

BÁO CÁO  
KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT NĂM 2020  
KẾ HOẠCH HOẠT ĐỘNG NĂM 2021

Kính gửi: Quý Cổ đông - Công ty cổ phần Sông Đà 3

Thực hiện nhiệm vụ và quyền hạn của Ban kiểm soát theo Luật doanh nghiệp và Điều lệ Công ty, Ban kiểm soát (BKS) xin báo cáo Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021, kết quả hoạt động của Ban Kiểm soát Công ty năm 2020 và kế hoạch hoạt động năm 2021 như sau:

**I. Hoạt động của Ban kiểm soát 2020:**

Năm 2020, BKS đã hoạt động theo đúng chức năng, nhiệm vụ được quy định theo Luật doanh nghiệp và Điều lệ Công ty, quy chế tổ chức, hoạt động của BKS. BKS đã lập kế hoạch, xây dựng chương trình công tác và phân công nhiệm vụ cho từng thành viên BKS; kiểm tra, giám sát thường xuyên hoạt động của Công ty.

- Trên cơ sở thông tin, tài liệu về công tác quản lý, điều hành mọi hoạt động của Hội đồng quản trị (HĐQT), Tổng giám đốc, các phòng chức năng Công ty cung cấp, các thành viên BKS đã thực hiện công việc sau: Kiểm tra, rà soát lại các quy chế quy định nội bộ đã ban hành; Kiểm tra các tờ trình của Tổng giám đốc và Nghị quyết HĐQT đã ban hành.

- Tham dự các cuộc họp của Hội đồng quản trị và đóng góp các ý kiến thiết thực, những vấn đề cần lưu ý trong hoạt động SXKD của Công ty.

- Xem xét, kiểm tra việc thực hiện các dự án đầu tư, quyết toán vốn đầu tư, công tác ký kết hợp đồng kinh tế.

- Xem xét các văn bản nội quản lý nội bộ của Công ty đã ban hành trong năm đảm bảo tính hợp lý và đúng quy định của Pháp luật.

- Kiểm tra đánh giá thường xuyên về việc quản lý điều hành thực hiện SXKD của HĐQT, Tổng giám đốc theo đúng nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông, kiểm tra tính hợp lý hợp pháp đối với hoạt động SXKD của Công ty trong năm 2020.

- BKS được cung cấp đầy đủ kịp thời thông tin về các Quyết định của HĐQT, qua đó kiểm tra tính hợp pháp của các quyết định trên.

- Hàng Quý thực hiện thực hiện thẩm định báo cáo đánh giá công tác quản lý của HĐQT, công tác thực hiện kế hoạch SXKD của Tổng giám đốc, báo cáo tài chính, báo cáo quản trị Công ty.

- Thẩm định báo cáo đánh giá công tác quản lý của HĐQT, điều hành của Tổng giám đốc, báo cáo tình hình thực hiện sản xuất kinh doanh, báo cáo tài chính năm 2020 và báo cáo tài chính sau kiểm toán năm 2020.

- Kiểm tra, giám sát thực hiện các thủ tục, trình tự trong công tác tổ chức Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021, đảm bảo tuân thủ theo đúng quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty.

- Giám sát việc thực thi việc công bố thông tin của Công ty theo đúng quy định của Luật chứng khoán, xem xét tính minh bạch của quá trình công bố thông tin đảm bảo quyền lợi của Cổ đông.

- Kiểm soát việc thực hiện quyền và nghĩa vụ cổ đông: Các cổ đông được mời tham gia ĐHĐCĐ thường niên 2020 và tham gia cho ý kiến và biểu quyết các vấn đề xin ý kiến; các cổ đông đáp ứng đủ các điều kiện như trong Điều lệ quy định được đề cử người tham gia Ban lãnh đạo.

- Thù lao cho Ban kiểm soát: Căn cứ kết quả thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh của Công ty được Đại hội đồng cổ đông thường niên thông qua, và thực hiện chi trả theo nghị quyết Đại hội đồng cổ đông năm 2020, phù hợp với tỷ lệ hoàn thành kế hoạch năm. Các chi phí hoạt động khác của Ban kiểm soát (nếu có), được Công ty chi trả.

## **II. Đánh giá tình hình hoạt động của Công ty năm 2020:**

### **1. Đánh giá tình hình thực hiện Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020:**

#### **1.1 Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2020 (Theo kết quả Báo cáo tài chính năm 2020 của Ban Tổng giám đốc lập ngày 31/12/2020):**

Ban kiểm soát đã tiến hành thẩm tra Báo cáo về tình hình thực hiện theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020, cụ thể như sau:

STT	CHỈ TIÊU	ĐVT	KẾ HOẠCH	THỰC HIỆN	TỶ LỆ % TH/KH
<b>I</b>	<b>Công tác sản xuất kinh doanh</b>				
1	Giá trị sản xuất kinh doanh	10 <sup>6</sup> đ	246.000	57.400	23%
2	Doanh thu và TN khác	10 <sup>6</sup> đ	354.000	83.295	24%
3	Lợi nhuận	10 <sup>6</sup> đ	6.200	137	2%
4	Vốn chủ sở hữu	10 <sup>6</sup> đ	102.100	95.565	94%
5	Vốn điều lệ	10 <sup>6</sup> đ	159.994	159.994	100%
6	Tổng tài sản	10 <sup>6</sup> đ	954.542	913.022	96%
7	Nộp ngân sách Nhà nước	10 <sup>6</sup> đ	18.500	10.547	57%

8	Thu nhập BQ người/tháng	10 <sup>6</sup> đ	8.200	8.000	98%
9	Tỷ lệ chia cổ tức dự kiến	%			
<b>II</b>	<b>Công tác đầu tư</b>	<b>10<sup>6</sup> đ</b>	<b>106.000</b>	<b>1.300</b>	<b>1%</b>
1	Đầu tư mở rộng sản xuất kinh doanh	10 <sup>6</sup> đ	106.000	1.300	1%

- Thực hiện kế hoạch SXKD năm 2020 theo Nghị quyết ĐHĐCĐ thông qua, Công ty CP Sông Đà 3 đã nỗ lực tập trung các nguồn lực để đảm bảo các chỉ tiêu so với kế hoạch đặt ra. Tuy nhiên, các công trình có hợp đồng hầu hết không hoàn thành các chỉ tiêu và các mốc tiến độ, các dự án đều đi vào giai đoạn kết thúc, chờ quyết toán công trình, còn nhiều vướng mắc kinh tế ảnh hưởng lớn đến kết quả SXKD, công tác tiếp thị đấu thầu tìm kiếm việc làm gặp nhiều khó khăn không đảm bảo việc làm cho người lao động và xe máy thiết bị. Giá trị sản xuất kinh doanh, doanh thu, lợi nhuận và các chỉ tiêu tài chính đều không hoàn thành so với kế hoạch đặt ra.

- Giá trị sản xuất kinh doanh năm 2020 không hoàn thành với kế hoạch đặt ra thực hiện 57,4 tỷ đồng/KH 246 tỷ đồng đạt 23%. Giá trị xây lắp tại các công trình không hoàn thành theo kế hoạch, cụ thể như: CTTĐĐăklô TH 0 đồng/KH năm 35 tỷ đồng; CTTĐ Đại Bình TH 10,8 tỷ đồng/KH 92,7 tỷ đồng đạt 12% kế hoạch; Công trình Hồ chứa nước Eahleo 1 TH 47,2 tỷ đồng/KH 92,5 tỷ đồng đạt 51% kế hoạch; CTTĐ Ngọc Tem TH 0 tỷ đồng/ KH 26 tỷ đồng. Trong năm 2020, Công ty luôn nỗ lực tìm kiếm và tiếp thị việc làm, tuy nhiên do tình hình dịch bệnh Covid và phía Chủ đầu tư chưa thu xếp được vốn dẫn đến chưa triển khai thi công được nên sản lượng không đạt theo kế hoạch đã đề ra.

- Công tác nghiệm thu thanh toán tại các công trình thi công và thu hồi công nợ đã thực hiện nhưng chưa quyết liệt, giá trị công nợ phải thu và dở dang vẫn tồn đọng ảnh hưởng nguồn vốn cho hoạt động SXKD.

- Cơ cấu lao động trực tiếp, gián tiếp và công nhân kỹ thuật còn thiếu, chất lượng chuyên môn chưa cao. Tổng số lao động đến 31/12/2020 là 123 người, trong đó: Lao động gián tiếp 50 người chiếm 41%, lao động trực tiếp 73 người chiếm 59%. Tổng số lao động tham gia đóng BHXH, BHYT, BHTN là 123 người.

- Công tác chỉ đạo điều hành hoạt động SXKD và đầu tư của Công ty chưa rõ nét, hiệu lực quản lý đến các đơn vị trực thuộc chưa cao, công tác báo cáo còn chậm làm ảnh hưởng đến công tác quản lý điều hành.

- Công tác chỉ đạo giao khoán tới đội, chi nhánh chưa quyết liệt, hàng tháng chưa đôn đốc kiểm tra quyết toán chi phí sản xuất triệt để. Chưa tổ chức họp kiểm điểm phân tích hoạt động SXKD theo quý, năm để rút kinh nghiệm trong công tác quản lý chi phí và điều hành sản xuất.

- Hiện nay, hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty bị đình trệ vì thiếu vốn, chưa có tiền để trả nợ gốc và lãi vay đến hạn Ngân hàng, số tiền nợ gốc quá hạn. Tổng



số tiền lương phải trả người lao động, nợ thuế, nợ bảo hiểm xã hội, nợ tiền cổ tức... số tiền 20,26 tỷ đồng.

- Công tác công bố thông tin: chưa kịp thời theo quy định của Luật chứng khoán và Điều lệ Công ty.

## **1.2 Công tác kế toán và tình hình tài chính của Công ty:**

### **a. Nhận xét chung:**

- Công ty tuân thủ đầy đủ các yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành trong việc tổ chức công tác tài chính kế toán, thực hiện hạch toán kế toán và lập báo cáo tài chính hàng quý, năm theo quy định. Tuy nhiên thời hạn lập báo cáo chưa đáp ứng theo quy định đối với các Công ty niêm yết.

- Tình hình tài chính của Công ty trong năm 2020 gặp rất nhiều khó khăn. Mặt khác, tình hình tài chính của Công ty còn tiềm ẩn rủi ro như: Các khoản công nợ phải thu khó đòi.

- Báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C chi nhánh Nha Trang, ngoại trừ ý kiến ngoại trừ của kiểm toán thì báo cáo phản ánh trung thực, hợp lý với tình hình tài chính của Công ty, cũng như kết quả kinh doanh, tình hình lưu chuyển tiền tệ và thực hiện đầu tư trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020. Tuy nhiên, Ban kiểm soát nhận thấy có một số vấn đề trọng yếu ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh 2020 chưa được ghi nhận và những vấn đề đã xảy ra trong năm 2020 sẽ ảnh hưởng rất lớn đến kết quả kinh doanh các năm sau đó, chưa được lưu ý nhưng – cảnh báo tới Quý vị cổ đông

### **b. Các chỉ tiêu chủ yếu trên Báo cáo tài chính năm 2020 (Theo kết quả Báo cáo tài chính năm 2020 của Tổng giám đốc lập ngày 31/12/2020):**

*Bảng cân đối kế toán (tóm tắt):*

*ĐVT: đồng*

TT	NỘI DUNG	MÃ SỐ	SỐ DƯ 31/12/2019	SỐ DƯ 31/12/2020
I	Tài sản ngắn hạn	100	674.808.748.183	623.543.138.105
II	Tài sản dài hạn	200	296.195.406.360	289.479.839.273
	<b>TỔNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>	<b>971.004.154.543</b>	<b>913.022.977.378</b>
I	Nợ phải trả	300	875.576.406.475	817.457.668.924
II	Vốn chủ sở hữu	400	95.427.748.068	95.565.308.454
	<b>TỔNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>	<b>971.004.154.543</b>	<b>913.022.977.378</b>

Báo cáo kết quả kinh doanh:

ĐVT: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2019	Năm 2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	34	66.779.908.259	83.295.195.076
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	34		
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	34	66.779.908.259	83.295.195.076
4. Giá vốn hàng bán	11	35	56.936.064.704	88.984.865.154
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		9.843.843.555	-5.689.670.078
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	36	35.673.148.293	23.476.285.434
7. Chi phí tài chính	22	37	32.346.614.036	5.098.950.000
- Trong đó: chi phí lãi vay	23		32.346.614.036	5.098.950.000
8. Chi phí bán hàng	25	38	-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	38	12.596.531.077	12.222.039.083
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		573.846.735	465.626.273
11. Thu nhập khác	31	39	1.721.424.158	15.997
12. Chi phí khác	32	40	2.124.583.211	328.081.884
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		-403.159.053	-328.065.887
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		170.687.682	137.560.386
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	42	-	
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	43	-	
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		170.687.682	137.560.386
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	44		-

c. **Phân tích một số chỉ tiêu trong báo cáo tài chính năm 2020:**

- Khả năng thanh toán tổng quát = Tổng TS/Tổng nợ = 1,12 lần.

- Khả năng thanh toán hiện hành = TS ngắn hạn / Tổng nợ ngắn hạn = 0,76 lần
- Khả năng thanh toán nhanh = (TS ngắn hạn – HTK)/Tổng nợ NH = 0,45 lần
- Khả năng thanh toán tức thời = Vốn bằng tiền/Tổng nợ ngắn hạn = 0,15 lần
- Hệ số nợ = Nợ phải trả/VCSH = 8,55 lần
- Hệ số nợ vay ngân hàng = Nợ vay ngân hàng / VCSH = 4,97 lần
- Tỷ lệ tự tài trợ = VCSH / Tổng tài sản = 10%
- So sánh các chỉ tiêu năm 2019 với năm 2020:

TT	Chỉ tiêu	Năm 2019	Năm 2020
1	Khả năng thanh toán tổng quát	1,11	1,12
2	Thanh toán hiện hành	0,77	0,76
3	Thanh toán nhanh	0,46	0,45
4	Hệ số nợ (Tổng nợ phải trả/VCSH)	9,18	8,55
5	Hệ số nợ vay ngân hàng	5,27	4,97
6	Tự tài trợ	10,0%	10%

Các chỉ tiêu tài chính năm 2020 của Công ty giảm so với năm 2019, kết quả sản xuất kinh doanh năm 2020 hệ số nợ giảm, khả năng thanh toán hiện hành, thanh toán nhanh thấp và đều nhỏ hơn 1.....

**Nhóm chỉ tiêu lợi nhuận:**

- Lợi nhuận biên (ROS) = LNST / Tổng doanh thu = 0%
- Tỷ suất thu hồi tài sản (ROA) = LNST / Tổng TS bình quân = 0%
- Tỷ suất thu hồi vốn chủ sở hữu (ROE) = LNST / VCSH bình quân = 0,18%
- Lợi nhuận sau thuế /Vốn điều lệ = 0,001%

**d. Tình hình công nợ phải thu:**

Tổng số nợ phải thu đến 31/12/2020 là 366,897 tỷ đồng chiếm 59% tài sản ngắn hạn, chiếm 40% tổng tài sản. Tổng giá trị công nợ phải thu lớn so với quy mô sản lượng của Công ty, trong đó công nợ dây dưa kéo dài, khó có khả năng thu hồi 27,672 tỷ đồng, đã trích lập dự phòng 16,752 tỷ đồng, cụ thể:

- Công nợ phải thu khách hàng (310,362 tỷ đồng): Một số khoản công nợ lớn đã quá hạn thanh toán nhưng chưa thu được tiền như: Ban điều hành DATĐ Đồng Nai 5 (187,2 tỷ đồng), Ban điều hành DATĐ Xekaman 1 (45,8 tỷ đồng),... Công tác thu hồi công nợ không đạt ảnh hưởng đến sản xuất, hiệu quả hoạt động SXKD và quan hệ tín dụng, khách hàng, thuế, BHXH của Công ty.



- Công nợ trả trước cho người bán (12,880 tỷ đồng): Còn tồn tại các khoản công nợ đã ứng trước cho khách hàng từ các năm trước, đối tác không thực hiện hợp đồng nhưng đến nay vẫn chưa thu hồi được.

- Công nợ phải thu khác (60,406 tỷ đồng).

**e. Tình hình công nợ phải trả:**

Tổng số nợ phải trả đến 31/12/2020 là: 817,457 tỷ đồng, chiếm 90% tổng nguồn vốn, trong đó:

+ Vay ngắn hạn ngân hàng:	475,158 tỷ đồng.
+ Phải trả người bán:	196,305 tỷ đồng.
+ Người mua trả tiền trước:	0,626 tỷ đồng.
+ Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước:	1,65 tỷ đồng.
+ Phải trả người lao động:	4,66 tỷ đồng.
+ Chi phí phải trả:	115,293 tỷ đồng.
+ Các khoản phải trả khác:	22,493 tỷ đồng.

Hiện nay, Công ty đang gặp khó khăn về tài chính, hệ số khả năng thanh toán ngắn hạn, thanh toán nhanh thấp và đều nhỏ hơn 1.

Công ty cần quyết liệt thu hồi vốn và công nợ để đảm bảo khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn.

**2. Kết quả giám sát đối với thành viên HĐQT, Ban Tổng giám đốc và cán bộ quản lý:**

- Trong năm 2020 các Thành viên HĐQT, Tổng giám đốc và các bộ máy quản lý về cơ bản đã thực hiện các quyền và nghĩa vụ được giao theo quy định tại Điều lệ công ty, Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và pháp luật có liên quan, đảm bảo lợi ích hợp pháp của công ty và cổ đông công ty.

- Các Nghị quyết của HĐQT đã có sự nhất trí của các thành viên HĐQT, ban hành đúng với chức năng quyền hạn và có nội dung phù hợp với chủ trương và Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020. BKS không thấy có điều gì bất thường trong hoạt động trong hoạt động của HĐQT, Ban giám đốc và các cán bộ quản lý Công ty.

- Năm 2020, do có sự thay đổi nhân sự chủ chốt của công ty, Ban Tổng giám đốc Công ty cần có những quyết sách và giải pháp kịp thời để tháo gỡ những khó khăn về tình hình tài chính của Công ty.

- Công tác ký kết và thực hiện hợp đồng kinh tế được đảm bảo theo đúng pháp luật, Điều lệ và quy chế quản lý hợp đồng kinh doanh thương mại của Công ty; không để xảy ra các sai phạm trong công tác đàm phán thương thảo và thực hiện hợp đồng

kinh tế. Công tác quản lý thực hiện đầu tư theo đúng quy định pháp luật và Điều lệ Công ty.

- Công tác quản lý và hạch toán kế toán tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán, hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành của Nhà nước.

- Công tác thu hồi công nợ phải thu và dở dang chưa đạt theo kế hoạch ảnh hưởng đến dòng tiền cho sản xuất, hiệu quả hoạt động SXKD và quan hệ tín dụng với ngân hàng, công nợ khách hàng, tiền nợ thuế, BHXH,...

- Chất lượng các báo cáo chưa cao, xây dựng kế hoạch chưa sát thực tế, kế hoạch tài chính, tín dụng chưa kịp thời.

- Chưa tổ chức phân tích hoạt động SXKD đối với các chi nhánh và toàn công ty để tìm ra những mặt làm được, chưa làm được, các yếu kém tồn tại cần khắc phục trong công tác quản lý, điều hành để thúc đẩy hiệu quả SXKD.

### **3. Đánh giá sự phối hợp hoạt động giữa Ban kiểm soát với Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc và Cổ đông.**

- BKS đã phối hợp với HĐQT, Ban Tổng giám đốc kiểm tra tình hình hoạt động SXKD, tình hình tài chính của Công ty.

- Tham gia các cuộc họp của HĐQT, báo cáo các nội dung kiểm soát trong quý, đề nghị HĐQT và Ban Tổng giám đốc chỉ đạo thực hiện các nội dung còn tồn tại trong Công tác quản lý điều hành.

- Báo cáo các cổ đông tình hình hoạt động, kết quả giám sát HĐQT, Ban Tổng giám đốc và cán bộ quản lý, tình hình hoạt động SXKD, đầu tư và tài chính của Công ty định kỳ theo quy định của Luật Doanh nghiệp và Điều lệ Công ty.

- Công ty đã tạo điều kiện thuận lợi cho Ban kiểm soát thực hiện nhiệm vụ.

- Cung cấp tài liệu, báo cáo định kỳ, đột xuất cho BKS còn chưa kịp thời và theo quy định.

### **4. Kết luận và kiến nghị:**

- BKS đồng ý với kế hoạch và các giải pháp tổ chức thực hiện kế hoạch SXKD của Công ty trong năm 2021.

- Kiến toàn bộ máy tổ chức hoạt động công ty, tuyển chọn, xây dựng đội ngũ cán bộ đáp ứng yêu cầu quản lý doanh nghiệp, hiệu quả.

- Chỉ đạo Người đại diện Công ty tại Công ty cổ phần thủy điện Sông Đà 3 Đaklo phối hợp với Công ty tổ chức vận hành nhà máy thủy điện Daklo đảm bảo an toàn, hiệu quả, sắp xếp bộ máy đảm tinh gọn tiết kiệm chi phí và năng suất tối ưu.

- Kiến nghị HĐQT, Ban Tổng giám đốc có các giải pháp quyết liệt trong công tác thu hồi vốn, giảm giá trị dở dang tại các công trình, nhằm đảm bảo thu hồi vốn phục vụ cho hoạt động SXKD, giảm dư nợ vay tại các ngân hàng.



- Kiến nghị HĐQT, Ban Tổng giám đốc chỉ đạo xây dựng phương án tái cấu trúc lại tài chính công ty đảm bảo cơ cấu tài chính hợp lý, cân đối được dòng tiền và tăng cường khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn, giảm bớt chi phí tài chính mang lại hiệu quả cho công ty.

- BKS kiến nghị Ban Tổng giám đốc chú trọng công tác phân tích hoạt động kinh doanh, từ đó đưa ra các biện pháp xử lý các vấn đề liên quan đáp ứng yêu cầu quản trị, điều hành.

- BKS đề nghị HĐQT, Ban TGD tăng cường tích cực phối hợp với Tổng công ty Sông Đà tìm kiếm các việc làm, tăng doanh thu sản lượng, ổn định đời sống cán bộ công nhân viên đồng thời có cơ sở làm việc với các Tổ chức tín dụng giảm dư nợ xấu.

- BKS đề nghị Ban TGD kiểm tra xem xét, khẩn trương xử lý công nợ cá nhân đã kéo dài đồng thời đưa ra phương án xử lý dứt điểm (vấn đề tồn tại từ năm 2018)

- BKS đề nghị Ban TGD đẩy nhanh công tác Thanh lý tài sản, công cụ dụng cụ mất phẩm chất, dư thừa theo kế hoạch để giảm chi phí bến bãi lưu kho... tạo nguồn tái đầu tư khi cần thiết.

- Công tác quyết toán dự án thủy điện Đaklo còn chậm trễ không đáp ứng theo đúng kế hoạch đề ra. Đề nghị HĐQT, Ban TGD làm việc với Người đại diện phần vốn của Sông Đà 3 tại Công ty thủy điện Sông Đà 3 ĐắkLô về việc khẩn trương hoàn thành quyết toán dự án thủy điện ĐắkLô và tìm kiếm nguồn vốn tiếp tục đầu tư cụm Hồ B nâng cao hiệu quả của Nhà máy thủy điện Đaklo.

- BKS đề nghị HĐQT, BTGD rà soát hồ sơ tài liệu làm rõ trách nhiệm của Tổ chức, cá nhân dẫn đến việc hồi tố báo cáo Kiểm toán năm 2017, báo cáo các cấp có thẩm quyền giải quyết theo quy định (**Đã nêu trong báo cáo BKS năm 2018 và 2019**)

- BKS đề nghị BTGD làm việc với Ngân hàng để tái cơ cấu nợ, giảm lãi suất, miễn lãi phạt chậm trả giảm thiểu chi phí tài chính cho Công ty đồng thời ưu tiên chi trả bảo hiểm và chế độ cho Người lao động kịp thời.

- BKS đề nghị HĐQT yêu cầu Ban TGD chấn chỉnh công tác lập báo cáo, công bố thông tin và phát hành báo cáo kiểm toán theo đúng quy định của luật doanh nghiệp, luật chứng khoán hiện hành và điều lệ Công ty.

- BKS đề nghị HĐQT làm việc với Ban TGD Công ty xem xét làm rõ cơ sở của ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán trong BCTC kiểm toán năm 2020. Cụ thể như sau:

*“Công ty Cổ phần Sông Đà 3 và Ban điều hành Dự án Thủy điện Đồng Nai 5 có thống nhất cắt giảm phần doanh thu không đủ điều kiện thanh toán với giá trị 40.988.588.326 VND và bù trừ vào giá trị đã nghiệm thu chưa xuất hóa đơn của hạng mục Nhà máy của Công trình thủy điện Đồng Nai 5. Do ảnh hưởng của sự kiện trên, giá vốn của hạng mục Nhà máy của Công trình thủy điện Đồng Nai 5 được ghi nhận thiếu trong năm nay với giá trị theo ước tính của chúng tôi là 31.500.000.000 VND.*

*Nếu giá vốn của công trình này được điều chỉnh, thì trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp, các khoản mục “Hàng tồn kho” (mã số 141) và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (mã số 421) tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 sẽ giảm 31.500.000.000 VND, đồng thời trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, khoản mục “Giá vốn hàng bán” (mã số 11) sẽ tăng và “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” (mã số 60) sẽ giảm với cùng số tiền 31.500.000.000 VND”.*

Trường hợp phải điều chỉnh giá vốn và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2020 như ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán nêu trên, yêu cầu Ban Tổng giám đốc rà soát hồ sơ, tài liệu, phân tích đưa ra giá trị Sông Đà 3 cần điều chỉnh, phân rõ đối tượng cần thu hồi, trách nhiệm tập thể cá nhân (nếu có) để có cơ sở trình Đại hội đồng cổ đông thông nhất thông qua.

- BKS đề nghị HĐQT, Ban TGD Công ty cần xem xét đánh giá các khoản doanh thu đã ghi nhận năm trước tại các công trình thủy điện Bản Vẽ, Sê San 3, Sê San 4, Pleikrong... nhưng có khả năng không được chủ đầu tư phê duyệt khi quyết toán đồng thời lưu ý các vấn đề nhấn mạnh của đơn vị Kiểm toán trong BCTC kiểm toán năm 2020 để có phương hướng điều chỉnh các chỉ tiêu kế hoạch SXKD cho phù hợp và kịp thời. Cụ thể:

*“ + Tại ngày 31/12/2020 nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn 193.914.530.819 đồng. Yếu tố này có thể ảnh hưởng tới việc hoạt động liên tục của Công ty.*

- BKS đề nghị HĐQT Công ty tiếp tục rà soát, chỉnh sửa bổ sung một số quy chế quản lý nội bộ trong Công ty cho phù hợp với quy định của Pháp luật và mô hình tái cấu trúc của Công ty để hoàn thành kế hoạch SXKD được Đại hội đồng cổ đông thông qua.

- Công ty cân đối máy móc thiết bị và nhân lực báo cáo cổ đông TCT Sông Đà hỗ trợ Công ty tận dụng địa lý, cơ sở vật chất, nhân lực tham gia thi công một số hạng mục trong khả năng tại công trình mở rộng thủy điện Yally.

#### **IV. Kế hoạch hoạt động của Ban kiểm soát năm 2021:**

- BKS tổ chức kiểm tra tính đầy đủ, hợp pháp và trung thực theo định kỳ. Thường xuyên tổ chức kiểm tra, giám sát tình hình hoạt động và tình hình tài chính của Công ty; công tác quản lý điều hành của HĐQT, Ban Tổng giám đốc, cán bộ quản lý khác theo đúng Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Điều lệ và các quy định của Pháp luật.

- Thực hiện kiểm tra đột xuất theo yêu cầu của Đại hội đồng cổ đông hoặc nhóm cổ đông quy định theo Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty.

- Xem xét thư quản lý của kiểm toán viên độc lập và ý kiến phản hồi của Ban Tổng giám đốc Công ty.

- Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát thường xuyên các hoạt động của Công ty thông qua các quyết định của HĐQT và Ban Tổng giám đốc Công ty.

- Phối hợp với HĐQT, Ban Tổng giám đốc tiếp tục rà soát lại các quy chế, quy định quản lý nội bộ đã ban hành, để sửa đổi, bổ sung, thay thế mới phù hợp với pháp luật hiện hành và Điều lệ Công ty. Đôn đốc ban hành các quy định quản lý nội bộ còn thiếu để phục vụ công tác chỉ đạo điều hành.

- Phối hợp HĐQT, Ban Tổng giám đốc chỉ đạo quyết liệt hơn nữa công tác thu hồi vốn và công nợ dở dang; rà soát lại giá trị khối lượng dở dang và chi phí SXKD, công tác báo cáo định kỳ, đột xuất theo yêu cầu quản lý.

- Phối hợp với HĐQT, Ban Tổng giám đốc chỉ đạo thực hiện khắc phục ngay các tồn tại để đưa công tác quản lý, điều hành hoạt động SXKD đảm bảo an toàn, linh hoạt và hiệu quả.

- Về lựa chọn đơn vị kiểm toán BCTC năm 2021, BKS kiến nghị lựa chọn Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C là đơn vị đã thực hiện công tác Kiểm toán BCTC từ năm 2017 đến năm 2020 tiếp tục thực hiện kiểm toán BCTC năm 2021. Đề nghị HĐQT Công ty trình ĐHĐCĐ thường niên năm 2021 thông qua theo quy định.

Ban Kiểm soát kính trình Đại hội đồng cổ đông về tình hình hoạt động năm 2020 và Kế hoạch hoạt động năm 2021. Ban Kiểm soát mong muốn được Quý vị cổ đông tham gia đóng góp ý kiến để Ban Kiểm soát hoàn thành tốt hơn nhiệm vụ được giao trong năm 2021.

Trân trọng !

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- HĐQT, Ban TGD;
- Lưu BKS.

T.M BAN KIỂM SOÁT CÔNG TY  
TRƯỞNG BAN



**Nguyễn Việt Lương**