

Hà Nội, ngày 10 tháng 12 năm 2024

BÁO CÁO GIÁM SÁT TÀI CHÍNH
Tại Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng công trình Điện chiếu sáng Hapulico

Kính gửi: Chủ tịch Hội đồng thành viên;
Tổng Giám đốc.
Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng công trình Điện chiếu
sáng Hapulico

Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/06/2020;

Căn cứ Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 về đầu tư vốn Nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp;

Căn cứ Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 về giám sát đầu tư vốn Nhà nước vào doanh nghiệp, giám sát tài chính, đánh giá hiệu quả hoạt động và công khai thông tin tài chính của DNNN và doanh nghiệp có vốn nhà nước;

Căn cứ Quy chế giám sát tài chính và đánh giá hiệu quả hoạt động trong công ty con, công ty liên kết ban hành theo quyết định số 195/QĐ-CTCS ngày 16/6/2023 của Tổng giám đốc Công ty;

Căn cứ Quyết định số 05/QĐ-HĐTV ngày 05/01/2024 về việc điều chỉnh nhân sự Tổ giám sát tài chính đối với các công ty con thuộc Công ty TNHH một thành viên Chiếu sáng và thiết bị đô thị;

Căn cứ Kế hoạch số 123/KH-TGSTC ngày 20/4/2024 về giám sát tài chính đối với các công ty con năm 2024.

Tổ giám sát đã thực hiện kiểm tra tại Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng công trình Điện chiếu sáng Hapulico từ ngày 06/11/2024 đến ngày 07/11/2024, theo số liệu báo cáo 09 tháng đầu năm (từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024). Tổ giám sát xin báo cáo Chủ tịch HĐTV và Tổng giám đốc Công ty như sau:

I. Nội dung kiểm tra, giám sát

- Giám sát việc tổ chức thực hiện chiến lược phát triển, kế hoạch kinh doanh; giám sát, đánh giá thực trạng hoạt động kinh doanh, thực trạng tài chính của Công ty.
- Giám sát việc thực hiện Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty; về người đại diện phần vốn của Công ty TNHH một thành viên Chiếu sáng và Thiết bị đô thị tại Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng công trình Điện chiếu sáng Hapulico.
- Giám sát, đánh giá hiệu lực và mức độ tuân thủ quy chế quản lý, quy chế quản trị nội bộ khác của Công ty.

4. Giám sát tính hợp pháp, tính hệ thống và trung thực trong công tác kế toán, sổ sách kế toán, trong nội dung báo cáo tài chính và các phụ lục, tài liệu liên quan.

5. Giám sát việc thực hiện hợp đồng, giao dịch mua, bán, giao dịch kinh doanh có giá trị lớn hơn 10% vốn chủ sở hữu.

6. Giám sát hợp đồng, giao dịch của Công ty với các bên có liên quan.

II. Kết quả kiểm tra, giám sát

1. Giám sát việc tổ chức thực hiện chiến lược phát triển, kế hoạch kinh doanh

Công ty hiện gặp khó khăn do quy mô vốn thấp, dẫn đến xoay vòng vốn chậm và khó tiếp cận các dự án lớn (trên 10 tỷ đồng). Đồng thời, khi triển khai nhiều công trình nhỏ cùng lúc, Công ty vẫn phải bố trí bộ máy quản lý riêng cho từng công trình, gây chồng chéo và làm giảm hiệu quả.

Năm 2024 Công ty quyết tâm đạt chỉ tiêu về doanh thu và lợi nhuận theo kế hoạch ký giao ước với công ty mẹ. Đảm bảo tốt việc chăm lo lương, thưởng cho người lao động trong Công ty.

2. Giám sát, đánh giá thực trạng hoạt động kinh doanh, thực trạng tài chính của công ty:

2.1. Tình hình bảo toàn và phát triển vốn

Tại ngày 30/09/2024 hiệu quả sử dụng vốn của công ty được thể hiện qua các chỉ tiêu sau:

- Vốn chủ sở hữu: 10.361.733.137 đồng
- Tổng tài sản: 20.403.337.507 đồng
- Khả năng thanh toán hiện hành: 1,8 lần
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: 451.265.987 đồng
- Tỷ suất LNST/ Vốn chủ sở hữu (ROE): 4,35%
- Tỷ suất LNST/ Tổng tài sản (ROA): 2,2%

Qua số liệu phân tích, tỷ suất LNST/Vốn chủ sở hữu đạt 4,35% và tỷ suất LNST/Tổng tài sản đạt 2,2%, phản ánh kết quả tăng trưởng dương. Điều đó cho thấy Công ty đã bảo toàn và phát triển vốn theo đúng chỉ tiêu kế hoạch.

Hệ số thanh toán hiện hành đạt 1,8 lần (>1), chứng tỏ tài sản ngắn hạn của Công ty đủ để trang trải các khoản nợ ngắn hạn, đảm bảo khả năng thanh toán trong ngắn hạn.

2.2. Tình hình đầu tư vốn ra ngoài doanh nghiệp: Không có

2.3. Tình hình huy động vốn: Không có

2.4. Tình hình quản lý tài sản, vật tư hàng hóa

a) Về Tài sản cố định: Công ty không có TSCĐ

b) Về hàng tồn kho :

- Hàng hóa tồn kho tại thời điểm 30/9/2024: 447.564.551 đồng
- Công trình dở dang đến ngày 30/9/2024 : 10.076.879.504 đồng

2.5. Tình hình công nợ các khoản nợ phải thu, nợ phải trả

a) Về các khoản phải thu ngắn hạn

Nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác, tạm ứng, ký quỹ trong đó phải thu khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua - bán.

Nợ phải thu khách hàng tại ngày 30/9/2024: 7.767.645.615 đồng

Công ty đã trích dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với khoản nợ phải thu từ 03 năm trở lên số tiền là: 727.664.246 đồng, trích lập dự phòng nợ khó đòi là giải pháp mang tính chủ động mà công ty có thể áp dụng. Đây là giải pháp giúp Công ty giảm thiểu những tổn thất có thể xảy ra với hoạt động kinh doanh khi các khoản nợ có nguy cơ không đòi được.

b) Về Nợ phải trả người bán:

Đối với các khoản phải trả người bán tại ngày 30/9/2024 là: 7.133.231.765 đồng, các khoản phải trả bao gồm trả tiền mua vật tư, trả tiền vận chuyển, trả tiền nhân công thuê ngoài.

2.6. Tình hình hoạt động kinh doanh 09 tháng đầu năm 2024

Kết quả kinh doanh thực hiện 09 tháng đầu năm 2024 Công ty đạt được như sau:

Số TT	Chỉ tiêu	ĐVT	Kế hoạch năm 2024	Thực hiện 9 tháng năm 2024	Tỷ lệ % TH/KH
1	Doanh thu	Tr.đ	30.000	13.951	46,5%
2	Tổng chi phí	Tr.đ	29.438	13.501	45,8%
3	Lợi nhuận trước thuế	Tr.đ	562	450	80,0%
4	Lợi nhuận sau thuế	Tr.đ	450	360	80,0%

Trên cơ sở Công ty ký kế hoạch giao ước thi đua với công ty mẹ năm 2024, kết quả thực hiện doanh thu 09 tháng đầu năm đạt 13,95 tỷ bằng 46,5% theo kế hoạch; Lợi nhuận sau thuế đạt 360 triệu bằng 80% so với kế hoạch.

Đối với công ty, hoạt động xây lắp, công trình thường kéo dài, nghiệm thu thanh toán theo từng giai đoạn, do đó doanh thu công trình thường sẽ tăng vào quý 4 hằng năm. Hiện tại có một số công trình đang thi công sẽ nghiệm thu trong quý 4/2024.

3. Giám sát việc thực hiện Điều lệ tổ chức và hoạt động SXKD của Công ty; về người đại diện phần vốn của Công ty mẹ tại Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng công trình Điện chiếu sáng Hapulico

a) Giám sát việc tuân thủ Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty

Công ty đã tuân thủ Điều lệ tổ chức và hoạt động SXKD của Công ty; HĐQT điều hành SXKD đúng trình tự, đúng thẩm quyền phù hợp với quy định của pháp luật và Điều lệ công ty. Hiện tại công ty đang thực hiện theo Điều lệ sửa đổi, bổ sung năm 2021.

b) Giám sát người đại diện phần vốn góp của Công ty mẹ tại Công ty Cổ phần xây dựng công trình Điện chiếu sáng Hapulico gồm:

STT	Họ và tên	Tỷ lệ vốn góp %	Số cổ phần	Số tiền
1	Đặng Văn Vũ - Chủ tịch HĐQT	13 %	130.000	1.300.000.000
2	Thân Văn Viên- Giám đốc	32,5 %	325.000	3.250.000.000
3	Phạm Thu Trà - Trưởng BKS	19,5 %	195.000	1.950.000.000
	Tổng cộng	65%	650.000	6.500.000.000

Người đại diện phần vốn góp của Công ty mẹ tại Công ty Cổ phần xây dựng công trình Điện chiếu sáng Hapulico tuân thủ nghiêm các quy định của Điều lệ và pháp luật về tiêu chuẩn, điều kiện và quyền, nghĩa vụ của người đại diện.

4. Giám sát, đánh giá hiệu lực và mức độ tuân thủ quy chế quản lý, quy chế quản trị nội bộ khác của công ty

Các quy chế, quy định nội bộ được thực hiện và tuân thủ chấp hành. Hiện nay Điều lệ tổ chức và hoạt động; Quy chế nội bộ của Công ty có một số điều không còn phù hợp quy định Luật Doanh nghiệp năm 2020 và chính sách pháp luật hiện hành.

5. Giám sát tính hợp pháp tính hệ thống và trung thực trong công tác kế toán, sổ sách kế toán, trong nội dung báo cáo tài chính các phụ lục và tài liệu liên quan

a) Kiểm tra việc lập sổ kế toán, tính hệ thống, hợp pháp, trung thực trong công tác kế toán, sổ kế toán, tình hình công nợ, nội dung của Báo cáo tài chính và tài liệu liên quan của Công ty.

Công ty lập Báo cáo tài chính theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính trong công tác Tài chính - Kế toán, phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam. Báo cáo tài chính 09 tháng đầu năm 2024 của Công ty được lập theo các chuẩn mực và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các văn bản hướng dẫn của các cơ quan chức năng. Việc ghi chép, hạch toán, mở sổ kế toán phản ánh tương đối đầy đủ tình hình hoạt động SXKD của Công ty. Công ty đã lưu giữ hồ sơ và tài liệu kế toán đúng quy định.

b) Đánh giá tính chính xác, hợp lệ của các hóa đơn, chứng từ. Việc thực hiện các nguyên tắc, chuẩn mực kế toán.

Hóa đơn chứng từ hợp lệ, theo đúng nguyên tắc, chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán hiện hành và các quy định chính sách về thuế.

c) Đánh giá tính tuân thủ, chấp hành các quy định chính sách về thuế, tiền lương và các chính sách khác, tình hình thực hiện nghĩa vụ với NSNN.

- Công ty thực hiện kê khai thuế điện tử, tự kê khai, tự nộp thuế theo quy định, thuế GTGT, thuế TNCN, thuế TNDN kê khai và nộp thuế đầy đủ, đúng thời hạn.

- Về tiền lương, chính sách khác, công ty thanh toán kịp thời cho người lao động, đảm bảo theo quy định của Nhà nước, giải quyết tốt các chế độ chính sách về BHXH, BHYT, BHTN cho người lao động.

- Tình hình thực hiện nghĩa vụ với ngân sách Nhà nước: Công ty thực hiện tốt các khoản thu nộp với ngân sách Nhà nước theo đúng quy định; Công ty không nợ đọng thuế và không nợ các khoản khác nộp ngân sách Nhà nước.

- Về chính sách tiền lương cho người lao động:

Công ty xây dựng quy chế trả lương theo vị trí, chức năng công việc đảm bảo trả lương thỏa đáng đối với những có trình độ chuyên môn, kỹ thuật và những người có đóng góp nhiều cho Công ty, không phân phối bình quân, không khống chế khoảng cách người có thu nhập cao với người có thu nhập thấp.

Tiền lương và thu nhập khác đã trả cho người lao động từ 01/01/2024 đến 30/9/2024 có mức thu nhập bình quân cao đảm bảo đời sống cho người lao động cụ thể:

+ Lương và TN khác bộ phận quản lý có 05 người : 706.286.760 đồng, thu nhập bình quân 15.695.000 đ/ tháng.

+ Lương và TN khác bộ phận trực tiếp có 02 người: 251.795.800 đồng, thu nhập bình quân 13.988.000 đ/ tháng.

- Về chế độ thưởng khác cho người lao động:

Các khoản chi có tính chất phúc lợi cho người lao động, căn cứ tình hình SXKD Công ty chi thưởng các ngày lễ tết Nguyên đán, tết Dương lịch, ngày Quốc tế lao động 1/5, ngày Quốc Khánh 2/9,cho người lao động, các khoản chi này được thực hiện theo đúng quy định và hạch toán vào chi phí SXKD của Công ty.

6. Giám sát việc thực hiện hợp đồng, giao dịch mua, bán, giao dịch kinh doanh có giá trị lớn hơn 10% vốn chủ sở hữu;

- Đối với Hợp đồng thi công xây dựng được lập theo đúng quy định tại Thông tư 02/2023/TT-BXD ngày 03/11/2023 của Bộ xây dựng về việc Hướng dẫn hợp đồng thi công xây dựng công trình và các văn bản pháp luật liên quan.

- Đối với hợp đồng mua bán hàng hóa Công ty thực hiện theo đúng quy định của Bộ luật Dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015; Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/06/2005 và các văn bản pháp luật liên quan.

7. Giám sát các hợp đồng, giao dịch của Công ty với các bên có liên quan

Công ty không phát sinh hợp đồng mua bán với các bên liên quan theo quy định về hợp đồng mua bán, giao dịch phải được Đại hội đồng cổ đông hoặc Hội đồng quản trị chấp nhận tại Điều 167 Luật Doanh nghiệp năm 2020.

8. Giám sát các giao dịch bất thường của Công ty

Tổ giám sát chưa phát hiện có giao dịch kinh doanh bất thường trong Công ty Cổ phần xây dựng công trình Điện chiếu sáng Hapulico.

IV. Kiến nghị và đề xuất

Hoạt động sản xuất kinh doanh 09 tháng đầu năm 2024 của Công ty được triển khai theo đúng chức năng, nhiệm vụ và kế hoạch sản xuất kinh doanh đã được ký giao ước với Công ty mẹ.

Tổ giám sát thực hiện kiểm tra tại Công ty Cổ phần xây dựng công trình Điện chiếu sáng Hapulico từ ngày 06/11/2024 đến ngày 07/11/2024. Tổ giám sát xin kiến nghị, đề xuất với Công ty như sau:

1. Công ty cần tiếp tục phát huy hơn nữa vai trò và năng lực trong công tác điều hành, quản lý để hoàn thành các nhiệm vụ kinh doanh trong năm 2025.

2. Tiếp tục kiểm soát chặt chẽ các chỉ tiêu doanh thu, chi phí và lợi nhuận đảm bảo hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh.

3. Tích cực giám sát, đôn đốc thu hồi công nợ đặc biệt các khoản công nợ phải thu khó đòi, xây dựng kế hoạch xử lý nợ tồn đọng tài chính chi tiết cụ thể từng khoản công nợ, chủ động trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi để có nguồn xử lý tồn đọng về tài chính theo quy định, đảm bảo ổn định cho hoạt động SXKD.

4. Tiếp tục thực hiện trích lập bảo hành công trình theo hướng dẫn được quy định tại khoản 2,3, khoản 4 Điều 7 Thông tư 48/2019/TT-BTC của Bộ tài chính.

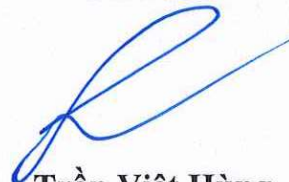
Trên đây là kết quả thực hiện kiểm tra, giám sát hoạt động 09 tháng đầu năm 2024 của Tổ giám sát đối với Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng công trình Điện chiếu sáng Hapulico. Kính trình Chủ tịch HĐQT và Tổng Giám đốc Công ty xem xét, cho ý kiến chỉ đạo./.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TGS.

**TỔ GIÁM SÁT TÀI CHÍNH
TỔ PHÓ**



Trần Việt Hùng

