

Số: BC - BKS

Tp Hồ Chí Minh, ngày tháng 3 năm 2024

Dự thảo



BÁO CÁO CỦA BAN KIỂM SOÁT TẠI ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2024

Kính gửi: Đại hội đồng cổ đông Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn

Căn cứ:

- Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020.
- Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26/11/2019.
- Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán.
- Thông tư số 116/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ Tài chính về hướng dẫn một số điều về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng.
- Điều lệ Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn.
- Quy chế nội bộ về quản trị của Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn.
- Quy chế hoạt động của Ban kiểm soát Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn.
- Nghị quyết số 315/NQ-ĐHĐCĐ-CSG ngày 26/5/2023 của Đại hội đồng cổ đông Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn.
- Báo cáo tài chính riêng và Hợp nhất kết thúc tại ngày 31/12/2023 của Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC.

Ban Kiểm soát Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn (gọi tắt là BKS) trân trọng báo cáo Đại hội đồng cổ đông tại kỳ họp thường niên năm 2024 những nội dung sau:

PHẦN I. HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT

1. Nhân sự của BKS

Nhân sự của BKS gồm:

- (1). Bà Vũ Thị Thanh Duyên - Trưởng ban (bầu ngày 26/4/2021)
- (2). Bà Vũ Thị Phương Thảo - Thành viên (bầu ngày 22/4/2022)
- (3). Bà Chu Thị Nga - Thành viên (bầu ngày 26/5/2023)
- (3). Bà Dương Thị Thu Thủy - Thành viên (miễn nhiệm ngày 26/5/2023)

2. Kết quả thực hiện nhiệm vụ của BKS trong năm 2023

Năm 2023, BKS thực hiện giám sát hoạt động của Hội đồng quản trị (gọi tắt là HĐQT), của Tổng giám đốc (gọi tắt là TGD) và kiểm tra các hoạt động sản xuất kinh doanh, đầu tư của Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn (gọi tắt là Cảng Sài Gòn). Các hoạt động trọng tâm đã thực hiện như sau:

- Giám sát việc thực hiện các chỉ tiêu sản suất kinh doanh năm 2023 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông.
- Giám sát hoạt động của HĐQT, công tác quản lý điều hành của TGD.

- Giám sát các chỉ tiêu tài chính; bảo toàn và phát triển vốn; Việc thực hiện chế độ tài chính, phân phối lợi nhuận và sử dụng các quỹ.
- Giám sát hoạt động đầu tư dự án; hoạt động sửa chữa, mua sắm, thanh lý tài sản.
- Giám sát việc quản lý vốn đầu tư của Cảng Sài Gòn tại các đơn vị có vốn góp thông qua Người đại diện vốn do Cảng Sài Gòn cử.
- Kiểm tra, thẩm định báo cáo tài chính quý, bán niên, năm của Công ty; công tác lao động tiền lương.
- Tham gia các cuộc họp Hội đồng quản trị, cuộc họp giao ban điều hành, cuộc họp giao ban sản xuất của Công ty để nắm bắt tình hình sản xuất kinh doanh và đóng góp ý kiến kịp thời.
- Tham gia ý kiến với HĐQT, TGD các nội dung liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh; hoạt động đầu tư, mua sắm; về công tác hoàn thiện các quy phạm nội bộ...
- Giám sát việc thực hiện kiến nghị của các đoàn thanh kiểm tra.

3. Đánh giá kết quả hoạt động của Ban Kiểm soát và các thành viên:

- Trong quá trình thực hiện, BKS đảm bảo tính độc lập khách quan, không cản trở đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Cảng Sài Gòn, đến hoạt động quản lý điều hành của HĐQT/của TGD, không gây khó khăn cho phòng ban/bộ phận được kiểm tra giám sát.
- Các thành viên BKS đã hoạt động tuân thủ các quy định của pháp luật, Điều lệ Cảng Sài Gòn và quy chế hoạt động của BKS.
- Các thành viên BKS thực hiện nhiệm vụ một cách nghiêm túc, trung thực; đã tích cực, chủ động đóng góp ý kiến/kiến nghị đến HĐQT, TGD để điều chỉnh cho phù hợp trong hoạt động quản lý, điều hành
- Thông qua hoạt động kiểm tra, giám sát và tham dự các cuộc họp HĐQT, BKS đã đưa ra các góp ý, đề xuất, kiến nghị và được HĐQT, TGD đánh giá cao về chất lượng cũng như tính kịp thời.

4. Tiền lương, thù lao, chi phí hoạt động của Ban Kiểm soát năm 2023:

- Các thành viên BKS đều làm việc theo chế độ kiêm nhiệm hưởng thù lao. Tổng thù lao được phê duyệt theo Nghị quyết số 315/NQ-ĐHĐCĐ-CSG ngày 26/5/2023 là 432 triệu đồng.
- Các chi phí liên quan đến hoạt động của BKS thực hiện theo quy định và quy chế nội bộ công ty với mục tiêu tiết kiệm, hiệu quả.

5. Sự phối hợp hoạt động giữa Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc với Ban Kiểm soát:

BKS luôn phối hợp với HĐQT, TGD trong việc thực hiện chức năng nhiệm vụ được giao. BKS tham gia đầy đủ các phiên họp HĐQT. HĐQT và TGD đảm bảo việc cung cấp các thông tin, tài liệu về công tác quản lý, điều hành và hoạt động kinh doanh của Cảng Sài Gòn, tạo điều kiện để BKS thực hiện chức năng, nhiệm vụ của mình.

Hầu hết các ý kiến đóng góp của BKS đối với hoạt động của HĐQT, TGD Cảng Sài Gòn đều được ghi nhận để điều chỉnh trong quá trình quản lý và điều hành Công ty.

Sự phối hợp chặt chẽ giữa HĐQT, TGD với BKS góp phần tăng cường công tác quản lý, sử dụng vốn tài sản, bảo toàn phát triển vốn của Cảng Sài Gòn.

6. Kế hoạch hoạt động năm 2024

Thực hiện đúng quyền hạn và trách nhiệm của BKS theo Luật doanh nghiệp, Điều lệ Cảng Sài Gòn và nhiệm vụ được giao tại ĐHĐCĐ kỳ này, BKS xây dựng kế hoạch hoạt động tập trung vào các nhiệm vụ trọng tâm như sau:

- Giám sát việc thực hiện các chỉ tiêu sản xuất kinh doanh, đầu tư năm 2024 do ĐHĐCĐ giao.
- Giám sát việc thực hiện, tuân thủ Điều lệ Cảng Sài Gòn, tuân thủ các quy định của pháp luật nhà nước; tuân thủ các chỉ đạo của HĐQT, của TGD.
- Giám sát các chỉ tiêu tài chính; bảo toàn và phát triển vốn; Việc thực hiện chế độ tài chính, phân phối lợi nhuận và sử dụng các quỹ.
- Kiểm tra công tác quản lý nợ; quản lý chi phí hiệu quả; tình hình thực hiện nghĩa vụ với nhà nước.
- Giám sát việc triển khai công tác tái cơ cấu sắp xếp lại tổng thể bộ máy tổ chức Công ty mẹ.
- Kiểm tra, thẩm định báo cáo tài chính quý, bán niên, năm của Công ty; công tác lao động tiền lương.
- Giám sát việc thực hiện nhiệm vụ của Ban Kiểm toán nội bộ để tăng cường công tác giám sát tại Cảng Sài Gòn.
- Phối hợp với các cơ quan chức năng, đoàn thanh kiểm tra trong việc kiểm tra giám sát công tác quản lý hoạt động sản xuất kinh doanh của Cảng Sài Gòn; giám sát việc thực hiện các kết luận, kiến nghị của các đoàn thanh kiểm tra, kiểm toán tại Cảng Sài Gòn (nếu có).
- Cập nhật chính sách, quy định mới ban hành, tham gia các lớp đào tạo để nâng cao trình độ chuyên môn.

PHẦN II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, GIÁM SÁT

1. Thông tin chung về doanh nghiệp

- Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn (gọi tắt là Cảng Sài Gòn) hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0300479714 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 23/01/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 8 ngày 09/5/2023.

- Tại 31/12/2023, người đại diện theo pháp luật của Cảng Sài Gòn gồm: ông Huỳnh Văn Cường - Chủ tịch HĐQT, ông Nguyễn Lê Chơn Tâm - Tổng giám đốc.
- Vốn Điều lệ là 2.162.949.610.000 đồng tương đương 216.294.961 cổ phần.
- Cổ đông tổ chức là Công ty cổ phần Thương mại Dịch vụ Hòa Hải thực hiện bán 21.270.320 cổ phiếu (tương đương tỷ lệ sở hữu là 9,83%) vào ngày 01/8/2023. Kể từ ngày này số lượng cổ phiếu nắm giữ là 0 CP.

Cũng từ ngày 01/8/2023, Công ty TNHH Phát triển Dịch vụ Thương mại Toàn Thắng trở thành cổ đông tổ chức lớn của Cảng Sài Gòn, số lượng cổ phiếu đã mua là 21.270.320 CP tương đương 9,83% tổng số cổ phiếu có quyền biểu quyết.

2. Kết quả hoạt động của Hội đồng quản trị

- HĐQT đã tổ chức 09 cuộc họp trực tiếp, trực tuyến và 123 lần tổ chức lấy phiếu ý kiến về việc chỉ đạo, định hướng các chiến lược sản xuất kinh doanh, hoạt động đầu tư, công tác tái cơ cấu của Công ty. Các cuộc họp HĐQT đều đảm bảo đủ điều kiện theo quy định (trường hợp thành viên HĐQT do bận công tác không dự họp đều thực hiện ủy quyền bằng văn bản cho thành viên khác). Việc lấy ý kiến của HĐQT đều thực hiện bằng văn bản.

- Nội dung phát biểu tại cuộc họp và phiếu ý kiến đều được tổng hợp đầy đủ. Đối với nội dung họp (hoặc xin ý kiến) mà thành viên HĐQT có liên quan thì không thực hiện biểu quyết (hoặc cho ý kiến) để đảm bảo tính độc lập, không xung đột về lợi ích.

- Căn cứ kết quả biểu quyết, kết quả kiểm phiếu, Chủ tịch HĐQT thay mặt HĐQT ký nghị quyết, quyết định, văn bản chỉ đạo của Hội đồng quản trị. Trong năm 2023, HĐQT đã ban hành 70 Nghị quyết và 53 Quyết định đúng thẩm quyền, phù hợp với Điều lệ và quy định của pháp luật.

- HĐQT đã ban hành Nghị quyết số 125/NQ-CSG ngày 17/3/2023 về kế hoạch hoạt động của HĐQT. Nghị quyết nêu 11 nhiệm vụ trọng tâm gắn với việc thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh, đầu tư; phát triển khách hàng; chương trình chuyển đổi số; công tác tái cơ cấu doanh nghiệp; hoàn thiện các quy phạm nội bộ; công tác quyết toán vốn nhà nước ... Các nhiệm vụ này, định kỳ chưa tổng kết đánh giá đầy đủ.

- Chủ tịch HĐQT và các thành viên HĐQT thực hiện nhiệm vụ trên cơ sở tuân thủ Điều lệ Cảng Sài Gòn, quy chế hoạt động của HĐQT. Tuy nhiên, định kỳ chưa bám sát Nghị quyết số 125 và kế hoạch hành động cá nhân để tổng kết, đánh giá.

- Trong năm 2023, HĐQT đã thực hiện đánh giá kết quả hoạt động năm 2022 của Ban Điều hành, Giám đốc các đơn vị trực thuộc, Người đại diện vốn, Kiểm soát viên do Cảng Sài Gòn cử, Trưởng/phó các phòng tham mưu. BKS đã khuyến nghị bổ sung tiêu chí đánh giá, phân loại đối tượng đánh giá (theo thẩm quyền).

- HĐQT chỉ đạo Cảng Sài Gòn thực hiện công bố, công khai thông tin theo quy định của pháp luật về chứng khoán; đồng thời công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty. Trong năm, Cảng Sài Gòn không vi phạm về công bố thông tin.

3. Kết quả hoạt động của Tổng giám đốc

- Ban Điều hành (gọi tắt là BDH) Cảng Sài Gòn tại ngày 31/12/2023 gồm: ông Nguyễn Lê Chơn Tâm - Tổng giám đốc, các Phó Tổng giám đốc: ông Trần Ngọc Thạch, Nguyễn Uyên Minh, Phạm Trường Giang (bổ nhiệm ngày 31/5/2023). TGD ban hành Quyết định số 694/QĐ-TGD ngày 13/10/2023 về việc phân công nhiệm vụ trong BDH.

- TGD và các thành viên BDH đã chủ động triển khai thực hiện các nhiệm vụ, chỉ tiêu tại Nghị quyết ĐHCĐ; thực hiện chỉ đạo của HĐQT về sản xuất kinh doanh, đầu tư, quan hệ khách hàng, ... Tại các cuộc họp HĐQT, TGD thực hiện báo cáo, giải trình hoạt động sản xuất kinh doanh, đề xuất các định hướng kế hoạch để HĐQT xem xét phê duyệt.

- HĐQT, BDH đã tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ và quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

4. Kết quả thực hiện Nghị quyết đại hội đồng cổ đông năm 2023

4.1. Kết quả kinh doanh

BKS thống nhất với Báo cáo của HĐQT, TGD về tình hình kinh doanh năm 2023 của Cảng Sài Gòn với các chỉ tiêu như sau:

Stt	Chỉ tiêu	Đvt	TH 2022	KH 2023	TH 2023	TH 2023/ TH 2022	TH 2023/ KH 2023
1	Sản lượng	Tấn	9.175.333	10.000.000	8.648.836	94 %	86 %
		Teu	132.651	170.000	230.771	174 %	136 %
2	Doanh thu Mẹ	Tỷ đồng	958,83	1.050	947,31	99 %	90 %
	Doanh thu hợp nhất	Tỷ đồng	1.177,26	1250	1.035,41	83 %	88 %
3	LNTT Mẹ	Tỷ đồng	234,62	540	389,46	166 %	72 %
	LTTT HN	Tỷ đồng	241,0	555	363,05	151 %	65 %

Như vậy, ngoài chỉ tiêu sản lượng container tăng trưởng 36% so với kế hoạch thì các chỉ tiêu khác đều không đạt kế hoạch.

- Nguyên nhân sản lượng hàng rời thực hiện năm 2023 giảm so với kế hoạch do sản lượng sắt thép và phân bón (mặt hàng chính của Cảng) đều sụt giảm do ảnh hưởng chung của thị phần khu vực thành phố Hồ Chí Minh.

- Do cơ cấu mặt hàng thay đổi (container tăng, sắt thép giảm), doanh thu container tăng trưởng nhưng không đủ bù đắp phần thiếu hụt của sản lượng hàng sắt thép sụt giảm, tỷ lệ giao thẳng sắt thép cao hơn nhập bãi và thu từ lưu bãi container không cao như hàng sắt thép ... đã ảnh hưởng đến doanh thu thực hiện năm 2023. Ngoài ra, kết quả kinh doanh của các công ty con, công ty liên doanh liên kết không đạt được như kế hoạch đã ảnh hưởng đến doanh thu hợp nhất của Cảng Sài Gòn.

- Năm 2023, lợi nhuận trước thuế công ty Mẹ chỉ đạt 389,46 tỷ đồng bằng 72% so kế hoạch năm; lợi nhuận trước thuế hợp nhất đạt 363,05 tỷ đồng bằng 65% kế hoạch năm. Ngoài ảnh hưởng của sản lượng, doanh thu sụt giảm thì trong năm Cảng Sài Gòn phát sinh tăng chi phí tiền thuê đất so với kế hoạch (tăng 15 tỷ đồng), phát sinh khoản phạt chậm nộp thuế (12 tỷ đồng).

4.2. Đầu tư mua sắm, sửa chữa trang thiết bị và xây dựng

Tổng giá trị đầu tư, sửa chữa thực hiện năm 2023 là 47.570 triệu đồng bằng 26,6% kế hoạch năm. Giá trị thực hiện thấp so với kế hoạch năm do một số hạng mục dừng thực hiện và chuyển tiếp sang thực hiện năm 2024.

Các hạng mục đầu tư, mua sắm, sửa chữa tại Cảng Sài Gòn đều sử dụng nguồn vốn tự có; Trong năm, việc quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành vẫn còn chậm.

4.3. Phân phối lợi nhuận năm 2022, chia cổ tức

Phân phối lợi nhuận năm 2022 như sau:

Đơn vị tính: đồng

Stt	Chỉ tiêu	Kế hoạch	Thực hiện
1	Lợi nhuận các năm trước để lại chưa chia	394.614.311.897	394.614.311.897
2	Lợi nhuận sau thuế năm 2022	188.719.699.818	188.719.699.818

3	Phân phối các quỹ (a+b+c+d)	85.439.864.918	85.439.864.918
a	Quỹ Khen thưởng	9.435.984.991	9.435.984.991
b	Quỹ Phúc lợi	18.871.969.982	18.871.969.982
c	Quỹ thưởng Ban quản lý điều hành	516.000.000	516.000.000
d	Quỹ Đầu tư phát triển	56.615.909.945	56.615.909.945
4	Chi cổ tức	129.776.976.600	129.776.976.600
5	LNST để lại chưa chia theo BCTC (1+2-3-4) (*)	368.117.170.197	368.117.170.197

Cảng Sài Gòn đã trích lập các quỹ phù hợp với Nghị quyết số 315/NQ-ĐHĐCĐ-CSG ngày 26/5/2023 của ĐHĐCĐ.

Về chi trả cổ tức: ngày 08/9/2023, HĐQT ban hành Nghị quyết số 600/NQ-CSG về việc trả cổ tức năm 2022 cho cổ đông, tại thời điểm ban hành Nghị quyết này, Cảng Sài Gòn đảm bảo các điều kiện để thực hiện chi trả cổ tức bằng tiền mặt. Tỷ lệ thực hiện là 6%/cổ phiếu, ngày thanh toán là 27/10/2023.

Theo sổ sách của Cảng Sài Gòn đến hết ngày 31/12/2023, số cổ tức còn lại chưa trả là 9.882.192.000 đồng, trong đó cổ tức năm 2022 là 9.591.410.760 đồng và cổ tức của năm 2021 là 290.781.240 đồng.

BKS lưu ý, kiến nghị một số vấn đề sau:

- Lợi nhuận sau thuế còn lại chưa chia theo BCTC (368.117.170.197 đồng), khoản lợi nhuận này bao gồm lợi nhuận của giai đoạn Cảng Sài Gòn là Công ty TNHH một thành viên 100% vốn nhà nước (điều chỉnh theo kết quả kiến nghị của Kiểm toán nhà nước).

- BKS kiến nghị HĐQT, TGD tách biệt khoản lợi nhuận này, để phản ánh nợ phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Cảng Sài Gòn.

- BKS kiến nghị quý vị cổ đông nào chưa nhận cổ tức năm 2021 và năm 2022, liên hệ với Phòng Tài chính kế toán Cảng Sài Gòn để được hướng dẫn hoàn tất các thủ tục nhận cổ tức.

4.4. Quỹ tiền lương, quỹ thù lao năm 2023

- Quỹ tiền lương thực hiện năm 2023 của HĐQT, BKS chuyên trách là 4.089,8 triệu đồng bằng 89,19% kế hoạch năm. Tiền lương bình quân HĐQT, BKS chuyên trách là 77,17 triệu đồng/tháng bằng 101% kế hoạch năm. Tiền lương bình quân thực hiện tăng so với kế hoạch trong khi quỹ tiền lương giảm do trong năm Công ty miễn nhiệm 01 Thành viên HĐQT từ ngày 26/5/2023.

- Quỹ thù lao thực hiện năm 2023 của Thành viên HĐQT, BKS không chuyên trách là 1.257 triệu đồng bằng 109% kế hoạch năm. Thù lao bình quân của Thành viên HĐQT, BKS không chuyên trách là 13,82 triệu đồng/tháng, bằng 100,8% kế hoạch năm. Quỹ thù lao thực hiện tăng do trong năm bổ sung một thành viên HĐQT không chuyên trách.

4.5. Việc sửa đổi Điều lệ Cảng Sài Gòn, Quy chế nội bộ về quản trị công ty, Quy chế hoạt động của HĐQT

Sau khi được ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 phê duyệt, cùng ngày (26/5/2023) ông Huỳnh Văn Cường - Chủ tịch HĐQT đã ký ban hành Điều lệ Công ty.

Ngày 01/6/2023, HĐQT đã ban hành Quyết định số 337/QĐ-CSG về Quy chế nội bộ về quản trị và Quyết định số 338/QĐ-CSG về Quy chế hoạt động của HĐQT.

Toàn văn Điều lệ, các Quy chế này đã được đăng tải trên Website của Cảng Sài Gòn.

4.6. Về lựa chọn đơn vị kiểm toán, việc kiểm toán Báo cáo tài chính

Hội đồng quản trị đã ban hành Nghị quyết số 408/NQ-CSG ngày 30/6/2023 về chấp thuận Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC là đơn vị kiểm toán độc lập để thực hiện soát xét và kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 của Cảng Sài Gòn. Việc lựa chọn đơn vị kiểm toán phù hợp với các tiêu chí đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua. Cảng Sài Gòn đã thực hiện công bố thông tin đúng quy định.

Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC đã thực hiện hoạt động soát xét Báo cáo tài chính bán niên và hoạt động kiểm toán Báo cáo tài chính năm của Cảng Sài Gòn phù hợp với điều khoản mà hai bên đã ký kết.

5. Thẩm định Báo cáo tài chính

5.1. Nhận xét chung về Báo cáo tài chính:

BĐH chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2023. Các báo cáo này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC.

Đối với Báo cáo tài chính riêng, trong Báo cáo kiểm toán độc lập số 230224.002/BCTC.HCM, Kiểm toán viên vẫn tiếp tục lưu ý người đọc các vấn đề sau:

“ - Công ty đã chuyển hình thức hoạt động sang Công ty Cổ phần từ ngày 01 tháng 10 năm 2015 (xem thuyết minh số 2.3). Tuy nhiên, việc quyết toán vốn Nhà nước cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 09 năm 2015 (thời điểm trước cổ phần hóa) chưa được thực hiện. Khi hoàn thành việc quyết toán vốn Nhà nước Công ty sẽ thực hiện điều chỉnh số liệu cho năm tài chính liên quan.

- Công ty đã tiếp nhận tiền ứng vốn từ Ngân sách Nhà nước và Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô thị Ngọc Viễn Đông để phục vụ đầu tư dự án xây dựng Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước, thuộc quản lý của Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn Hiệp Phước - Công ty con của Công ty (xem thuyết minh số 08, thuyết minh số 21). Đến thời điểm hiện tại dự án Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước vẫn đang tiếp tục triển khai thực hiện.

- Công ty đã tạm tính các chi phí liên quan đến tiền thuê đất và thuế đất phải nộp theo Quyết định về đơn giá thuê đất, thuê mặt nước của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh liên quan đến việc thuê đất tại Khu vực Cảng Nhà Rong - Khánh Hội tính đến thời điểm Công ty ký thỏa thuận với Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô thị Ngọc Viễn Đông chủ đầu tư dự án Khu Cảng Nhà Rong – Khánh Hội theo Quyết định chủ trương đầu tư số 6815/QĐ-UBND ngày 29/12/2016 của Ủy ban nhân dân Thành phố (xem thuyết minh số 19 và thuyết minh số 36).

- Công ty đã tạm nộp về tiền thuê đất và thuế đất theo thông báo của cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh và Chi cục thuế Quận 7 – Thành phố Hồ Chí Minh (xem thuyết minh số 19). Tại ngày lập Báo cáo tài chính riêng, Công ty đang tiếp tục làm việc với các cơ quan quản lý thuế Thành phố Hồ Chí Minh và các cơ quan hữu quan về sơ sở của việc phải nộp số tiền thuê đất bổ sung.

Các vấn đề nhấn mạnh này không làm thay đổi ý kiến chấp nhận toàn phần của chúng tôi”

• Đối với Báo cáo tài chính hợp nhất, ngoài các nội dung lưu ý người đọc như được trình bày tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 230224.002/BCTC.HCM thì tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 230224.003/BCTC.HCM, Kiểm toán viên nêu thêm ý kiến: “*Công ty đã tạm nộp về tiền thuê đất, mặt nước theo thông báo của Chi cục thuế Huyện Nhà Bè - Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh (xem thuyết minh số 11.(3)). Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty vẫn đang tiếp tục làm việc với cơ quan quản lý thuế Thành phố Hồ Chí Minh và các cơ quan hữu quan về cơ sở của việc bù trừ tiền thuê đất nêu trên với các khoản chi phí bồi thường, giải phóng mặt bằng tại Dự án đầu tư xây dựng Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước mà Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn – Hiệp Phước đã chi trả.*”

Các vấn đề nhấn mạnh này không làm thay đổi ý kiến chấp nhận toàn phần của chúng tôi”

Các ý kiến nhấn mạnh này đã được Kiểm toán viên lưu ý tại các Báo cáo kiểm toán độc lập từ các năm trước. Nguyên nhân dẫn đến các lưu ý này là do phương án sử dụng đất của Cảng Sài Gòn chưa được phê duyệt dẫn tới việc xác định tiền thuê đất, thuê đất phải nộp hàng năm chưa phù hợp, đồng thời Cảng Sài Gòn chưa hoàn tất công tác quyết toán vốn nhà nước tại thời điểm chuyển sang công ty cổ phần. Bên cạnh đó, Cảng Sài Gòn đang chờ phê duyệt các khoản chi phí di dời, hỗ trợ di dời theo Quyết định số 46/2010/QĐ-TTg ngày 24/6/2010 về công tác di dời khu cảng Nhà Rồng-Khánh Hội.

Trên cơ sở xem xét các Báo cáo tài chính năm 2023 của Cảng Sài Gòn đã kiểm toán, Ban Kiểm soát thống nhất rằng:

- Trong quá trình lập Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất, BDH Cảng Sài Gòn đã tuân thủ theo Chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam hiện hành, phù hợp với các quy định của pháp luật.

- Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính của Công ty mẹ Cảng Sài Gòn tại 31/12/2023, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm.

- Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát được lập cho năm tài chính kết thúc cùng ngày 31/12/2023. Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty mẹ Cảng Sài Gòn. Các số dư, thu nhập và chi phí từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

5.2. Tài sản, nguồn vốn của Cảng Sài Gòn

Số liệu so sánh trên của Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 lập ngày 23/02/2024 là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC kiểm toán.

Căn cứ Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2023 đã kiểm toán, Ban Kiểm soát lập bảng tóm tắt tài sản, nguồn vốn như sau:

Đơn vị tính: đồng

Stt	Chỉ tiêu	Báo cáo tài chính riêng		Báo cáo tài chính hợp nhất	
		Tại ngày 31/12/2023	Tại ngày 01/01/2023	Tại ngày 31/12/2023	Tại ngày 01/01/2023
A	Tài sản	5.246.712.617.955	5.211.449.026.665	5.366.625.020.386	5.396.366.262.641
I	Tài sản ngắn hạn	958.730.868.543	1.468.703.991.541	1.162.444.989.312	1.695.327.819.471
II	Tài sản dài hạn	4.287.981.749.412	3.742.745.035.124	4.204.180.031.074	3.701.038.443.170
B	Nguồn vốn	5.246.712.617.955	5.211.449.026.665	5.366.625.020.386	5.396.366.262.641
I	Nợ phải trả	2.277.977.136.661	2.397.074.921.345	2.522.832.265.851	2.709.199.038.617
1	Nợ ngắn hạn	429.229.524.152	521.277.388.288	415.389.351.122	563.898.126.138
2	Nợ dài hạn	1.848.747.612.509	1.875.797.533.057	2.107.442.914.729	2.145.300.912.479
II	Vốn chủ sở hữu. Trong đó:	2.968.735.481.294	2.814.374.105.320	2.843.792.754.535	2.687.167.224.024
1	Vốn góp của chủ sở hữu	2.162.949.610.000	2.162.949.610.000	2.162.949.610.000	2.162.949.610.000
2	Quỹ đầu tư phát triển	124.706.393.550	68.090.483.605	127.875.725.899	70.597.161.895
3	LN sau thuế chưa phân phối	681.079.477.744	583.334.011.715	364.940.333.529	284.092.567.445
4	Lợi ích cổ đông không kiểm soát			151.103.324.349	153.465.982.491

Nhận xét:

- Tổng tài sản, tổng nguồn vốn của Cảng Sài Gòn theo Báo cáo tài chính riêng tại 31/12/2023 là 5.246 tỷ đồng, tăng 35 tỷ đồng so với ngày đầu năm. Trong đó:

- Tài sản ngắn hạn giảm 511 tỷ đồng do tiền, các khoản tương đương tiền và các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn giảm 406 tỷ đồng, các khoản phải thu ngắn hạn giảm 117 tỷ đồng, tài sản ngắn hạn khác tăng 10 tỷ đồng).

- Tài sản dài hạn tăng 546 tỷ đồng do các khoản phải thu dài hạn tăng 527 tỷ đồng, tài sản cố định giảm 26 tỷ đồng, đầu tư tài chính dài hạn tăng 68 tỷ đồng, tài sản dài hạn khác giảm 19 tỷ đồng.

- Nợ phải trả giảm 119 tỷ đồng do nợ ngắn hạn giảm 92 tỷ đồng, nợ dài hạn giảm 17 tỷ đồng.

- Vốn chủ sở hữu tăng 154 tỷ đồng, cho thấy vốn góp chủ sở hữu được bảo toàn và phát triển.

BKS lưu ý:

- + Chỉ tiêu “LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước” (mã số 421a trên Bảng Cân đối kế toán – cột 31/12/2023), số liệu này bao gồm cả phần lợi nhuận của Công ty TNHH MTV Cảng Sài Gòn do Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn điều chỉnh theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước tại Thông báo số 1131/TB-KTNB ngày 27/12/2022.

+ Trường hợp Cảng Sài Gòn phân tách số liệu điều chỉnh theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước thành 02 giai đoạn (giai đoạn Công ty TNHH một thành viên và giai đoạn Công ty cổ phần) thì chỉ tiêu “LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước” sẽ thay đổi tương ứng với phần giá trị của giai đoạn Công ty TNHH một thành viên.

• Tổng tài sản, tổng nguồn vốn của Cảng Sài Gòn theo Báo cáo tài chính Hợp nhất tại 31/12/2023 giảm 30 tỷ đồng so với ngày đầu năm. Trong đó:

- Tài sản ngắn hạn giảm 533 tỷ đồng, do tiền các khoản tương đương tiền và đầu tư tài chính ngắn hạn giảm 413 tỷ đồng, các khoản phải thu ngắn hạn giảm 118 tỷ đồng.

- Tài sản dài hạn tăng 503 tỷ đồng, do các khoản phải thu dài hạn tăng 526 tỷ đồng, tài sản cố định giảm 89 tỷ đồng, tài sản dở dang dài hạn tăng 26 tỷ đồng, đầu tư tài chính dài hạn tăng 65 tỷ đồng, tài sản dài hạn khác giảm 19 tỷ đồng.

- Nợ phải trả giảm 187 tỷ đồng, do nợ ngắn hạn giảm 149 tỷ đồng, nợ dài hạn giảm 38 tỷ đồng

- Vốn chủ sở hữu hợp nhất tăng 157 tỷ đồng.

Trường hợp, Cảng Sài Gòn điều chỉnh chỉ tiêu “LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước” trên Báo cáo tài chính riêng thì chỉ tiêu này trên Báo cáo tài chính hợp nhất sẽ thay đổi tương ứng.

5.3. Kết quả kinh doanh năm 2023

Căn cứ Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2023 đã kiểm toán, Ban Kiểm soát lập bảng tổng hợp kết quả kinh doanh như sau:

Đơn vị tính: đồng

Stt	Chỉ tiêu	Báo cáo tài chính riêng		Báo cáo tài chính hợp nhất	
		Năm 2023	Năm 2022	Năm 2023	Năm 2022
I	Tổng doanh thu	947.309.761.740	958.827.761.594	1.035.411.947.418	1.177.259.151.143
1	Doanh thu thuần	854.374.690.726	896.635.258.624	942.456.102.174	1.112.481.083.695
2	Doanh thu tài chính	80.133.337.866	52.226.469.834	78.470.822.600	54.563.064.820
3	Thu nhập khác	12.801.733.148	9.966.033.136	14.485.022.644	10.215.002.628
II	Tổng chi phí	557.845.575.531	724.211.557.475	714.713.468.377	989.532.769.519
1	Giá vốn	554.724.957.470	554.598.771.337	621.200.238.962	736.358.551.246
2	Chi phí tài chính	(60.610.843.789)	(41.936.794.500)	6.739.635.688	17.188.743.040
3	Chi phí quản lý	41.647.275.732	202.313.199.927	64.525.970.680	226.554.685.119
4	Chi phí khác	22.084.186.118	9.236.380.711	22.247.623.047	9.430.790.114
III	Lãi trong công ty LDLK			42.356.954.340	53.276.362.510
IV	Tổng LN kế toán trước thuế	389.464.186.209	234.616.204.119	363.055.433.372	241.002.744.134

Nhận xét:

- Lợi nhuận kế toán trước thuế năm 2023 trên Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất đều lớn hơn so với năm 2022 do tỷ lệ giảm của doanh thu thấp hơn tỷ lệ giảm của chi phí (Công ty Mẹ: doanh thu giảm 1,2%, chi phí giảm 23%; Hợp nhất: doanh thu giảm 12%, chi phí giảm 28%).

- Doanh thu thực hiện năm 2023 thấp hơn thực hiện năm 2022 do ảnh hưởng của sản lượng sụt giảm (như trình bày ở mục 4.1 nêu trên).

- Chi phí thực hiện năm 2023 giảm so với năm 2022 do Cảng Sài Gòn hoàn nhập dự phòng (năm 2022 phải trích lập bổ sung). Cụ thể: Công ty Mẹ năm 2023 tổng chi phí hoàn nhập dự phòng là 194 tỷ đồng trong khi năm 2022 chi phí trích dự phòng bổ sung là 23 tỷ đồng; Hợp nhất năm 2023 tổng chi phí hoàn nhập dự phòng là 127 tỷ đồng trong khi năm 2022 chi phí trích lập dự phòng bổ sung là 82 tỷ đồng.

5.4. Dòng tiền của Cảng Sài Gòn

- Tiền và tương đương tiền tại ngày 31/12/2023 là 361,4 tỷ đồng, cùng kỳ năm trước là 160,9 tỷ đồng. Dòng tiền thuần trong năm 2023 dương 200 tỷ đồng, (năm 2022 dương 6 tỷ đồng). Trong đó:

+ Dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh dương 450 tỷ đồng (năm 2022 dương 59 tỷ đồng) chủ yếu do giảm nợ phải thu, hoàn nhập dự phòng.

+ Dòng tiền thuần từ hoạt động đầu tư năm 2023 dương 91 tỷ đồng (năm 2022 dương 171 tỷ đồng) do trong năm chênh lệch giữa dòng tiền thu từ việc rút tiền gửi ngân hàng kỳ hạn trên 3 tháng với dòng tiền chi gửi ngân hàng kỳ hạn trên 3 tháng là 42 tỷ đồng, trong khi năm 2022 là 127 tỷ đồng.

+ Dòng tiền thuần từ hoạt động tài chính năm 2023 âm 341 tỷ đồng (năm 2022 âm 225 tỷ đồng) do tổng số tiền vay nhận được trong năm thấp hơn năm 2022.

- Tại 31/12/2023, Cảng Sài Gòn có các khoản tiền gửi kỳ hạn trên 3 tháng đến dưới 12 tháng là 162,7 tỷ đồng, cùng kỳ năm trước là 769,1 tỷ đồng.

Như vậy, tổng số tiền của Cảng Sài Gòn tại 31/12/2023 (bao gồm tiền mặt, tiền gửi không kỳ hạn, tiền có kỳ hạn) là 524,1 tỷ đồng, giảm 406 tỷ đồng so với ngày đầu năm do trong năm Cảng Sài Gòn đã cho Công ty TNHH Liên doanh Dịch vụ Container Quốc tế Cảng Sài Gòn – SSA vay vốn để tái cơ cấu (Chủ trương cho Liên doanh này vay vốn đã được ĐHĐCĐ phê duyệt tại Nghị quyết số 699/NQ-ĐHĐCĐ-CSG ngày 29/11/2022).

6. Các nội dung khác

a. Về quản lý vốn đầu tư của Cảng Sài Gòn vào doanh nghiệp khác

- Theo Báo cáo tài chính riêng năm 2023 đã được kiểm toán, tổng giá trị vốn đầu tư tính đến 31/12/2023 của Cảng Sài Gòn tại các doanh nghiệp khác là 3.458,96 tỷ đồng (trong năm không phát sinh hoạt động thoái vốn, góp vốn);

- Số dư dự phòng tổn thất đầu tư tài chính dài hạn trích lập đến 31/12/2023 là 1.440,8 tỷ đồng giảm 67,3 tỷ đồng so với 31/12/2022 (hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính tại Công ty TNHH Liên doanh Dịch vụ Container Quốc tế Cảng Sài Gòn - SSA là 78,3 tỷ đồng và trích lập dự phòng đầu tư tài chính bổ sung tại Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP - PSA là 10,9 tỷ đồng). Chi tiết các khoản đầu tư tài chính được trình bày trên Báo cáo tài chính riêng tại trang 22 và trang 23.

- Năm 2023 Cảng Sài Gòn ghi nhận cổ tức từ các đơn vị có vốn góp là 8,5 tỷ đồng (năm 2022 là 7,3 tỷ đồng). Tỷ lệ cổ tức chưa cao do các cảng liên doanh vẫn còn lỗ lũy kế.

- Cảng Sài Gòn theo dõi trên sổ sách kế toán các khoản đầu tư tài chính dài hạn bằng quỹ phúc lợi với tổng giá trị đầu tư là hơn 6 tỷ đồng (trong năm 2023 không phát sinh tăng, giảm).

b. 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, Tổng giám đốc và những người có liên quan của thành viên đó

Trong năm 2023, các giao dịch giữa Công ty với các thành viên HĐQT, BĐH, BKS và người có liên quan chủ yếu là các phát sinh về chi trả tiền lương, thù lao. Chi tiết về tổng thu nhập của thành viên HĐQT, thành viên Ban TGD, BKS được trình bày ở mục 38. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan, trang 59 trên Báo cáo tài chính riêng năm 2023 đã kiểm toán.

c. Về giao dịch giữa Cảng Sài Gòn với công ty trong đó thành viên Hội đồng quản trị là người sáng lập hoặc là người quản lý doanh nghiệp trong thời hạn 03 năm gần nhất trước thời điểm giao dịch.

Trong năm 2023, không phát sinh các giao dịch giữa Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn với công ty trong đó thành viên HĐQT là thành viên sáng lập hoặc người quản lý doanh nghiệp trong thời gian 3 năm gần nhất trước thời điểm giao dịch.

PHẦN III. ĐỀ XUẤT, KIẾN NGHỊ:

Để hoàn thành tốt các nhiệm vụ trong năm 2024 và nâng cao hiệu quả hoạt động của Cảng Sài Gòn, Ban Kiểm soát đề xuất, kiến nghị một số nội dung sau:

- Triển khai đồng bộ nhiều giải pháp để hoàn thành các chỉ tiêu kế hoạch năm 2024 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông; Tổ chức giám sát, đánh giá thường xuyên.

- Khẩn trương hoàn thiện và triển khai phương án tái cơ cấu, sắp xếp lại tổng thể bộ máy tổ chức Công ty mẹ theo phương án tinh gọn gắn với việc nâng cao hiệu quả sản xuất kinh doanh; chuẩn hóa các chức danh, nhiệm vụ các phòng/ban/chi nhánh theo mô hình sử dụng dịch vụ dùng chung tại Công ty mẹ; triển khai đánh giá hiệu quả công việc hàng tháng và trả lương 3P; nâng cao chất lượng quản trị rủi ro và phát huy hiệu quả kinh doanh.

- Chú trọng đào tạo phát triển nguồn nhân lực chất lượng, đáp ứng yêu cầu phát triển của công ty trong giai đoạn biến động liên tục hiện nay, đặc biệt là đội ngũ lãnh đạo cấp trung, chuyên gia trong các lĩnh vực hoạt động của Công ty.

- Đẩy mạnh việc phân cấp phân quyền giữa HĐQT và TGD, giữa TGD và các Phó TGD, các phòng/ban/đơn vị phụ thuộc.

- Thực hiện công tác quản lý chi phí hiệu quả, tiếp tục nâng cao công tác quản lý nợ phải thu, công tác quản lý dòng tiền hiệu quả.

- Tiếp tục làm việc với các cấp có thẩm quyền để sớm phê duyệt phương án sử dụng đất, quyết toán cổ phần hóa, xác định tiền thuê đất, tiền thuế đất phù hợp; khoản chi phí di dời, hỗ trợ di dời theo Quyết định số 46/2010/QĐ-TTg ngày 24/6/2010 về công tác di dời khu cảng Nhà Rồng-Khánh Hội.

- Tiếp tục rà soát, sửa đổi bổ sung và ban hành các quy chế quy định nội bộ phù hợp với pháp luật hiện hành và đặc thù của Công ty để việc thực thi đảm bảo tính tuân thủ, thống nhất và hiệu quả hơn.

- Đối với hoạt động đầu tư: đẩy mạnh hoạt động giám sát, kiểm tra, đánh giá, tổng kết định kỳ, đẩy nhanh công tác phê duyệt quyết toán vốn với các dự án đã hoàn thành.

- Tiếp tục rà soát, xử lý dứt điểm các kiến nghị của các cơ quan thanh kiểm tra.

- Chuyển giao việc quản lý các khoản đầu tư tài chính bằng quỹ phúc lợi cho tổ chức công đoàn. Có kế hoạch thoái vốn tại các đơn vị không hiệu quả, ngoài ngành kinh doanh chính của Cảng Sài Gòn.

Trên đây là báo cáo hoạt động năm 2023 và kế hoạch năm 2024 của Ban Kiểm soát Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn.

Ban Kiểm soát trân trọng báo cáo Đại hội đồng cổ đông./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, TGĐ Cty;
- Lưu: VT, BKS

**TM. BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**

Vũ Thị Thanh Duyên

