

Số: 01/BC-KTNB

Hải Phòng, ngày 31 tháng 03 năm 2024

**BÁO CÁO CỦA THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ ĐỘC LẬP
TRONG ỦY BAN KIỂM TOÁN**

TẠI ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2024

Thành viên Hội đồng quản trị độc lập – Chủ tịch Ủy ban Kiểm toán, Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong, xin báo cáo trước Đại hội đồng cổ đông các nội dung như sau:

I. HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

1. Thành viên và cơ cấu Ủy ban Kiểm toán trong nhiệm kỳ

Ủy ban Kiểm toán (“UBKT”) trực thuộc Hội đồng quản trị (“HĐQT”) Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong, bao gồm 2 thành viên, gồm 01 Chủ tịch UBKT là thành viên HĐQT độc lập và 01 thành viên là thành viên HĐQT không điều hành. Các thành viên UBKT đều đáp ứng tiêu chuẩn theo quy định của pháp luật, điều lệ Công ty và quy chế UBKT. Cơ cấu nhân sự của UBKT trong năm 2023 cụ thể như sau:

Họ tên	Ngày bắt đầu là thành viên UBKT	Chức vụ
Đào Anh Thắng	14/04/2021	- Chủ tịch UBKT - Thành viên HĐQT độc lập
Nguyễn Việt Phương	14/04/2021 (đã miễn nhiệm từ ngày 05/05/2023)	- Thành viên UBKT - Thành viên HĐQT
Bùi Đức Long	05/05/2023	- Thành viên UBKT - Thành viên HĐQT

2. Hoạt động của UBKT

Trong năm 2023, UBKT đã tổ chức 04 cuộc họp với nội dung thông qua kết quả thẩm định Báo cáo tài chính năm 2022, Báo cáo tài chính bán niên năm 2023 đã được kiểm toán, xem xét kế hoạch kiểm toán nội bộ, đánh giá hoạt động kiểm toán nội bộ, quản trị rủi ro và các công việc giám sát khác theo yêu cầu.

UBKT đã tham gia đầy đủ các cuộc họp giao ban hàng tháng/quý, các cuộc họp đột xuất của HĐQT và Ban điều hành để nắm bắt tình hình sản xuất kinh doanh thực tế và thực hiện vai trò giám sát đối với các vấn đề sau:

- Giám sát việc tuân thủ Điều lệ Công ty, các quy định hiện hành của pháp luật trong việc quản lý và điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

- Giám sát việc thực hiện các Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và giám sát hoạt động của HĐQT, Ban điều hành.
- Giám sát tình hình thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh.
- Xem xét Báo cáo tài chính hàng quý/bán niên/năm và đánh giá ảnh hưởng của các vấn đề trọng yếu được nêu trong Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán độc lập.
- Chỉ đạo và giám sát hoạt động của Ban kiểm toán nội bộ, đưa ra các ý kiến đề nâng cao hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro.
- Kiến nghị lựa chọn Công ty kiểm toán độc lập; Theo dõi và đánh giá sự độc lập, khách quan của công ty kiểm toán và hiệu quả của quá trình kiểm toán.

Với vai trò xem xét, giám sát hoạt động tài chính và hoạt động kiểm toán độc lập, phân tích các rủi ro tiềm tàng trong hoạt động kinh doanh và tài chính của Công ty, UBKT đã kịp thời phân tích cũng như đề xuất phương án giải quyết đối với các vấn đề phát sinh trong quá trình hoạt động lên Hội đồng quản trị trong phạm vi quyền hạn được quy định tại Điều lệ Công ty.

3. Thù lao, chi phí hoạt động và các lợi ích khác

Thù lao, chi phí hoạt động và các lợi ích khác của UBKT và từng thành viên UBKT tuân thủ đúng theo quy định tại Luật doanh nghiệp và Điều lệ Công ty. Thông tin chi tiết đã được trình bày tại Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023.

II. BÁO CÁO CỦA THÀNH VIÊN HĐQT ĐỘC LẬP TRONG UBKT

1. Kết quả giám sát đối với HĐQT, Ban điều hành

Trong năm 2023, UBKT thực hiện giám sát hoạt động của HĐQT thông qua các cuộc họp, trao đổi, cách thức đưa ra Nghị quyết/Quyết định của HĐQT đồng thời thực hiện giám sát hoạt động của Ban điều hành thông qua việc chấp hành các Nghị quyết/Quyết định của HĐQT cũng như cơ chế phân quyền giữa HĐQT và Ban điều hành. Cụ thể:

- Các Nghị quyết và Quyết định của HĐQT được ban hành theo đúng thẩm quyền, đúng trình tự và thủ tục theo Luật Doanh nghiệp và Điều lệ Công ty, phù hợp với thực tiễn kinh doanh, đáp ứng được yêu cầu quản trị và cũng như chiến lược phát triển chung của Công ty.
- HĐQT đã thực hiện tốt chức năng định hướng phát triển cho Công ty thông qua việc hoạch định, kiểm soát và điều chỉnh các quyết định chiến lược. Bên cạnh đó, HĐQT cũng thường xuyên giám sát, chỉ đạo, phối hợp chặt chẽ với Tổng giám đốc và Ban điều hành tìm kiếm giải pháp, tháo gỡ khó khăn trong hoạt động kinh doanh và quản lý điều hành.
- Ban điều hành đã tổ chức và điều hành hoạt động kinh doanh theo đúng Nghị quyết, Quyết định từ HĐQT và tuân thủ các quy định của Điều lệ và Quy chế của công ty. Các quyết sách trọng yếu của Ban Điều hành được phân tích và tham vấn từ HĐQT nhằm đưa ra giải pháp phù hợp cho Công ty.

2. Kết quả giám sát đối với dịch vụ kiểm toán độc lập, Báo cáo tài chính, tình hình hoạt động, tình hình tài chính của Công ty

Công ty TNHH KPMG Việt Nam là đơn vị kiểm toán được lựa chọn thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất và Báo cáo tài chính riêng của Công ty. Qua giám sát đánh giá chất lượng kiểm toán độc lập của UBKT, KPMG đã đáp ứng 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 thời hạn kiểm toán theo quy định; tuân thủ các quy định về nghề nghiệp, đảm bảo tính độc lập, khách quan khi đưa ra các ý kiến kiểm toán.

Căn cứ báo cáo tài chính đã được kiểm toán, kết quả kinh doanh năm 2023 của Công ty như sau:

Đvt: tỷ đồng

Chỉ tiêu	Kế hoạch của ĐHCĐ năm 2023	Thực hiện năm 2023	Tỷ lệ % thực hiện so với kế hoạch
Doanh thu bán sản phẩm	5.875	5.084	87 %
Lợi nhuận trước thuế (Báo cáo riêng)	535	641	120 %

Năm 2023, lợi nhuận trước thuế năm (trên Báo cáo riêng) đạt 120% so với kế hoạch, hoàn thành chỉ tiêu kế hoạch lợi nhuận do ĐHCĐ đề ra, Tuy nhiên Công ty không đạt kế hoạch doanh thu khi doanh thu bán sản phẩm trên báo cáo hợp nhất đạt 87% so với kế hoạch, cũng như giảm 9,5% so với doanh thu bán sản phẩm năm 2022. Nguyên nhân doanh thu bán sản phẩm không đạt là do việc giảm giá bán 2 lần từ quý 3/2022, mỗi lần giảm 5% với các dòng sản phẩm UPVC; do sản lượng tiêu thụ giảm khi thị trường bất động sản chững lại, nhu cầu sử dụng vật liệu xây dựng nói chung và ngành ống nhựa nói riêng đều giảm. Năm 2023, tỷ lệ chi phí quản lý doanh nghiệp/doanh thu thuần và tỷ lệ chi phí bán hàng/doanh thu thuần đều tăng so với năm 2022, trong đó tỷ lệ chi phí quản lý doanh nghiệp/doanh thu thuần tăng từ 2,72% lên 3,67%, tỷ lệ chi phí bán hàng/doanh thu thuần tăng từ 10,91% lên 12,22%. Tuy nhiên tỷ lệ giá vốn/doanh thu thuần giảm từ 75,54% năm 2022 xuống 69,93% năm 2023 trong đó nguyên nhân chủ yếu do giá nguyên liệu giảm giúp lợi nhuận năm 2023 tăng so với năm 2022.

Về tình hình công nợ phải thu, số dư nợ tại 31/12/2023 tăng không đáng kể so với số dư tại ngày 31/12/2022 (0,3% tương đương 2,9 tỷ đồng). Kỳ thu tiền bình quân năm 2023 tăng so với năm 2022 (từ 53 ngày lên 61 ngày).

Tại ngày 31/12/2023, hệ số nợ/tổng tài sản của Công ty giảm không đáng kể so với mức thời điểm 31/12/2022 (năm 2023: 42,87%; năm 2022: 44,1%).

Chỉ số ROA và ROE năm 2023 đều tăng so với năm 2022 (ROA tăng từ 9,63% lên 10,64% và ROE tăng từ 17,32% lên 18,82%).

Từ các chỉ số trên, cho thấy tình hình tài chính, khả năng sinh lời của Công ty ở mức ổn định, sử dụng vốn và tài sản hiệu quả.

3. Đánh giá về giao dịch giữa công ty và các bên liên quan

Trong năm 2023, Công ty đã thực hiện thông báo giao dịch cổ phiếu của thành viên HĐQT, tổng giám đốc, người điều hành khác của Công ty và những người có liên quan cho các cơ quan chức năng theo đúng quy định hiện hành.

Giao dịch của Công ty với các Công ty liên quan trên trong năm 2023 được trình bày chi tiết trong phần thuyết minh số 35 – Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan trong Báo cáo tài chính riêng của Công ty.

Việc kiểm soát xung đột lợi ích được thiết lập nhằm đảm bảo kiểm soát chặt chẽ giao dịch các bên liên quan, người có lợi ích liên quan. Báo cáo kiểm toán độc lập và Báo cáo kiểm toán nội bộ không phát hiện các trường hợp xung đột lợi ích trong giao dịch bên liên quan.

4. Kết quả đánh giá về hệ thống kiểm soát nội bộ, quản lý rủi ro

Hệ thống quản trị rủi ro, kiểm soát nội bộ của Công ty được thiết lập và duy trì ở tất cả các hoạt động trong công ty thông qua quy định cụ thể chức năng, nhiệm vụ hoạt động của phòng/ban/nhà máy, cơ chế kiểm tra chéo, cơ chế giám sát, cơ chế báo cáo các cấp.

UBKT đã phối hợp với Ban điều hành để thường xuyên bám sát diễn biến thị trường nắm bắt kịp thời biến động rủi ro hiện hữu cũng như các rủi ro mới nổi trọng yếu để có biện pháp ứng phó thích hợp nhằm có được kết quả kinh doanh cao nhất.

5. Kết quả đánh giá về kiểm toán nội bộ

Trong năm 2023, Kiểm toán nội bộ tiếp tục là tầng phòng vệ thứ ba trong hệ thống quản trị rủi ro doanh nghiệp của Công ty. Phương pháp tiếp cận và thủ tục kiểm toán nội bộ phù hợp với các quy định và hướng dẫn về KTNB. Kế hoạch kiểm toán nội bộ hàng năm được lập theo nguyên tắc bám sát rủi ro trọng yếu trong hoạt động của Công ty.

Bên cạnh vai trò đánh giá độc lập, KTNB cũng tham gia hiệu quả vào việc cải thiện hệ thống kiểm soát nội bộ và quản trị rủi ro của Công ty. Trong các báo cáo kiểm toán, KTNB thường xuyên đưa ra những khuyến nghị giúp Công ty điều chỉnh và bổ sung kiểm soát nhằm ngăn ngừa và phát hiện kịp thời các rủi ro trọng yếu trong hoạt động, được các đơn vị áp dụng và triển khai kịp thời.

UBKT luôn theo dõi, giám sát để đảm bảo hoạt động kiểm toán nội bộ có hiệu quả.

6. Đánh giá sự phối hợp giữa UBKT với HĐQT, Tổng Giám đốc và các cổ đông

HĐQT, Ban điều hành Công ty đã cung cấp kịp thời các thông tin, tài liệu về công tác quản lý điều hành và hoạt động kinh doanh của Công ty theo yêu cầu của UBKT, hỗ trợ và tạo điều kiện để UBKT thực hiện các chức năng của mình.

UBKT trực tiếp tham gia các cuộc họp của HĐQT; Ban điều hành, đóng góp ý kiến về các vấn đề liên quan đến công tác quản lý và hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Các ý kiến, kiến nghị của UBKT đã được HĐQT, Ban điều hành tiếp nhận và có ý kiến chỉ đạo kịp thời.

Trong năm 2023, UBKT không nhận được kiến nghị hoặc yêu cầu kiểm tra của cổ đông.

7. Kiến nghị, phương hướng hoạt động của UBKT

Nhằm thực hiện mục tiêu hoạt động, UBKT đề ra phương hướng hoạt động năm 2024 như sau:

- Thực hiện chức năng kiểm tra, giám sát các hoạt động của HĐQT, Ban điều hành; giám sát tính minh bạch, hợp pháp trong hoạt động quản lý điều hành, hoạt động tác nghiệp trong Công ty.
- Tiếp tục duy trì và hoàn thiện chức năng giám sát hoạt động quản trị rủi ro và kiểm soát nội bộ theo khuôn khổ thực hành quốc tế để hỗ trợ và thúc đẩy Công ty hoàn thành mục tiêu.
- Tiếp tục duy trì và gia tăng các hoạt động giám sát hoạt động của Kiểm toán nội bộ nhằm nâng cao nhận thức người lao động trong công tác phòng chống gian lận và thực hiện tuân thủ trong Công ty.
- Giám sát chất lượng dịch vụ của đơn vị kiểm toán độc lập trong năm 2024.

Trên đây là Báo cáo của UBKT kính trình Đại hội đồng cổ đông xem xét thông qua.

**CHỦ TỊCH ỦY BAN KIỂM TOÁN
THÀNH VIÊN HĐQT ĐỘC LẬP**



ĐÀO ANH THẮNG