

Vũng Tàu, ngày .... tháng .... năm 2018

**BÁO CÁO CỦA BAN KIỂM SOÁT NĂM 2017  
TẠI ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2018.**

Kính gửi: **ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG.**

Căn cứ:

✓ Chức năng nhiệm vụ của Ban kiểm soát quy định tại Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Xây dựng (DIC) Số 2;

✓ Báo cáo tài chính năm 2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt;

✓ Kết quả hoạt động kiểm tra, giám sát của Ban kiểm soát năm 2017.

Ban Kiểm soát xin báo cáo trước Đại hội đồng cổ đông về kết quả hoạt động của Ban Kiểm soát năm 2017 như sau:

**I. Tổ chức và hoạt động của Ban Kiểm soát**

Ban kiểm soát Công ty CP Đầu tư Phát triển xây dựng (DIC) số 2 có 03 thành viên được Đại Hội đồng cổ đông bầu bổ sung tại Đại hội ngày 06/05/2015 với nhiệm kỳ 5 năm (2014-2019).

Trong năm qua, Ban kiểm soát đã thực hiện các chức năng nhiệm vụ của mình thông qua các hoạt động chính như sau:

- Giám sát việc thực hiện các Nghị Quyết của Đại hội đồng cổ đông; các Nghị quyết của Hội đồng quản trị; các quy định tại Điều lệ của công ty; Pháp luật nhà nước và các Quy chế, Quyết định của HĐQT;

- Định kỳ kiểm tra tình hình thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh, thẩm định báo cáo tài chính, giám sát hoạt động điều hành của HĐQT, Ban điều hành công ty.

**II. Về kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, tình hình tài chính và hoạt động điều hành của Hội đồng quản trị, Ban điều hành năm 2017:**

**1. Về kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh**

Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2017 như sau:

STT	Chỉ tiêu	KH 2017	Thực hiện 2017	Thực hiện 2016	TH/KH	Tăng/giảm so cùng kỳ (%)
A	B	1	2	3	4=2/1	5=(2-3)/3
1	<b>Giá trị sản lượng</b>	<b>125.000</b>	<b>110.014</b>	<b>135.042</b>	<b>88%</b>	<b>-19%</b>
	- Xây lắp	90.000	97.954	72.700	109%	35%
	- Ép cọc	35.000	12.060	62.342	34%	-81%
2	<b>-Doanh thu thuần</b>	<b>137.000</b>	<b>98.252</b>	<b>141.630</b>	<b>72%</b>	<b>-31%</b>

STT	Chỉ tiêu	KH 2017	Thực hiện 2017	Thực hiện 2016	TH/KH	Tăng/giảm so cùng kỳ (%)
	- Xây lắp	106.000	82.399	83.187	78%	-1%
	- Ép cọc	31.000	14.775	58.443	48%	-75%
	- Khác		1.078			
3	<b>- Lợi nhuận TT</b>	<b>4.000</b>	3.084	3.216	77,1%	-4,1%
	- Cổ tức	0				
	- Vốn ĐTPT	10.000				
	- VDL	35.000	25.200			

(Nguồn: BCTC kiểm toán, sổ sách kế toán năm 2016,2017)

❖ **Về sản lượng:** Kết thúc năm tài chính sản lượng đạt 110 tỷ đồng, hoàn thành 88% so với kế hoạch và giảm 19% so với năm trước.

- Sản lượng của hoạt động xây lắp đạt 97,95 tỷ đồng (+35%yoy, vượt 9% so kế hoạch năm) 100% công trình từ DIC Corp không có công trình ngoài.

- Sản lượng của mảng ép cọc 12,6 tỷ đồng (-31%yoy, chỉ đạt 34% kế hoạch năm), nguyên nhân do năm 2017 DIC Corp chưa triển khai ép cọc công trình CSJ mà DIC 2 lại không lấy được công trình ngoài giá trị cao.

❖ **Doanh thu:** Doanh thu thuần đạt 98,25 tỷ đồng (-31%yoy, chỉ hoàn thành 72% kế hoạch năm). Ghi nhận doanh thu xây lắp trong năm chủ yếu từ các công trình xây lắp của DIC Corp giao thầu – 81,63 tỷ đồng, chiếm 83%/ DT gồm: các gói thầu công trình Phoenix (70,7 tỷ đồng); Bệnh viện BR (9,1 tỷ đồng).

❖ **Về chi phí:**

- Cơ cấu chi phí giá vốn/DTT của mảng xây lắp chiếm 90%, giảm so với năm 2016 chủ yếu là do giá vốn một số gói thầu chưa được ghi nhận đủ trong kỳ như công trình bệnh viện; hoàn thiện trong Phoenix. Cơ cấu chi phí giá vốn/DTT của mảng ép cọc chiếm 83%, tăng mạnh so với năm 2016 vì trong năm không có công trình ép cọc của DIC Corp, các công trình ngoài giá trị nhỏ, tỷ lệ lợi nhuận thấp hoặc lỗ.

- Chi phí tài chính trong năm là 2.391 trđ, giảm 354 trđ (tương đương giảm 13%) so với cùng kỳ năm trước nhưng lại chiếm tỷ trọng trên doanh thu (2,4%/DT) cao hơn so với năm 2016 (1,9%/DT).

- Chi phí quản lý là 5.620 tr.đ, tăng 159% so với năm 2016 chủ yếu do cách hạch toán không nhất quán của kế toán. 6 tháng đầu năm 2016 hạch toán toàn bộ chi phí tiền lương bộ phận văn phòng vào chi phí chung phân bổ cho các công trình.

- Chi phí khác phát sinh trong năm là 104 tr.đ trong đó chi phí phạt chậm nộp bảo hiểm các loại là 44,1 tr.đ, chậm nộp thuế 45,2 tr.đ; phạt 4 tr.đ do đánh mất hóa đơn đầu vào theo QĐ 8616/QĐ-CT ngày 3/11/2017.

❖ **Lợi nhuận:** LNTT là 3,08 tỷ đồng (-4,1%yoy) và chỉ hoàn thành 77,1% so kế hoạch năm. Đóng góp vào lợi nhuận trong năm chủ yếu từ các công trình: trát trong, ốp lát Phoenix (6,35 tỷ đồng); EC đại trà NOXH Hưng Phát Q8 (1,55 tỷ đồng); Điện nước Phoenix (1,78 tỷ đồng); EC đại trà CSJ (530 trđ). Các công trình lỗ trong năm là 830 trđ gồm: Xây thô trát ngoài Phoenix -443 trđ; EC nhà máy Lotte – 134 trđ; EC trụ sở VP 30/4 -150 trđ và các công trình khác 103 trđ.

## 2. Thẩm định báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính năm 2017 của công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH dịch vụ tư vấn tài chính kế toán và kiểm toán Nam Việt là đơn vị đã được UBCK Nhà nước chấp thuận kiểm toán các Công ty niêm yết.

Ban kiểm soát cơ bản đồng ý với báo cáo của đơn vị kiểm toán độc lập. Tuy nhiên, ngoại trừ một số yếu tố và ảnh hưởng của chúng (nếu có) đến các chỉ tiêu trình bày trên báo cáo tài chính như sau:

- Công trình Bệnh viện Bà Rịa: Năm 2016, mặc dù chưa có phê duyệt quyết toán nhưng kiểm toán độc lập đã điều chỉnh giảm giá trị quyết toán nhưng công ty chưa điều chỉnh giảm doanh thu theo kết luận của kiểm toán cũng như chưa đẩy hết giá vốn còn lại 4,17 tỷ đồng vào năm 2017;

- Gói thầu hoàn thiện trong Phoenix đang ghi nhận lợi nhuận gộp ở mức 16% (cao hơn với kế hoạch).

=>Việc công ty chưa điều chỉnh doanh thu, giá vốn công trình BV Bà Rịa và ghi nhận lợi nhuận các gói thầu của các năm trước cao sẽ ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của năm 2018 khi quyết toán gói thầu.

### 2.1 Cơ cấu tài sản tại ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: triệu đồng

Chỉ tiêu	Năm 2017	Năm 2016	Tỷ trọng / Tổng TS (NV)		Biến động	
			Năm 2017	Năm 2016	Giá trị	%
<b>Tổng tài sản</b>	<b>98.120</b>	<b>80.904</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>17.216</b>	<b>21%</b>
A. Tài sản ngắn hạn	6.325	65.191	87,98%	80,60%	21.134	32%
1. Khoản phải thu ngắn hạn	39.028	26.701	39,78%	33,00%	12.327	46%
2. HTK	45.638	37.690	46,51%	46,60%	7.948	21%
Chi phí XDDD	44.462	37.555	45,31%	46,40%	6.907	18%
B. Tài sản dài hạn	11.795	15.713	12,02%	19,40%	-3.918	-25%
Đầu tư TCDH	72	86	0,07%	0,10%	-14	-16%
<b>Tổng nguồn vốn</b>	<b>98.120</b>	<b>80.904</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>17.216</b>	<b>21%</b>
A, Nợ Phải Trả	66.652	50.022	67,93%	61,80%	16.630	33%
1. Vay và nợ ngắn hạn	39.980	20.530	40,75%	25,40%	19.450	95%
2. Phải trả người bán	11.879	13.766	12,11%	17,00%	-1.887	-14%
3. Thuế và các khoản phải nộp NN	2.725	1.571	2,78%	1,90%	1.154	73%
B. Vốn chủ SH	31.468	30.882	32,07%	38,20%	586	2%
1. Vốn đầu tư của CSH	25.200	25.200	25,68%	31,10%	0	0%
2. Thặng dư vốn	-	0	0,00%	0,00%	0	-
3. LN chưa phân phối	3.642	3.216	4%	4,00%	426	13%

(Nguồn BCTC kiểm toán 2016,2017)

#### Nhận xét:

- **Tổng tài sản** tăng 17,2 tỷ đồng, tương ứng tăng 21% so với năm trước là do tài sản ngắn hạn tăng 32%, chủ yếu do tăng các khoản phải thu và hàng tồn kho lớn hơn năm trước.

+ Tài sản ngắn hạn luôn chiếm tỷ trọng lớn trong tổng tài sản. Các khoản phải thu ngắn hạn tăng 46% so với năm trước chủ yếu do nợ phải thu khách hàng tăng. Hàng tồn kho năm 2017 là 45,6 tỷ đồng, chiếm 46,6% tổng TS, trong đó chi phí xây dựng cơ bản dở dang là 44,5

tỷ đồng, chiếm 46,4% tổng tài sản. Vòng quay hàng tồn kho là 2,09 lần, thấp hơn so với đầu năm cho thấy khả năng luân chuyển hàng tồn kho, công tác thanh quyết toán chưa thực sự được cải thiện.

+ Tài sản dài hạn tại thời điểm 31/12/2017 là 11,8 tỷ đồng, trong đó chi phí trả trước dài hạn là 2,99 tỷ đồng; giá trị còn lại của TSCĐ là 8,66 tỷ đồng.

- **Tổng nguồn vốn:** Nợ phải trả tại thời điểm 31/12/2016 là 66,65 tỷ đồng, tăng 16,63 tỷ đồng, tương ứng với tỷ lệ tăng 33% so với cùng thời điểm năm trước chủ yếu do vay và nợ ngắn hạn tăng 95%, phải trả người bán giảm 14%, thuế và các khoản nộp NN tăng 73%. Vốn chủ sở hữu tăng 2% do năm 2016 kết quả SXKD có lãi 3,08 tỷ đồng.

## 2.2 Một số chỉ tiêu tài chính:

Chỉ tiêu	31/12/2017	31/12/2016
<b>Chỉ tiêu về khả năng thanh toán (lần)</b>		
- Hệ số khả năng thanh toán tổng quát(TTS/Nợ PT)	1,47	1,62
- Hệ số TT ngắn hạn (TSLĐ/Nợ ngắn hạn)	1,34	1,30
- HS TT nhanh{(TSLĐ-HTK)/NNH}	0,63	0,55
<b>Chỉ tiêu về cơ cấu vốn</b>		
- Hệ số Nợ /tổng tài sản (%)	67,9%	61,8%
- Hệ số nợ /Vốn chủ sở hữu (lần)	2,12	1,62
<b>Chỉ tiêu về năng lực hoạt động (lần)</b>		
- Vòng quay HTK (GVHB/HTK BQ)	2,09	2,93
- Doanh thu thuần /Tổng tài sản	1,00	1,75
<b>Chỉ tiêu về khả năng sinh lời (%)</b>		
- T.suất LNST / DT thuần (ROS)	3,14%	2,27%
- T.suất LNST/ NVCSH bq (ROE)	9,89%	10,99%
- T.suất LNST / Tổng tài sản bq (ROA)	3,14%	3,98%

( Nguồn: BCTC kiểm toán năm 2016,2017)

Từ bảng trên cho thấy:

- Về khả năng thanh toán: Hệ số khả năng thanh toán tổng quát (1,47) và ngắn hạn (1,34) nhìn chung thấp hơn so với đầu kỳ. Khả năng thanh toán nhanh (0,63) cho thấy công ty vẫn gặp khó khăn trong việc thanh toán các khoản nợ đến hạn.

- Cơ cấu nguồn vốn: Tỷ trọng Nợ phải trả/ tổng tài sản là 67,9%, tăng 6,1% so với đầu kỳ chủ yếu do các khoản vay ngân hàng tăng 18.245 trđ.

- Năng lực hoạt động:

+ Vòng quay hàng tồn kho thấp hơn so với đầu năm. Giá trị dở dang tập trung ở phần kiến trúc, hoàn thiện và hệ thống điện nước Block C DIC Phoenix.

+ Doanh thu thuần/Tổng tài sản là 1 lần, thấp hơn so với năm trước cho thấy mặc dù tài sản được đầu tư mới nhưng hiệu quả sử dụng tài sản chưa cao.

## 3. Việc thực hiện Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông:

Về Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017, Công ty đã tiến hành thực hiện với các kết quả sau:

- Công ty đã lựa chọn Công ty Kiểm toán độc lập thực hiện việc kiểm toán báo cáo tài chính năm 2017 là **Công ty TNHH dịch vụ tư vấn tài chính kế toán và kiểm toán Nam Việt**;

- Công ty đã chia cổ tức của năm 2016 (8%) cho các cổ đông;
- Chưa hoàn thành chỉ tiêu sản lượng, doanh thu, lợi nhuận do ĐHCĐ giao;
- Chưa tăng vốn lên 35 tỷ đồng theo NQĐHĐ năm 2017;

#### **4. Kết quả giám sát đối với HĐQT và Ban điều hành.**

##### **4.1 Kết quả giám sát đối với Thành viên Hội đồng quản trị:**

Hội đồng quản trị có 05 thành viên. Năm 2017, Hội đồng quản trị đã tổ chức triển khai và thực hiện nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông. Năm 2017, HĐQT công ty đã tổ chức họp 06 phiên về các nội dung sau:

- Thông qua việc thế chấp quyền đòi nợ tương lai gói thầu thi công hệ thống điện nước Block C DIC Phoenix tại BIDV Vũng Tàu;
- Thông qua các nội dung trình ĐHCĐ 2016;
- Thế chấp quyền đòi nợ tương lai Hợp đồng xây dựng số 43/HĐ-DIC Corp-BQLĐT để vay vốn tại BIDV Vũng Tàu;
- Duy trì thế chấp tài sản là máy móc thiết bị và văn phòng công ty tại BIDV để vay vốn thi công các công trình;
- Đã thực hiện chi trả cổ tức bằng tiền năm 2016 theo NQĐHCĐ ngày 21/4/2017;
- Tiếp nhận và bổ nhiệm cán bộ quản lý.

Mặc dù HĐQT đã họp nhiều phiên nhưng chủ yếu là giải quyết sự vụ, chưa đưa ra định hướng và quyết sách có hiệu quả để thực thi Nghị Quyết của ĐHCĐ.

##### **4.2- Đối với Ban điều hành:**

Trong năm, công tác thanh quyết toán các công trình ép cọc và xây lắp chưa cải thiện nhiều so với năm 2016, công tác tìm kiếm việc làm ngoài tổ hợp DIC vẫn còn yếu. Chưa xây dựng được phương án sản xuất kinh doanh có tính khả thi để trình HĐQT, chưa xem xét và thực hiện đầy đủ các kiến nghị của Ban kiểm soát.

##### **Công tác quản lý còn một số tồn tại như:**

- Việc quyết toán với tổ đội và thầu phụ còn chậm dẫn đến chi phí tập hợp về không kịp thời dễ xảy ra phát sinh thuế khi cơ quan thuế kiểm tra.
- Ngoài ra, việc tiết giảm chi phí quản lý doanh nghiệp chưa được thực hiện triệt để như bộ máy quản lý còn chồng chéo, chi phí quản lý cao, chưa tính đúng, tính đủ chi phí vào kết quả SXKD, chưa kiểm kê khối lượng dở dang đầy đủ; Phương pháp ghi nhận doanh thu giá vốn chưa nhất quán, sẽ dẫn tới kết quả kinh doanh được ghi nhận thiếu chính xác, treo chi phí sang năm sau; Công ty cần tích cực khắc phục trong năm tới;
- Việc thực hiện quy chế, quy định còn thiếu cương quyết một số các quy định đã ban hành nhưng khi thực hiện còn chưa dứt khoát chỉ mang tính chất hình thức.

#### **5. Phối hợp giữa BKS với HĐQT, Ban điều hành và cổ đông.**

Trong năm, Ban kiểm soát đã tiến hành kiểm tra định kỳ tình hình tài chính, hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty. Ban kiểm soát đã gửi Báo cáo kết quả sau đợt kiểm tra để Hội đồng quản trị và giám đốc có chỉ đạo kịp thời nhằm giảm thiểu tối đa rủi ro trong sản xuất kinh doanh. Các Biên bản họp, NQ của HĐQT đều được cung cấp cho Ban kiểm soát.

Trong năm 2017, BKS không nhận được đơn, thư ý kiến đề xuất, xem xét vấn đề cổ đông quan tâm gửi tới.

### **III. KIẾN NGHỊ.**

Ngoài những khuyến nghị chi tiết tại biên bản làm việc tháng 07/2017 và tháng 02/2018, BKS có một số kiến nghị như sau:

- BDH cần xây dựng giải pháp thực hiện kế hoạch năm theo từng tháng, từng quý. Kiểm soát chặt chẽ chi phí tại các công trình.
- củng cố lại bộ phận kỹ thuật cải thiện việc lập hồ sơ thanh quyết toán thu hồi vốn.
- Ban Điều Hành cần có giải pháp tìm kiếm việc làm để phát huy tốt thế mạnh thiết bị ép cọc cũng như tìm kiếm công việc trong lĩnh vực xây lắp ngoài tổ hợp DIC.
- Nâng cao chất lượng nguồn nhân lực .
- Tăng cường năng lực hoạt động công tác kế hoạch; kế toán quản trị; phân tích mối quan hệ giữa chi phí- sản lượng – lợi nhuận để tránh đẩy áp lực chi phí sang các năm tài chính tiếp theo.
- Ban Điều hành cần hoàn thiện hệ thống quy trình, quy phạm và các quy định nội bộ sử dụng trong công tác quản lý của công ty, tăng cường công tác kiểm soát nội bộ và tuân thủ các quy định này.

#### **IV. PHƯƠNG HƯỚNG HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT NĂM 2018.**

Ban kiểm soát tiếp tục thực hiện nhiệm vụ của Ban kiểm soát được quy định tại Điều lệ Công ty và Pháp luật nhà nước. Trong đó tập trung:

- Giám sát tình hình thực hiện Nghị quyết của ĐHĐCĐ thường niên. Giám sát việc chấp hành Pháp luật của Nhà nước, Điều lệ công ty. Giám sát tình hình thực hiện các Nghị quyết, Quyết định của Hội đồng quản trị.
- Kiểm tra tính pháp lý, hợp pháp trong quản lý điều hành các hoạt động kinh doanh, trong ghi chép sổ sách kế toán và báo cáo tài chính.
- Thẩm định báo cáo tài chính 06 tháng và cả năm của công ty.
- Báo cáo trước Đại hội đồng cổ đông về tính chính xác, trung thực, hợp pháp của việc ghi chép, lưu trữ chứng từ và lập sổ kế toán, báo cáo tài chính và các báo cáo khác của Công ty.
- Các nhiệm vụ khác theo quy định của Luật doanh nghiệp và Điều lệ Công ty.

#### **V. ĐỀ XUẤT LỰA CHỌN ĐƠN VỊ KIỂM TOÁN**

Ban kiểm soát đề xuất Đại hội đồng cổ đông ủy quyền cho HĐQT lựa chọn một trong các công ty kiểm toán sau:

- 1) Công ty TNHH Dịch vụ tư vấn tài chính và kiểm toán Nam Việt (AASCN)
- 2) Công ty TNHH Kiểm Toán TTP

Trên đây là báo cáo hoạt động của Ban kiểm soát năm 2017 đã được các thành viên Ban kiểm soát nhất trí thông qua, nay kính trình lên Đại hội cổ đông thường niên năm 2018.

Trân trọng báo cáo./.

#### **Nơi nhận:**

- Đại hội đồng cổ đông;
- HĐQT;
- Lưu BKS.

**TM.BAN KIỂM SOÁT**

**Trưởng Ban**



**Hoàng Thị Hà**

