

Số: /BC-BKS

Hà Nội, ngày tháng 04 năm 2023

BÁO CÁO CỦA BAN KIỂM SOÁT
CÔNG TY CP CƠ KHÍ XÂY DỰNG VÀ LẮP MÁY ĐIỆN NƯỚC
TẠI ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2023

Căn cứ Điều lệ của Công ty CP Cơ khí xây dựng và lắp máy điện nước (COMAEL) về quyền hạn và trách nhiệm của Ban kiểm soát, Ban kiểm soát Công ty COMAEL đã thực hiện nhiệm vụ kiểm soát công tác điều hành và tình hình hoạt động của Công ty trong năm 2022 và xin được báo cáo với các cổ đông các nội dung cụ thể như sau:

A. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SXKD VÀ TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH:

1. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2022:

TT	Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Thực hiện 2021	Kế hoạch 2022	Thực hiện 2022	Tỷ lệ %	
						TH 2022/ KH 2022	TH 2022/ TH 2021
1	Giá trị sản xuất KD	Tỷ đ	78,58	82,8	84,84	102,46	107,96
2	Doanh thu	Tỷ đ	69,08	72	79,07	109,82	114,46
3	Lợi nhuận trước thuế	Tỷ đ	1,88	2,25	2,39	106,22	127,13
4	Nộp ngân sách	Tỷ đ	9,76	8,6	11,68	135,81	119,67
5	Lao động bình quân	Người	101	110	105	95,45	103,96
6	Thu nhập bình quân (người/tháng)	Triệu đ	8,89	8,9	9,3	104,49	104,6
7	Giá trị đầu tư	Tỷ đ	0,93	1,22	1,37	112,3	147,3

Căn cứ vào bảng tổng hợp nêu trên, Công ty đã hoàn thành các chỉ tiêu về kế hoạch SXKD theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông năm 2022, cụ thể:

Về chỉ tiêu sản lượng chỉ đạt 102,46% ; doanh thu đạt 109,82% ; lợi nhuận trước thuế đạt 106,22,%; thu nhập bình quân đạt 104,49%; nộp ngân sách đạt 135,81%, và giá trị đầu tư đạt 112,3% so với kế hoạch. Riêng chỉ có lao động bình quân là đạt 95,45% kế hoạch.

So với năm 2021 các chỉ tiêu đều có dấu hiệu tăng trưởng.

2. Tình hình tài chính của Công ty:

Tình hình tài chính của Công ty được thể hiện rõ ràng trong Báo cáo Tài chính đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán CPA Việt Nam, cụ thể như sau:

Đơn vị tính: triệu đồng

STT	Nội dung	31/12/2022	01/01/2022
A	TÀI SẢN	96.491	106.966
I	Tài sản ngắn hạn	91.404	101.641
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	3.611	2.969
2	Các khoản nợ phải thu ngắn hạn	70.687	75.891
3	Hàng tồn kho	16.965	22.765
4	Tài sản ngắn hạn khác	140	15
II	Tài sản dài hạn	5.086	5.324
1	Các khoản phải thu dài hạn	1.018	1.104
2	Tài sản cố định	2.038	2.749
2.1	TSCĐ hữu hình	2.038	2.749
-	<i>Nguyên giá</i>	38.265	38.221
-	<i>Hao mòn</i>	(36.226)	(35.472)
3	Bất động sản đầu tư	530	650
-	<i>Nguyên giá</i>	1.743	1.743
-	<i>Hao mòn</i>	(1.213)	(1.093)
4	Tài sản dở dang dài hạn	60	60
3.1	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	60	60
4	Tài sản dài hạn khác	1.438	760
4.1	Chi phí trả trước dài hạn	1.438	760
B	NGUỒN VỐN	96.491	106.966
I	Nợ phải trả	129.027	141.331
1	Nợ ngắn hạn	127.538	139.695
2	Nợ dài hạn	1.489	1.636
II	Vốn chủ sở hữu	(32.536)	(34.365)
1	Vốn góp của Chủ sở hữu	11.000	11.000
2	Thặng dư vốn cổ phần		
3	Quỹ đầu tư phát triển	200	200
4	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(43.736)	(45.565)
	<i>-LNST chưa phân phối đến cuối kỳ trước</i>	<i>(45.565)</i>	<i>(46.881)</i>
	<i>-LNST chưa phân phối kỳ này</i>	<i>1.829</i>	<i>1.316</i>

-Qua bảng cơ cấu nguồn vốn và tài sản của Công ty cuối năm tài chính 2022, ta thấy cơ cấu tài sản của Công ty có thay đổi:

-Đầu năm tài sản ngắn hạn chiếm 95%. đến cuối năm 2022 tài sản ngắn hạn chiếm 94,73%. Tỷ trọng hàng tồn kho đầu năm chiếm 22,4% giá trị tổng tài sản ngắn hạn, cuối năm tỷ trọng giảm xuống còn 18,56%, đây là chỉ tiêu tiềm ẩn nhiều rủi ro, việc kết chuyển giá vốn các công trình nếu không tương ứng với giá trị khối lượng dở dang sẽ ảnh hưởng không nhỏ đến kết quả kinh doanh của công trình nói riêng cũng như của Công ty nói chung, nguy cơ tiềm ẩn lỗ vào năm sau.

-Tổng số nợ phải thu ngắn hạn tại thời điểm 31/12/2022 là: 70,6 tỷ đồng. Trong đó: Các khoản phải thu khách hàng hơn 13 tỷ đồng, tài sản thiếu chờ xử lý hơn 1,3 tỷ, trả trước người bán 1,5 tỷ, các khoản phải thu khác số tiền 29,7 tỷ và phải trả người bán số tiền 4,7 tỷ đồng... là những khoản công nợ mà đơn vị kiểm toán không thu thập được xác nhận nợ và đã có Ý kiến kiểm toán ngoại trừ. Trong thời gian tới Công ty tiếp tục tìm mọi biện pháp để thu hồi công nợ khó đòi đồng thời cố gắng trích lập dự phòng vào các năm tiếp theo. Đây sẽ là những khoản lỗ tiềm ẩn của Công ty.

- Tài sản dài hạn cuối năm chiếm tỷ trọng 5,27%, đầu năm chiếm tỷ trọng 4,98% giá trị tổng tài sản.

- Tỷ trọng vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn trong tổng số nợ ngắn hạn cuối kỳ là 17,75% đã giảm so với đầu kỳ là 19%. Nhưng tổng nợ phải trả lớn, vốn chủ sở hữu âm cho thấy năng lực tài chính của Công ty rất thấp, áp lực thanh toán trong ngắn hạn và khả năng gặp rủi ro trong việc trả nợ là rất lớn.

Tổng số nợ phải trả ngắn hạn tại thời điểm 31/12/2022 là: 129 tỷ đồng. Trong đó các khoản nợ thuế, phải trả khách hàng, phải trả ngắn hạn khác lớn sẽ ảnh hưởng đến khả năng tài chính, ảnh hưởng đến hoạt động SXKD của doanh nghiệp.

Báo cáo tài chính năm 2022 đã được Công ty TNHH kiểm toán CPA Việt Nam phản ánh hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu về tình hình tài chính của công ty tại thời điểm ngày 31/12/2022 cũng như kết quả sản xuất kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam và chế độ kế toán Việt Nam hiện hành.

Tuy nhiên đây là thực trạng tài chính của đơn vị tồn tại đã nhiều năm về các khoản công nợ phải thu khó có khả năng thu hồi, chi phí dở dang một số công trình thi công từ lâu và ở trên nhiều địa bàn khác nhau đến nay chưa có quyết toán và chưa có hướng giải quyết cũng như không xác định được giá trị hàng tồn kho; Chưa hoàn thành đối chiếu công nợ khoản gốc và lãi vay phải trả ngân hàng BIDV - Chi nhánh Bắc Hà Nội. Kết thúc năm tài chính 2022, mặc dù công ty có lợi nhuận sau thuế TNDN là 1.829.223.555 đồng tuy nhiên khoản lỗ lũy kế đến ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã vượt quá số vốn chủ sở hữu số tiền 32.536.066.648 đồng.

B. ĐÁNH GIÁ CHUNG VỀ CÔNG TÁC QUẢN TRỊ ĐIỀU HÀNH CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN ĐIỀU HÀNH:

Năm 2022 Hội đồng quản trị Công ty COMAEL gồm có 05 thành viên hoạt động kiêm nhiệm, Hội đồng quản trị Công ty làm việc đúng theo Điều lệ Công ty, theo chế độ tập thể, duy trì các phiên họp định kỳ. Những vấn đề HĐQT bàn thảo, quyết định tại cuộc họp đều được chuẩn bị đầy đủ tài liệu trước khi họp và ghi lại bằng biên bản hoặc xin ý kiến bằng văn bản; các quyết định HĐQT thông qua tại cuộc họp đều được ban hành bằng Nghị quyết để Ban điều hành thực hiện và được lưu giữ đầy đủ, đúng quy định nêu cao vai trò trách nhiệm của mình trong thực hiện nhiệm vụ, tập trung, khách quan vì quyền lợi của Công ty và cổ đông.

Năm 2022 Hội đồng quản trị đã ban hành 06 Nghị quyết đúng thẩm quyền và phù hợp theo quy định của pháp luật, Điều lệ của Công ty và được sự thống nhất cao của các thành viên. Các Nghị quyết của HĐQT thông qua Chương trình công tác của HĐQT, hoàn thiện công tác cán bộ, công tác đầu tư, tài chính, tín dụng phục vụ cho SXKD... và được Ban điều hành triển khai thực hiện.

Ban điều hành chấp hành đầy đủ các quy định của Điều lệ công ty trong quá trình điều hành công ty; đã triển khai thực hiện các chủ trương, nghị quyết của HĐQT; đưa ra các quyết định kịp thời để điều hành sản xuất. Kết quả thực hiện như sau:

1. Công tác chỉ đạo, tổ chức sản xuất:

- Năm 2022, Công ty đã thực hiện thi công vượt chỉ tiêu sản lượng và doanh thu vượt kế hoạch cả trong lĩnh vực sản xuất công nghiệp, xây lắp.

Một số công trình tiêu biểu như: gia công chế tạo và lắp đặt lan can Inox, chế tạo và cung cấp lắp đặt kết cấu thép mái và lợp mái nhà cho các hang mục thuộc DA nhà máy nước thải Yên Xá.

- Sản xuất, chế tạo các dầm kingpost, sản xuất lắp đặt hệ lan can các tòa nhà...
- Đúc, gia công, chế tạo và lắp đặt các sản phẩm phụ tùng cơ khí phục vụ các ngành công nghiệp sản xuất vật liệu xây dựng, thủy lợi, luyện kim, nhiệt điện...
- Công ty vẫn duy trì thực hiện 2 mô hình tổ chức quản lý sản xuất đó là công ty tự quản lý và giao khoán đến các xí nghiệp. Đối với mô hình khoán đến các xí nghiệp vẫn duy trì tỷ lệ thu phí là 4%/doanh thu; đối với các công việc do công ty khai thác và tự tổ chức thực hiện để đảm bảo tỷ lệ lợi nhuận để lại cao nhất.

2. Về công tác tổ chức lao động tiền lương:

- Năm 2022 lao động bình quân được duy trì ở mức 105-110 người. Công ty có kế hoạch tuyển dụng bổ sung nhân lực có trình độ và tay nghề để đáp ứng nhu cầu công việc. Thu nhập bình quân năm 2022 đạt 9,3 triệu đồng tuy thu nhập cho người lao động chưa cao nhưng Công ty luôn đảm bảo thanh toán đúng hạn, ổn định và trung bình cao hơn năm trước. Đặc biệt các chế độ và BHXH, BHYT được đóng đầy đủ.

Công ty đã trú trọng đến an toàn lao động, Phòng chống cháy nổ, vệ sinh công nghiệp... Tuy vậy trong năm cũng xảy ra một vụ cháy nổ do chập điện gây tổn thất cho doanh nghiệp về tài sản. Vì vậy, Công ty cần tăng cường các biện pháp an toàn lao động, thiết bị PCCC và nâng cao ý thức cẩn trọng để đảm bảo an toàn cho hoạt động SXKD cũng như con người và tài sản công ty.

3. Công tác quản lý tài chính:

- Những khó khăn về tài chính của quá khứ để lại đã ảnh hưởng rất lớn đến hoạt động SXKD của Công ty, là đơn vị xuất hóa đơn có điều kiện phải nộp 18% trên doanh thu (do tồn nợ thuế tư lâu nên bị cưỡng chế bằng biện pháp Ngừng sử dụng hóa đơn). Hội đồng quản trị và Ban điều hành Công ty đã đánh giá đúng thực trạng và khả năng tài chính của Công ty nên đã có những quyết sách hợp lý trong vấn đề huy động nguồn lực tài chính từ các tổ chức tín dụng, cá nhân.

- Cân đối nguồn vốn để thực hiện các công trình đảm bảo tiến độ, làm việc với Cơ quan thuế để xuất hóa đơn từng giai đoạn, quyết liệt trong công tác thu công nợ thuê nhà xưởng và giảm công nợ nội bộ với các Xí nghiệp, cá nhân.

- Tình hình thanh toán các công trình: Các khoản nợ phải thu, phải trả phát sinh trong năm được kiểm soát đầy đủ và chặt chẽ hơn. Đối với các hợp đồng kinh doanh dịch vụ cho thuê nhà xưởng, công ty đã quyết liệt trong việc thu tiền hàng tháng, không để nợ mới phát sinh. Tuy nhiên công tác đối chiếu công nợ chưa đạt được kết quả như mong đợi hình thành các khoản nợ phải thu khó đòi ảnh hưởng đến tài chính doanh nghiệp, chi phí quản lý doanh nghiệp.

- Chưa thực hiện nghiêm túc công tác kiểm kê, xử lý kiểm kê đối với các công trình còn chi phí dở dang phát sinh qua nhiều năm.

4. Công tác đầu tư:

Trong năm 2022, Công ty thực hiện các hạng mục đầu tư gồm: Mua sắm trang thiết bị PCCC cho khu vực 71 Cổ Bi, 84 Phú Viên; Cải tạo sửa chữa các nhà xưởng tại

84-86 Phú Viên, 71 Cô Bi; cải tạo sửa chữa sắp xếp mở rộng lại mặt bằng hợp lý đảm bảo hiệu quả kinh doanh và công tác PCCC.

Tổng giá trị đầu tư năm 2022 là 1,37 tỷ đồng, đạt 112,3% so với kế hoạch đề ra.

C. KIẾN NGHỊ:

Để có thể điều hành quản lý tốt thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh đề ra, Ban kiểm soát đưa ra một số kiến nghị với Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban điều hành như sau:

1. Công tác tiếp thị tìm kiếm việc làm, quản lý và tổ chức điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh:

- Tiếp tục tăng cường công tác tiếp thị, tìm kiếm việc làm đối với các mặt hàng, khách hàng truyền thống và các công trình chỉ định thầu; liên danh, liên kết với các đối tác có năng lực để thực hiện các công trình có giá trị và quy mô lớn.

- Khai thác sử dụng triệt để các máy móc thiết bị có sẵn để mang lại nguồn thu cho công ty.

- Thực hiện các công việc sửa chữa, cải tạo nhà xưởng, nhà kho phục vụ nhu cầu SXKD của các đơn vị cũng như cho các khách hàng thuê mang lại nguồn thu cho công ty.

- Thực hiện việc liên doanh liên kết với các đơn vị trong và ngoài ngành cùng làm sản phẩm để nâng cao năng lực sản xuất nhằm nâng cao vị thế của công ty trên thương trường.

- Tận dụng nắm bắt các cơ hội về chế độ chính sách của nhà nước, cũng như các lợi thế sẵn có của công ty như đất đai, nhà xưởng, máy móc thiết bị, khai thác các lợi thế đó để tạo nguồn tài chính trả các khoản nợ ngân sách, nợ khách hàng và một phần trả nợ cũ để lại.

- Tăng cường kiểm soát chi phí, nâng cao năng suất lao động để tăng hiệu quả các công trình, dự án.

2. Công tác tài chính và thu hồi công nợ:

- Trong công tác xây dựng kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2023 sát với tình hình thực tế của đơn vị để kế hoạch đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua được thực hiện tốt nhất, đặc biệt là chỉ tiêu doanh thu, lợi nhuận.

- Xây dựng kế hoạch tài chính, chi phí quản lý và các giải pháp thực hiện trên cơ sở hoạt động kinh doanh đủ bù đắp chi phí của bộ máy quản lý, xem xét dùng lợi nhuận từ cho thuê nhà xưởng để bù đắp các khoản chi phí phạt chậm nộp thuế và khắc phục lỗ lũy kế.

- Để đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng trong kế toán và thực hiện theo quy định hiện hành về quản lý tài chính Công ty cần thực hiện xác nhận công nợ và trích lập dự phòng đầy đủ theo quy định tránh các khoản lỗ tiềm ẩn trong tương lai.

- Thực hiện rà soát, đánh giá lại toàn bộ các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang có thể thu hồi được để phản ánh đúng thực trạng tài chính của đơn vị.

D. ĐÁNH GIÁ HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT NĂM 2022:

1. Hoạt động của ban kiểm soát trong năm 2022:

Thực hiện chức năng và nhiệm vụ Ban kiểm soát được quy định trong Quy chế tổ chức và hoạt động, trong năm 2022 Ban kiểm soát đã thực hiện các công tác:

- Rà soát tình hình thực hiện hoạt động SXKD 6 tháng, chín tháng, cả năm 2022 và tình hình chấp hành thực hiện Điều lệ, Nghị quyết của ĐHĐCĐ.

- Tham dự các cuộc họp của Hội đồng quản trị.

- Xem xét tình hình thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh, báo cáo tài chính các quý, năm của Công ty. Tuy nhiên do các thành viên Ban kiểm soát đều kiêm nhiệm nên chưa thực hiện tốt việc kiểm soát các hoạt động hàng ngày của đơn vị dẫn đến việc không kịp thời báo cáo tình hình tài chính của đơn vị đến Hội đồng quản trị công ty phục vụ cho công tác điều hành.

2. Các kiến nghị của Ban kiểm soát đối với HĐQT và Ban điều hành:

Thực hiện chức năng nhiệm vụ của Ban kiểm soát, trong năm qua Ban kiểm soát đã thực hiện kiểm tra, kiểm soát và đề xuất các kiến nghị như sau:

- Xây dựng kế hoạch chi phí quản lý doanh nghiệp hàng năm, trên cơ sở đó để tính toán, tìm kiếm việc làm để có nguồn thu bù đắp chi phí quản lý doanh nghiệp và kết quả SXKD trong năm có lãi khắc phục một phần số lỗ lũy kế.

- Thực hiện rà soát, đánh giá lại toàn bộ các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang có thể thu hồi được để phản ánh đúng thực trạng tài chính của đơn vị.

- Đề nghị Ban điều hành nghiên cứu, xây dựng phương án dài hạn, các giải pháp khắc phục để xóa hết số lỗ lũy kế như: lấy hiệu quả lợi nhuận từ sản xuất kinh doanh những năm tiếp theo để bù một phần lỗ lũy kế; Quy hoạch sử dụng đất của Công ty và xây dựng kế hoạch dài hạn cơ cấu lại nguồn vốn để làm việc với Ngân hàng TMCP đầu tư và phát triển Bắc Hà Nội để cơ cấu lại khoản nợ vay và xóa toàn bộ lãi vay...

- Thực hiện lập báo cáo quản trị định kỳ hàng quý, năm; phân tích kết quả SXKD của từng hợp đồng, những thuận lợi, khó khăn để kịp thời đưa ra các Nghị quyết chỉ đạo hoạt động SXKD và đầu tư của Công ty.

- Xây dựng lại Quy chế quản lý tài chính và quy chế khoán phù hợp thực tế hoạt động của đơn vị.

* Trên cơ sở một số kiến nghị của Ban kiểm soát, Hội đồng quản trị và Ban điều hành Công ty đã triển khai thực hiện các kiến nghị nêu trên. Tuy nhiên do thực trạng tài chính và một số yếu tố khách quan lẫn chủ quan dẫn đến vẫn còn một số tồn tại chưa thực hiện cụ thể như sau:

- Chưa xây dựng được phương án tài chính trong năm.

- Chưa xây dựng lại Quy chế quản lý tài chính và quy chế khoán phù hợp thực tế hoạt động của đơn vị.

- Chưa xây dựng phương án xử lý công nợ nội bộ và chi phí dở dang đã hết khối lượng hoặc chưa quyết toán xong với Chủ đầu tư phát sinh từ thời cổ phần hóa.

- Chưa xây dựng phương án dài hạn, các giải pháp khắc phục để xóa hết lỗ lũy kế.

E. Kế hoạch công tác của Ban kiểm soát năm 2023:

Nhằm thực hiện tốt các mục tiêu năm 2023, Ban kiểm soát đề ra chương trình công tác năm 2023 như sau:

- Dựa trên Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông, phương hướng hoạt động trong năm 2023 của Hội đồng quản trị, Ban điều hành, Ban kiểm soát sẽ thực hiện việc giám sát từ đó đưa ra các góp ý với Hội đồng quản trị trong công tác quản trị nhằm giúp quá

trình quản trị phù hợp với hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty ngày càng phát triển hơn.

- Xem xét tình hình thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh, báo cáo tài chính các quý, năm của Công ty.

- Thực hiện giám sát việc quản lý và điều hành của Hội đồng quản trị, Ban điều hành theo đúng luật và điều lệ Công ty. Kiểm tra việc chấp hành quy chế, quy trình cũng như các quyết định của hội đồng quản trị ban hành đối với các bộ phận, phòng ban trong Công ty.

- Nắm bắt sự thay đổi của cơ chế, chính sách ban hành nhằm kiến nghị sửa đổi, bổ sung những vấn đề chưa phù hợp giảm thiểu rủi ro trong điều hành, quản lý hoạt động SXKD của công ty.

- Thu thập thông tin, xử lý các vấn đề theo yêu cầu của cổ đông và theo yêu cầu của Hội đồng quản trị công ty

Trên đây là báo cáo quá trình thực hiện nhiệm vụ của Ban kiểm soát trình Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023./.

Nơi nhận:

- BC ĐHCĐ năm 2022;
- HĐQT, BĐH;
- Lưu: BKS.

**T/M BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**

Lê Thị Linh Chi