

V/v: Giải trình BCTC năm 2024 đã
được kiểm toán.

Hà Nội, ngày 29 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Công ty cổ phần Cơ khí 120 (“**Công ty**”) (Mã chứng khoán: CK8) xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Bằng Công văn này, Công ty xin giải trình một số ý kiến kiểm toán đối với báo cáo tài chính năm 2024 như sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Một số khoản công nợ phải thu, phải trả chưa được đối chiếu, xác nhận tại thời điểm 01/01/2023 với số tiền lần lượt là 2,80 tỷ VND và 37,89 tỷ VND và tại thời điểm 31/12/2023 với số tiền lần lượt là 4,64 tỷ VND và 24,01 tỷ VND. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng vẫn không thể xác định được tính chính xác, quyền và nghĩa vụ của các khoản công nợ chưa đối chiếu, cũng như không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty Cổ phần Cơ khí 120.

Công ty chưa thực hiện trích dự phòng nợ phải thu khó đòi cho các khoản ứng trước cho người bán không có khả năng thu hồi tại các thời điểm 31/12/2023 và 01/01/2023 với giá trị lần lượt là 274,1 triệu VND và 527,9 triệu VND. Do ảnh hưởng của vấn đề này, chỉ tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” (mã số 137) đang bị phản ánh thiếu và chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (mã số 421) trên Bảng cân đối kế toán đang bị phản ánh thừa tại thời điểm 31/12/2023 và 01/01/2023 với giá trị tương ứng. Trên Báo cáo Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2022 chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” (mã số 26) đang phản ánh thiếu và chỉ tiêu “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” (chỉ tiêu 50) đang phản ánh thừa giá trị 527,9 triệu VND. Trên Báo cáo Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2023 chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” (mã số 26) đang phản ánh thừa và chỉ tiêu “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” (chỉ tiêu 50) đang phản ánh thiếu giá trị 253,8 tr VND.

Tại ngày 31/12/2023, Báo cáo tài chính của Công ty cho thấy nợ phải trả ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn là 71,28 tỷ VND, lỗ lũy kế là 55,52 tỷ VND khiến vốn chủ sở hữu âm 10,66 tỷ VND; các khoản nợ không có khả năng thanh toán với tổng số tiền 88,68 tỷ VND. Dự án Nhà máy chế tạo kết cấu thép, phụ tùng ô tô tại Hưng Yên đang có vướng mắc với các thủ tục về Hợp đồng thuê đất của dự án. Những sự kiện này, cùng với các vấn đề khác được nêu ở Thuyết minh số 1, cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty vẫn được trình bày trên cơ sở giả định về khả năng hoạt động liên tục (xem Thuyết minh số 01 và số 13). Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm toán tuy nhiên không thể đánh giá được khả năng tiếp tục thực hiện của Dự án Nhà máy chế tạo kết cấu thép, phụ tùng ô tô tại Hưng Yên cũng như khả năng tiếp tục hoạt động trên cơ sở giả định hoạt động liên tục của Công ty.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Cơ khí 120 tại ngày 31/12/2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Giải trình của Công ty

- Một số khoản công nợ phải thu, phải trả, Công ty chưa nhận được đối chiếu, xác nhận tại thời điểm 01/01/2023 và 31/12/2023.
- Với khoản 527,9 triệu là khoản tạm ứng trước thực hiện XD nhà máy Hưng Yên từ năm 2005 như các gói khảo sát địa hình, thiết kế bản vẽ thi công và tính tổng dự toán hạng mục hạn tầng... Các công việc đã hoàn thành tuy nhiên Công ty không có khả năng thanh toán nên chưa thực hiện thanh quyết toán ghi nhận chi phí đầu vào. (Công ty đang cố gắng liên hệ với nhà cung cấp yêu cầu cấp hóa đơn mà không phát sinh thêm phải trả cho nhà cung cấp).
- Đối với Dự án Nhà máy chế tạo kết cấu thép, phụ tùng ô tô tại Hưng Yên Công ty đang làm việc với các Ban, ngành để hoàn thiện hồ sơ pháp lý (Hợp đồng thuê đất + giấy chứng nhận quyền sử dụng đất).

Giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh năm 2023 so với cùng kỳ năm 2022:

Nội dung	Đơn vị tính	Năm 2022	Năm 2023	Tăng/ giảm	% tăng / giảm
Lợi nhuận sau thuế	Đồng	1.731.334.617	2.698.009.967	966.675.350	↑56%

Trong năm:

- Công ty đã thực hiện đàm phán tăng đơn giá cho thuê một số hợp đồng giúp doanh thu tăng trưởng. Doanh thu tăng hơn so với các chi phí làm cho tỷ lệ lợi nhuận so với năm trước tăng.
- Công ty thanh lý tài sản, hàng tồn kho lỗi mốt, chậm luân chuyển không còn sử dụng được dẫn đến lợi nhuận khác tăng hơn so với năm trước.

Công ty cổ phần Cơ khí 120 xin báo cáo Quý Cơ quan và kính mong Quý Cơ quan xem xét, ghi nhận nội dung giải trình, tạo điều kiện để Công ty khắc phục, hoàn thiện trong thời gian tới.

Trân trọng kính chào./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ KHÍ 120



Đặng Hải Châu