



CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 3

CỔ PHẦN KIỂM SOÁT

SÔNG ĐÀ 3

Số: 03/2024/BC-BKS

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Kon Tum, ngày 02 tháng 04 năm 2024

BÁO CÁO
KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT NĂM 2023
KẾ HOẠCH HOẠT ĐỘNG NĂM 2024

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 2024, kết quả hoạt động của Ban Kiểm soát Công ty năm 2023 và kế hoạch hoạt động năm 2024 như sau:

I. Hoạt động của Ban kiểm soát trong năm 2023:

Năm 2023, 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 2023.
- 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 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 2023 và báo cáo tài chính sau kiểm toán năm 2023.
- Kiểm tra, giám sát thực hiện các thủ tục, trình tự trong công tác tổ chức Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024, 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 2023 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.

II. Đánh giá tình hình thực hiện Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2023:

1. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2023:

Báo cáo của Ban Tổng giám đốc Công ty về tình hình thực hiện kế hoạch SXKD năm 2023 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023, cụ thể như sau:

STT	CHỈ TIÊU	ĐVT	KẾ HOẠCH	THỰC HIỆN	TỶ LỆ % TH/KH
I	Công tác sản xuất kinh doanh				
1	Giá trị sản xuất kinh doanh	10 ⁶ đ	57.800	37.500	65%
2	Doanh thu và TN khác	10 ⁶ đ	136.200	89.250	66%
3	Lợi nhuận trước thuế	10 ⁶ đ	8.650	125	8%
4	Lợi nhuận sau thuế	10 ⁶ đ	8.650	125	1%
5	Vốn chủ sở hữu	10 ⁶ đ	46.040	37.512	81%
6	Vốn điều lệ	10 ⁶ đ	159.994	159.994	100%
7	Tổng tài sản	10 ⁶ đ	700.530	719.239	103%
8	Nộp ngân sách Nhà nước	10 ⁶ đ	4.073	3.135	77%
9	Thu nhập BQ người/tháng	10 ⁶ đ	12.000	12.000	100%

- Thực hiện kế hoạch SXKD năm 2023 theo Nghị quyết ĐHĐCĐ thông qua, Công ty đã nỗ lực tập trung các nguồn lực để đảm bảo các chỉ tiêu so với kế hoạch đặt ra đặt biệt là chỉ tiêu Lợi nhuận trước thuế 0,125 tỷ đồng/8,65 tỷ đồng đạt 1%KHN.
- + Nguyên nhân do tại công trình Đăk Lô, công tác thi công hầm dẫn nước hồ B, do cửa hầm H3 địa chất chủ yếu là đất và đá đã phong hóa hoàn toàn không đảm bảo kỹ thuật, do vậy phải đo vẽ hiện trạng. Chủ đầu tư mời Tư vấn thiết kế vào công

trường xác định cụ thể để thiết kế lại cửa hầm H3, cụm Chizon lấy nước, kênh kín cho phù hợp với điều kiện địa chất thực tế, dẫn đến các công tác gia cố hầm chậm triển khai thực hiện được.

- Công nợ và dở dang lớn không thu được theo kế hoạch tại các công trình như: TĐ Xêkaman1, Đăk Lô 1,2,3, Tiên Thành... chi phí tài chính lớn làm ảnh hưởng trực tiếp đến lợi nhuận của công ty năm 2023.
- 2. **Lựa chọn đơn vị kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính năm 2023.**
 - Công ty lựa chọn và thực hiện ký hợp đồng với Công ty TNHH kiểm toán Vaco theo Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 và thực hiện soát xét báo cáo tài chính 6 tháng năm 2023 và báo cáo tài chính năm 2023 của Công ty.
- 3. **Chi trả thù lao của HĐQT, Ban kiểm soát năm 2022**
 - Công ty đã thực hiện chi trả thù lao HĐQT, BKS năm 2022 tuân thủ theo quy định của Công ty và Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 thông qua.

III. Công tác kế toán và tình hình tài chính của Công ty:

1. Nhận xét chung:

- Về cơ bản 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, công tác nghiệm thu quyết toán và thu hồi các khoản công nợ còn chậm so với kế hoạch. Vấn đề này ảnh hưởng trực tiếp tới kết quả SXKD của Công ty và tiềm ẩn rủi ro về tài chính.

2. Các chỉ tiêu chủ yếu trên Báo cáo tài chính năm 2023 được kiểm toán:

Bảng cân đối kế toán (tóm tắt):

ĐVT: đồng

TT	NỘI DUNG	MÃ SỐ	SỐ DƯ 31/12/2022	SỐ DƯ 31/12/2023
I	Tài sản ngắn hạn	100	456.336.299.747	434.918.952.508
II	Tài sản dài hạn	200	285.544.072.650	284.320.836.874
	TỔNG TÀI SẢN	270	741.880.372.397	719.239.789.382
I	Nợ phải trả	300	704.493.013.923	681.727.009.924
II	Vốn chủ sở hữu	400	37.387.358.474	37.512.779.458
	TỔNG NGUỒN VỐN	440	741.880.372.397	719.239.789.382

Báo cáo kết quả kinh doanh:

ĐVT: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2022	Năm 2023
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	31.735.367.126	51.766.642.380
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	764.508	229.365.521
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	31.734.602.618	51.537.276.859
4. Giá vốn hàng bán	11	31.299.789.029	50.686.362.739
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20	434.813.589	850.914.120
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	39.806.487.542	34.102.659.074
7. Chi phí tài chính	22	33.070.762.089	30.220.476.643
- Trong đó: chi phí lãi vay	23	33.070.762.089	29.367.788.643
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	8.117.680.538	6.732.097.325
9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(26)}	30	-947.141.496	-1.999.000.774
10. Thu nhập khác	31	2.522.757.280	3.610.494.724
11. Chi phí khác	32	1.370.407.285	1.486.072.966
12. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	1.152.349.995	2.124.421.758
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	205.208.499	125.420.984
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		
15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60	205.208.499	125.420.984

3. Phân tích một số chỉ tiêu trong báo cáo tài chính năm 2023:

- Khả năng thanh toán tổng quát = Tổng TS/Tổng nợ = 1,06 lần.
- Khả năng thanh toán hiện hành = TS ngắn hạn / Tổng nợ ngắn hạn = 0,64 lần
- Khả năng thanh toán nhanh = (TS ngắn hạn - HTK)/Tổng nợ NH = 0,44 lần
- Khả năng thanh toán tức thời = Vốn bằng tiền/Tổng nợ ngắn hạn = 0,002 lần
- Hệ số nợ = Nợ phải trả/VCSH = 18,17 lần
- Hệ số nợ vay ngân hàng = Nợ vay ngân hàng / VCSH = 8,99 lần
- Tỷ lệ tự tài trợ = VCSH / Tổng tài sản = 5%
- So sách các chỉ tiêu năm 2022 với năm 2023:

TT	Chỉ tiêu	Năm 2022	Năm 2023
1	Khả năng thanh toán tổng quát	1,05	1,06
2	Thanh toán hiện hành	0,65	0,64
3	Thanh toán nhanh	0,41	0,44
4	Thanh toán tức thời	0,002	0,002
4	Hệ số nợ (Tổng nợ phải trả/VCSH)	18,84	18,17
5	Hệ số nợ vay ngân hàng	9,34	8,99
6	Tự tài trợ	5%	5,2%

Một số các chỉ tiêu tài chính năm 2023 của Công ty tăng so với năm 2022, kết quả sản xuất kinh doanh năm 2023 hệ số nợ giảm nhưng không đáng kể, 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 = 0,2%
- Tỷ suất thu hồi tài sản (ROA) = LNST / Tổng TS bình quân = 0,02%
- Tỷ suất thu hồi vốn chủ sở hữu (ROE) = LNST / VCSH bình quân = 0,3%
- Lợi nhuận sau thuế /Vốn điều lệ = 0,08%

4. Tình hình công nợ phải thu:

- Tổng số nợ phải thu đến 31/12/2023 là 296,4 tỷ đồng chiếm 68% tài sản ngắn hạn, chiếm 41% 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 15,452 tỷ đồng.
- Công nợ phải thu khách hàng (167,8 tỷ đồng): Một số khoản công nợ lớn đã quá hạn thanh toán nhưng chưa thu được tiền như: Ban điều hành DATĐ Xekaman 1 (24,1 tỷ đồng), Công ty cổ phần đầu tư & TM Sông Đà (29 tỷ đồng), Công ty cổ phần Sông Đà Hòa Bình (23,9 tỷ đồng)... Công tác thu hồi công nợ chưa đạt ảnh hưởng đến sản xuất, hiệu quả hoạt động SXKD và quan hệ tín dụng, khách hàng của Công ty.
- Công nợ trả trước cho người bán (13,3 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 (130,7 tỷ đồng).

5. Tình hình công nợ phải trả:

Tổng số nợ phải trả đến 31/12/2023 là: 684,8 tỷ đồng, chiếm 94% tổng nguồn vốn, trong đó:

- | | |
|---------------------------------------|------------------|
| + Vay ngắn hạn ngân hàng | : 337 tỷ đồng. |
| + Phải trả người bán | : 115,9 tỷ đồng. |
| + Người mua trả tiền trước | : 0,624 tỷ đồng. |
| + Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | : 2,22 tỷ đồng. |
| + Phải trả người lao động | : 0,21 tỷ đồng. |
| + Chi phí phải trả | : 204,9 tỷ đồng. |
| + Các khoản phải trả khác | : 20 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.

Báo cáo tài chính năm 2023 do có ý kiến ngoại trừ của của đơn vị kiểm toán mang tính trọng yếu, có thể dẫn đến thay đổi kết quả SXKD năm 2023 nên Ban kiểm soát không thống nhất với báo cáo thực hiện kế hoạch SXKD năm 2023 và báo cáo tài chính kiểm toán năm 2023.

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

- Trong năm 2023 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 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 2023.
- 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 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...

V. 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.

VI. Kết luận và kiến nghị:

- Ban kiểm soát không thống nhất với báo cáo thực hiện kế hoạch SXKD năm 2023 và Báo cáo tài chính năm 2023 của Công ty đã được kiểm toán. Yêu cầu HĐQT Công ty chỉ đạo Tổng giám đốc Công ty:
 - + *Tổ chức kiểm điểm, đánh giá nguyên nhân không hoàn thành kế hoạch SXKD năm 2023 được ĐHĐCĐ giao, trong đó phân tích rõ nguyên nhân và giải pháp khắc phục báo cáo kết quả cho cổ đông và Ban kiểm soát Công ty;*
 - + *Thực hiện rà soát phân loại các khoản công nợ dở dang đã tồn tại nhiều năm qua, có phương án trích lập dự phòng theo quy định;*

- + Tập hợp hồ sơ, tài liệu và chuẩn bị báo cáo giải trình trước ĐHĐCĐ liên quan tới các ý kiến ngoại trừ và nhấn mạnh của kiểm toán trong báo cáo tài chính năm 2023.
- + Làm rõ trách nhiệm, tập thể cá nhân có liên quan (nếu có) tới việc chậm trễ phát hành và công khai Báo cáo tài chính năm 2023 sau kiểm toán, báo kết quả cho cổ đông và BKS Công ty.
- Thống nhất với kế hoạch, các giải pháp tổ chức thực hiện kế hoạch SXKD của Công ty trong năm 2024.
- Kiến nghị HĐQT chỉ đạo Người đại diện của Công ty tại Công ty cổ phần thủy điện Sông Đà 3 Đaklo bố trí, tổ chức vận hành nhà máy thủy điện Đaklo đảm bảo an toàn, hiệu quả, sắp xếp bộ máy vận hành 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.
- Về công tác đầu tư: Đề nghị HĐQT, Ban Tổng giám đốc chỉ đạo Người đại diện phần vốn của Sông Đà 3 tại Sông Đà 3 Đaklo làm việc đơn vị về bố trí đủ nguồn vốn đầu tư cụm Hồ B và tiếp tục hoàn thiện các hồ sơ liên quan tới công tác đầu tư nhà máy thủy điện Ngọc Tem trình các cấp thẩm quyền xem xét phê duyệt.
- 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.
- BKS đề nghị Ban TGD tiếp tục làm việc với Ngân hàng để tái cơ cấu nợ, giảm lãi suất, miễn lãi phạt chậm trả giảm thiểu chi phí tài chính cải thiện tình hình tài chính, nâng cao hiệu quả SXKD cho Công ty.

VII. Kế hoạch hoạt động của Ban kiểm soát năm 2024:

- 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, đề sửa đổi, bổ sung, thay thế mới phù hợp với pháp luật hiện hành và Điều lệ Công ty.

- Phối hợp HĐQT, Ban Tổng giám đốc chỉ đạo quyết liệt hơn nữa công tác thu hồi vốn và công nợ dở dang; Tiếp tục rà soát giá trị khối lượng dở dang tại các công trình đã kết thúc thi công và đánh giá, phân tích các khoản công nợ phải thu phải trả để có phương án thu hồi hoặc trích lập dự phòng phù hợp theo quy định.
- Phối hợp với HĐQT, Ban Tổng giám đốc chỉ đạo thực hiện khắc phục các tồn tại để đưa công tác quản lý, điều hành hoạt động SXKD đảm bảo an toàn, linh hoạt và hiệu quả.

Trên đây là báo cáo về tình hình hoạt động năm 2023 và Kế hoạch hoạt động năm 2024, Ban Kiểm soát kính trình ĐHĐCĐ thường niên năm 2024 của Công ty cổ phần Sông Đà 3 xem xét thông qua.

Trân trọng !

Nơi nhận:

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

**T.M BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**



Nguyễn Việt Lương