

BÁO CÁO KIỂM SOÁT NIÊN ĐỘ TÀI CHÍNH NĂM 2012

Căn cứ vào:

- Điều lệ công ty quy định quyền hạn và chức năng của Ban kiểm soát;
- Thông tin bằng các tài liệu, từ Ban điều hành công ty và các đơn vị quản lý chuyên môn công ty cung cấp;
- Báo cáo tài chính được kiểm toán kết thúc năm tài chính 30/9/2012;
- Kết quả hoạt động kiểm tra, giám sát của Ban kiểm soát năm 2012.

Thành phần Ban kiểm soát gồm:

1. Nguyễn Ngọc Lan Trưởng ban;
2. Nguyễn Thị Hương Thành viên;
3. Nguyễn Thị Minh Tâm Thành viên;

Qua quá trình nghiên cứu tài liệu được cung cấp và các lần tham dự hội nghị tổng kết, triển khai công tác các quý năm 2012; các phiên họp bất thường của HĐQT công ty; Báo cáo định kỳ trong năm; Báo cáo tài chính hàng quý, báo cáo tài chính soát xét 6 tháng và báo cáo tài chính đã kiểm toán năm tài chính 2012 của Ban điều hành công ty. Ban kiểm soát đã thống nhất một số nội dung báo cáo lên ĐHĐCĐ tại đại hội cổ đông của công ty năm 2012 về kết quả giám sát thực hiện trên các lĩnh vực theo chức năng như sau:

I. Hoạt động của Ban kiểm soát:

Trong năm 2012, Ban kiểm soát đã tiến hành kiểm tra, giám sát việc tuân thủ các quy định của Luật doanh nghiệp, Điều lệ Tổ chức và hoạt động của Công ty trong quá trình quản lý, điều hành các hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, cụ thể như sau:

- Xem xét lại toàn bộ các quy chế, chế độ có liên quan tới “Quy chế quản lý vốn, tài sản và công tác kế toán” của Công ty phù hợp với Điều lệ, chuẩn mực kế toán do BTC ban hành.
- Tiến hành xây dựng, gửi ý kiến tham khảo và trình HĐQT, Ban điều hành VPID ban hành “Quy chế quản lý tài chính” nhằm quản trị, kiểm soát và hạn chế các rủi ro tiềm tàng liên quan đến tình hình tài chính của Công ty.
- Rà soát lại Điều lệ, xem xét tính phù hợp giữa các điều khoản phát sinh liên quan tới hoạt động của VPID theo hình thức công ty mẹ con.
- Đại diện Ban kiểm soát tham dự và tham gia ý kiến tại các cuộc họp thường kỳ của Hội đồng quản trị, xem xét tính phù hợp các Quyết định của Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc trong công tác quản lý, điều hành đảm bảo phù hợp với quy định của Pháp luật và Điều lệ hoạt động của Công ty; Giám sát việc thực thi pháp luật của Công ty.

- Kiểm tra giám sát việc triển khai các nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2012, đối với Hội đồng quản trị, Ban Điều hành.
- Giám sát việc thực thi, công bố thông tin của Công ty theo các quy định của Luật chứng khoán và các văn bản pháp luật có liên quan.
- Xem xét các báo cáo định kỳ do Ban điều hành lập: Kiểm tra các Báo cáo tài chính quý, năm, nhằm đánh giá tính trung thực và hợp lý của số liệu tài chính.
- Đại diện BKS đã tham gia các cuộc họp chính và đột xuất của HĐQT và Ban điều hành, nhằm duy trì thường xuyên việc giám sát hoạt động của công ty cũng như tham gia ý kiến về định hướng phát triển công ty trong phân kỳ trong năm và định hướng chiến lược cho các thời kỳ.
- Phối hợp với các phòng ban chuyên môn để tiếp nhận hồ sơ quản lý và thu thập thông tin liên quan đến công tác và nội dung cần giám sát theo chức năng.

II. Đánh giá các hoạt động quản lý điều hành và kinh doanh của công ty:

1. Kết quả giám sát hoạt động của Hội đồng quản trị:

Trong năm HĐQT đã duy trì tốt công tác tổ chức họp định kỳ và trước các diễn biến cần thiết phải có ý kiến của HĐQT, đã tổ chức các phiên họp định kỳ và bất thường để ra các Nghị quyết, Quyết định, định hướng các mục tiêu lớn của công ty để Ban điều hành thực hiện.

Phê duyệt và thông qua các Báo cáo định kỳ, các chuyên đề và nội dung liên quan đến chiến lược của công ty.

Các nghị quyết của HĐQT đều bám sát với Nghị quyết của Đại hội cổ đông.

2. Kết quả giám sát hoạt động của Ban điều hành công ty:

Trong niên độ kế toán 2012, nền kinh tế Việt Nam cũng như thế giới vẫn tiếp tục bất ổn. Lạm phát trong nước đã được kiềm chế nhưng những bất ổn về mặt kinh tế vẫn chưa được giải quyết. VND vẫn tiếp tục mất giá, dòng vốn đầu tư FDI suy giảm, các quỹ đầu tư nước ngoài liên tục thoái vốn. Đặc biệt, do những rủi ro tín dụng tích tụ từ những năm phát triển nóng của nền kinh tế, khi gặp khủng hoảng đã dẫn tới hệ lụy là nợ xấu lĩnh vực ngân hàng ngày càng tăng cao và hiện tại Chính phủ cũng như NHNN chưa có biện pháp hữu hiệu để giải quyết. Điều này đã gây ra những hệ lụy, ảnh hưởng tiêu cực đến nền kinh tế.

Chính phủ và NHNN ban hành các chính sách khuyến khích phát triển sản xuất, thắt chặt cung tiền trong lĩnh vực phi sản xuất như BĐS, chứng khoán đã tác động trực tiếp và tiêu cực tới hoạt động của VPID. Tuy nhiên, do đặc thù hoạt động trong lĩnh vực hạ tầng, các DN ký kết hợp đồng với đời dự án kéo dài cùng với sự linh hoạt trong điều hành hoạt động kinh doanh nên tính đến thời điểm hiện tại VPID vẫn kiểm soát và duy trì hoạt động tốt, lợi nhuận thu được từ hoạt động kinh doanh vẫn đảm bảo chi trả cổ tức cho các cổ đông và có tích lũy. **Đây được coi là điểm sáng** trong hoạt động điều hành kinh doanh của Ban điều hành VPID năm 2012.

Trong năm, VPID có sự thay đổi về 2 Phó TGD:

- Ông Cao Đình Thi – nguyên Trưởng BKS đã có đơn xin từ nhiệm trong ĐHĐCĐ 2012 và được bổ nhiệm ngày 1/3/2012 làm Phó TGD thường trực phụ trách dự án KCN Châu Sơn, bộ phận Hành chính nhân sự, Thu hút đầu tư.
- Ông Phạm Hữu Ái được bổ nhiệm ngày 1/3/2012 làm Phó TGD phụ trách dự án KCN Sơn Tây, theo dõi giám sát các DA đầu tư liên doanh, liên kết gồm DA Sơn Long - Quảng Ninh, Phú Thành, Thủy Điện Trung Thu, UDV Vĩnh Phúc và nghiên cứu phát triển dự án mới.

Ban Giám đốc Công ty đã tổ chức và thực hiện công tác điều hành lãnh đạo Công ty tuân thủ theo nghị quyết của HĐQT, pháp luật của nhà nước và Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của công ty.

- Đã điều hành linh hoạt hoạt động kinh doanh trong điều kiện nền kinh tế còn nhiều khó khăn và bất ổn.
- Trong kỳ, Ban điều hành Công ty đã và đang triển khai hoàn thiện các thủ tục pháp lý còn tồn đọng liên quan đến 2 KCN Khai Quang và Châu Sơn.
- Đã xem xét lại, đưa ra và cơ cấu lại bảng cân đối kế toán nhằm đạt được tỷ trọng phân bổ nguồn vốn đầu tư hợp lý phù hợp với điều kiện nền kinh tế hiện tại.
- Cùng với HĐQT, Ban điều hành họp và đưa ra được chiến lược phát triển trong giai đoạn ngắn, trung và dài hạn.
- Thay đổi cơ cấu tổ chức. Thành lập bộ phận Marketing nhằm thực hiện nhiệm vụ quảng bá, thu hút các nhà đầu tư. Đồng thời trong năm, VPID đã tiếp tục đầu tư xây dựng các hạng mục công trình cần thiết như trạm xử lý nước thải tại KCN Châu Sơn nhằm thu hút và đáp ứng nhu cầu của các nhà đầu tư.
- Về nhân sự, Ban điều hành cùng với HĐQT đã xây dựng chiến lược về nhân sự, đào tạo lớp lãnh đạo kế cận. Bổ sung có lựa chọn và đào tạo trực tiếp cũng như gián tiếp đội ngũ kế cận.
- Chấp hành tốt các quy định pháp lý của công ty niêm yết trên sàn HNX.
- Công bố thông tin đầy đủ, kịp thời về biến động cổ đông, cơ cấu cổ đông, danh sách chủ cổ đông trong kỳ báo cáo khi có thông tin chính thức ngày chốt danh sách cổ đông hưởng quyền trên trang Website của công ty.
- Nội bộ đoàn kết, việc thực hiện chức năng của Ban điều hành về cơ bản đã thực hiện tốt.

III. Kết quả thẩm định Báo cáo tài chính chưa kiểm toán cho kỳ báo cáo năm 2012

1. Soát xét công tác tài chính và báo cáo tài chính quý, năm

a. Về công tác tổ chức hạch toán kế toán, kế toán tài chính và soát xét – kiểm toán BCTC

- Chính sách kế toán: Công ty đã tuân thủ và lựa chọn các chính sách tài chính thích hợp với tình hình kinh doanh thực tế của Công ty nhưng vẫn đảm bảo phù hợp và tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán Việt Nam.

- Trong kỳ: HĐQT và Ban điều hành đã bàn bạc và đưa ra quyết định thay đổi niên độ kế toán bắt đầu từ 1/10 năm trước và kết thúc 30/9 năm sau (*Từ năm 2011 trở về trước: Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ 1/1 và kết thúc 31/12*).
 - Công tác kế toán: đã bám sát và tuân thủ đúng Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của Công ty và tuân theo các quy định của Pháp luật.
 - Thực hiện đúng các kỳ báo cáo và công bố các báo cáo theo đúng quy định của Sở Giao dịch chứng khoán, Luật chứng khoán của Công ty niêm yết.
- Trong kỳ, HĐQT và Ban điều hành đã làm việc và thống nhất lựa chọn Công ty TNHH Dịch vụ Kiểm toán và Tư vấn UHY là Công ty soát xét và kiểm toán BCTC cho niên độ kế toán năm 2012 của VPID.
- b. Soát xét Báo cáo tài chính:*
- Ban kiểm soát đã nhận được Báo cáo tài chính quý I, II, và III trong đó có BCTC quý II có soát xét, quý III có kiểm toán.
- Ban kiểm soát thẩm định dựa trên số liệu Báo cáo tài chính Quý III/2012 do VPID cung cấp và đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Kiểm toán và Tư vấn UHY. Theo đó một số chỉ tiêu tài chính của VPID niên độ kế toán 2012 như sau :

BẢNG TỔNG HỢP TÀI SẢN VÀ NGUỒN VỐN

Đơn vị tính: nghìn VNĐ

TÀI SẢN	Công ty mẹ 30/9/2012	Số liệu hợp nhất 30/9/2012
A - Tài sản ngắn hạn (100=110+120+130+140+150)	69,092,853	85,379,915
<i>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</i>	1,700,989	7,030,155
<i>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</i>	40,382,157	43,892,163
<i>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</i>	25,963,921	19,009,952
<i>IV. Hàng tồn kho</i>	31,749	14,197,115
<i>V. Tài sản ngắn hạn khác</i>	1,014,038	1,250,503
B - Tài sản dài hạn (200=210+220+240+250+260)	203,971,673	191,803,346
<i>I. Các khoản phải thu dài hạn</i>	50,454,111	5,149,119
<i>II- Tài sản cố định</i>	41,890,061	98,890,490
<i>III. Bất động sản đầu tư</i>	36,193,205	46,137,711
<i>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</i>	74,889,223	40,279,582
1. Đầu tư vào công ty con	36,000,000	
2. Đầu tư vào công ty, liên kết, liên doanh.	24,300,000	24,300,000
3. Đầu tư dài hạn khác	15,031,976	16,422,335
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	-442,753	-442,753
<i>V. Tài sản dài hạn khác</i>	545,073	1,346,444
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	273,064,527	277,183,261

NGUỒN VỐN		
A - Nợ phải trả (300 = 310 + 330)	220,962,199	232,489,951
I. Nợ ngắn hạn	8,676,608	10,541,236
II. Nợ dài hạn	212,285,591	221,948,715
8. Doanh thu chưa thực hiện	205,363,591	215,026,715
B - vốn chủ sở hữu: (400 = 410 + 430)	52,102,328	44,693,310
I. Vốn chủ sở hữu	52,102,328	44,693,310
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	273,064,527	277,183,261

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH 2012

Đơn vị tính: nghìn VNĐ

CHỈ TIÊU	KQKD Công ty mẹ	KQKD hợp nhất
1- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	12,336,342	15,800,765
2- Các khoản giảm trừ doanh thu	0	0
3- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	12,336,342	15,800,765
4- Giá vốn hàng bán	5,631,082	7,334,460
5- Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	6,705,259	8,466,305
6- Doanh thu hoạt động tài chính	2,841,076	4,118,610
7- Chi phí tài chính	1,457,816	1,084,011
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	<i>380,813</i>	<i>380,813</i>
8- Chi phí bán hàng	49,017	0
9- Chi phí quản lý doanh nghiệp	2,562,123	4,031,377
10- Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	5,477,379	7,319,465
11- Thu nhập khác	124,720	1,434,559
12- Chi phí khác	4,091	13,335
13- Lợi nhuận khác	120,630	1,421,225
14 - Phần lãi, lỗ trong việc đầu tư liên doanh liên kết	0	0
15 - Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	5,598,009	8,740,689
16- Chi phí thuế TNDN Hiện hành	187,031	190,003
17- Chi phí thuế TNDN Hoãn lại	0	0
18- Lợi nhuận sau thuế TNDN	5,410,978	8,550,697
19- Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*) VND	1,489	2,614

Đánh giá BCKQKD: Các chỉ tiêu về doanh thu, lợi nhuận của Công ty trong năm 2012 đều giảm so với cùng kỳ 2011. Điều này được giải thích:

- ✓ Thứ 1: Trong năm 2011, VPID đã thay đổi chính sách ghi nhận doanh thu và Công ty không áp dụng hồi tố cho những năm trước 2010 từ việc thay đổi chính sách kế toán này. Điều này đã giúp chỉ tiêu Doanh thu thuần 2011 của VPID đạt được ở mức cao.

Trong năm 2012, do tình hình kinh tế gặp nhiều khó khăn, không có DN mới thuê đất KCN dẫn tới doanh thu từ hoạt động kinh doanh chính của VPID bị sụt giảm.

- ✓ Thứ 2 : Từ 2011 trở về trước, doanh thu từ hoạt động đầu tư tài chính, đầu tư vốn của VPID chiếm tỷ trọng lớn trên tổng doanh thu. Năm 2012, do tình hình kinh tế nói chung và nội tại của thị trường chứng khoán cùng các doanh nghiệp mà VPID đầu tư vốn nói riêng đều gặp khó khăn. Do đó doanh thu tài chính của VPID sụt giảm mạnh so với cùng kỳ.

c. Một số kiến nghị của BKS khi soát xét công tác kế toán và BCTC

- ✓ Sự thay đổi liên tục các Công ty kiểm toán đã khiến cho công tác kế toán từ 2011 trở về trước của VPID gặp khó khăn, không có tính liên tục và luôn có ý kiến ngoại trừ trọng yếu liên quan tới doanh thu và lợi nhuận. Đề nghị kể từ 2013 trở đi Công ty nên hạn chế tối đa việc này.
- ✓ Việc luân chuyển dòng tiền giữa Công ty mẹ - con và các quyết định liên quan trong kỳ đã khiến khoản tiền chi khác từ HĐKD và tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của các đơn vị khác trong BC lưu chuyển tiền tệ tăng mạnh đột biến. Thực chất đây là nghiệp vụ kế toán luân chuyển dòng tiền và tìm nơi “trú ẩn” sinh lợi cao nhất của đồng vốn. Tuy nhiên BKS kiến nghị HĐQT cũng như Ban điều hành VPID quản lý vốn và kiểm soát rủi ro chặt chẽ đối với các khoản cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác.
- ✓ Khoản mục tạm ứng 2,6 tỷ cho TGD Phùng Văn Quý mang danh nghĩa cá nhân nhưng thực chất đây là khoản đầu tư mua cổ phiếu của Thủy điện Trung thu của VPID. Theo ý kiến BKS, do thời gian tạm ứng đã lâu và việc các nghĩa vụ liên quan đến quy định cổ đông sáng lập đã hết hiệu lực, Ông Quý nên chuyển giao toàn bộ quyền và nghĩa vụ của khoản đầu tư này lại cho Công ty và hoàn thủ tục tạm ứng. Điều này sẽ giúp VPID loại bỏ những hiểu lầm không đáng có của các NĐT về tính minh bạch của VPID.
- ✓ Doanh thu chưa thực hiện lớn chiếm tới trên 75% tổng nguồn vốn của VPID. Thực chất là khoản tiền khách hàng đã trả tiền trước. VPID cũng đã có chiến lược và cơ cấu phân bổ nguồn vốn nhằm hạn chế tổ đa rủi ro. BKS kiến nghị HĐQT và Ban điều hành cần sát sao và cân nhắc kỹ hơn nữa khi sử dụng, đầu tư “nguồn vốn” này.

IV. Công tác kiểm tra đột xuất:

Quá trình hoạt động của Ban kiểm soát trong năm, chúng tôi chưa nhận được quyết định nào của ĐHHCD cổ đông, theo yêu cầu của cổ đông hoặc nhóm cổ đông sở hữu trên 10% tổng số cổ phần phổ thông trong thời hạn liên tục ít nhất 6 tháng bằng văn bản đề nghị kiểm tra các vấn đề liên quan theo chức năng. Ban kiểm soát không thực hiện cuộc kiểm tra đột xuất nào trong kỳ.

V. Kiến nghị và kết luận:

1. Kiến nghị:

Ban Kiểm soát kiến nghị Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc Công ty một số vấn đề sau:

- Đề HĐQT hoạt động có hiệu quả trong các kỳ họp của HĐQT ngoài tài liệu và nội dung báo cáo của TGD, đề nghị Ban điều hành chuẩn bị thêm báo cáo tài chính chi tiết các khoản mục quan trọng để các thành viên HĐQT nghiên cứu trước để có ý kiến sâu sắc và chất lượng. Những yếu tố đặc biệt phát sinh cần có thuyết minh riêng để HĐQT và Ban điều hành nắm rõ thông tin kịp thời, có điều chỉnh hợp lý trong công tác điều hành.
- Những nội dung và các hoạt động chiếm tỷ trọng lớn trong giá trị công ty cần có Hồ sơ tài liệu chi tiết phục vụ công tác điều hành (đầu tư tài chính, liên doanh liên kết...).
- Cần tiếp tục cơ cấu lại công ty về tổ chức và bổ sung cán bộ quản lý có năng lực.
- Đào tạo và đào tạo lại, khuyến khích và hỗ trợ kinh phí để cán bộ và nhân viên trong công ty học tập nâng cao chuyên môn.

2. Kết luận:

Trong năm Ban kiểm soát chưa phát hiện được sự kiện bất thường nào trong công tác quản lý và điều hành công ty.

Hội đồng quản trị và Ban điều hành công ty đã có nhiều cố gắng trong công tác điều hành công ty trong điều kiện nền kinh tế khó khăn, bất ổn. Kết quả kinh doanh vẫn đảm bảo chi trả cổ tức cho cổ đông và có tích lũy, dự phòng đảm bảo thanh khoản cho hoạt động của Công ty.

TM. BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN

Nơi nhận:

- HĐQT; Ban TGD
- www.vpid.vn (để các cổ đông xem)
- Lưu

Nguyễn Ngọc Lan