển khai nâng cấp hệ thống kế toán tại nhóm Công ty trong năm 2024, tuy nhiên, BDH cần sớm hoàn tất công tác nghiệm thu và đánh giá để áp dụng thống nhất cho tất cả các đơn vị thành viên. Việc kiểm soát hệ thống số liệu và báo cáo cần được quản lý, kiểm soát để hạn chế tối đa các sai sót và có thể quản trị được số liệu hiệu quả hoạt động.
- Trong năm 2024, BDH có nhiều nỗ lực trong việc giải quyết các tồn đọng theo các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán độc lập, đến 31/12/2024, tổng thể các ý kiến ngoại trừ giảm được gần

18% so với số liệu ngoài trừ vào 31/12/2023. Mục tiêu của BDH là sẽ giải quyết được dứt điểm các ý kiến ngoại trừ trong năm 2025.

## **5. Kiểm toán nội bộ**

- Kiểm toán nội bộ là tuyến phòng vệ thứ ba trong mô hình kiểm soát rủi ro thuộc hệ thống quản trị của Công ty. Quy chế hoạt động và phương pháp kiểm toán được văn bản hóa cụ thể và áp dụng vào thực tiễn. Phương pháp kiểm toán tiệm cận với những thông lệ tốt và chuẩn mực, phù hợp với các quy định của pháp luật và hướng dẫn về KTNB do Bộ Tài chính ban hành.
- Nguồn lực nhân sự kiểm toán nội bộ trong năm 2024 khá mỏng và sự có biến động. Đến quý 4 năm 2024, nhân sự KTNB đã được hoàn thiện.
- Kế hoạch kiểm toán nội bộ 2025 đã được lập và phê duyệt. KTNB đã tham vấn UBKT và HĐQT để bám sát mục tiêu chiến lược và các rủi ro hoạt động.
- Kết quả KTNB cho thấy việc tuân thủ quy trình ở các đơn vị được tiếp tục được thực hiện, tuy nhiên, các chốt kiểm soát cần được cải thiện và cập nhật lại để phù hợp với tình hình hoạt động ở hiện tại và định hướng phát triển trong tương lai của Công ty.

## **6. Dịch vụ Kiểm toán độc lập**

AASC đã hoàn thành nhiệm vụ, thực hiện đầy đủ nghĩa vụ theo hợp đồng kiểm toán đã ký kết với Công ty, trên các tiêu chí chủ yếu như:

- Đảm bảo độ tin cậy, trung thực và chất lượng của báo cáo kiểm toán BCTC.
- Tuân thủ các quy định về nghề nghiệp, đảm bảo tính độc lập, khách quan khi đưa ra các ý kiến kiểm toán.

UBKT và Ban điều hành đã thực hiện quy trình đánh giá chất lượng kiểm toán độc lập và AASC đã đáp ứng tốt các tiêu chí đánh giá chủ yếu như: Đảm bảo độ tin cậy, trung thực và chất lượng của báo cáo kiểm toán BCTC; tuân thủ các quy định về nghề nghiệp, đảm bảo tính độc lập, khách quan khi đưa ra các ý kiến kiểm toán cũng như các tiêu chí khác trong đánh giá năng lực kiểm toán và sự phối hợp.

## **III. KIẾN NGHỊ CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN**

UBKT có một số kiến nghị đến HĐQT nhằm tăng cường chỉ đạo và giám sát BDH thực hiện các nội dung sau:

- UBKT đã yêu cầu BDH có kế hoạch về thời gian, công việc, phân công nhân sự phụ trách cụ thể để xử lý các tồn đọng theo ý kiến ngoại trừ của kiểm toán độc lập. BDH báo cáo định kỳ kết quả giải quyết hàng tháng vào ngày 5 mỗi tháng, nêu cụ thể kết quả giải quyết, giải pháp và hành động thực hiện tiếp theo.
- Tiếp tục hoàn thiện và tăng cường hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro tại các đơn vị, bao gồm các chính sách, quy trình, tiêu chuẩn và công cụ cần thiết để quản lý và giảm thiểu rủi ro theo nguyên tắc ngắn gọn, hiệu quả.

- Hoàn thiện hệ thống báo cáo quản trị cho Công ty và các Công ty con. Chuẩn bị lộ trình về nhân lực và tài nguyên để áp dụng IFRS.
- Tăng cường đào tạo cán bộ quản lý, nhân viên về nhận diện, đánh giá và quản lý rủi ro để nâng cao nhận thức của họ về tầm quan trọng của việc quản trị rủi ro.

TP. HCM, ngày 03 tháng 04 năm 2025

**TM. ỦY BAN KIỂM TOÁN**

**Chủ tịch Ủy ban Kiểm toán**

**Nguyễn Thị Hoàng Anh**

