

**CÔNG TY CỔ PHẦN NĂNG LƯỢNG VÀ
BẤT ĐỘNG SẢN MCG**
Số: 80/MCG-TCKT

V/v: Giải trình báo cáo tài chính kiểm toán

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà nội, ngày tháng 05 năm 2022

Kính gửi: - Sở Giao dịch chứng khoán TP HCM

- Căn cứ Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán của tổ chức niêm yết;
- Căn cứ Báo cáo và Báo cáo hợp nhất năm 2021 đã được Công ty TNHH kiểm toán BDO kiểm toán ngày 31/03/2022;
- Căn cứ công văn số 657/SGDHCM-NY ngày 26/04/2022 về việc yêu cầu giải trình về báo cáo tài chính kiểm toán

Công ty cổ phần Năng lượng và Bất động sản MCG (MCG) xin giải trình về một số thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 như sau:

1. Trang 38 thuyết minh về việc hồi tố số liệu Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2020 đã trích xuất số liệu chưa thống nhất với số liệu tại báo cáo tài chính năm 2020 đã được công bố trước đó cụ thể như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Số đã công bố trên báo cáo kiểm toán hợp nhất năm 2021 trang 38	Số đã công bố trên báo cáo kiểm toán hợp nhất năm 2020	Chênh lệch
Bảng cân đối kế toán				
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254	(24.613.530.293)	(18.011.323.217)	(6.602.207.076)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(332.808.408.341)	(326.206.201.265)	(6.602.207.076)
Báo cáo kết quả kinh doanh				
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	(7.825.822.883)	(1.223.615.807)	(6.602.207.076)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập của doanh nghiệp	60	(7.825.882.883)	(1.223.615.807)	(6.602.207.076)
Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61	(7.062.091.218)	(1.053.705.082)	(6.008.386.136)

Nguyên nhân chênh lệch các chỉ tiêu trên do chúng tôi sơ xuất cộng nhầm khoản điều chỉnh vào dòng số liệu Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm trước mà không cộng vào dòng các điều chỉnh. Tuy nhiên số liệu đầu năm đã điều chỉnh của các khoản mục trên đã chính xác và không bị ảnh hưởng bởi các chênh lệch như trình bày ở trên.

2. Trang 38 thuyết minh về hồi tố số liệu Báo cáo tài chính năm 2020 được điều chỉnh lại như sau:

	Mã số	Số liệu BCTC đã kiểm toán năm trước	Các điều chỉnh	Số liệu sau điều chỉnh
Bảng cân đối kế toán				
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	10.933.041.096	(10.933.041.096)	-
Phải thu ngắn hạn khác	136	176.075.751.995	164.089.321.516	340.165.073.511
Hàng tồn kho	141	368.384.932.575	(156.837.512.303)	211.547.420.272
Tài sản cố định hữu hình	221	122.421.647.766	(105.716.323.265)	16.705.324.501
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình	222	246.128.233.233	(129.603.787.150)	116.524.446.083
Giá trị hao mòn lũy kế tài sản cố định hữu hình	223	(123.706.585.467)	23.887.463.885	(99.819.121.582)
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	6.760.173.045	(6.038.729.988)	721.443.057
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254	(18.011.323.217)	14.411.323.217	(3.600.000.000)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	73.052.828	296.883.719	369.936.547
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16.946.459.774	22.365.104.845	39.311.564.619
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	58.849.639.507	(3.681.231.883)	55.168.407.624
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(326.206.201.265)	(11.365.226.392)	(337.571.427.657)
Báo cáo KQ HĐKD				
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	8.291.450.221	1.186.923.961	9.478.374.182
Chi phí khác	32	51.909.948	7.899.304.371	7.951.214.319
Lợi nhuận khác	40	1.634.294.166	(7.899.304.371)	(6.265.010.205)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	(1.223.615.807)	(9.070.820.794)	(10.294.436.601)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	-	(197.451.780)	(197.451.780)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập của doanh nghiệp	60	(1.223.615.807)	(8.873.369.014)	(10.096.984.821)
Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61	(1.053.705.082)	(8.279.548.074)	(9.333.253.156)
Báo cáo LCTT				
Lợi nhuận trước thuế	01	(1.223.615.807)	(9.070.820.794)	(10.294.436.601)
Tăng giảm các khoản phải trả	11	(276.449.533.536)	6.296.085.157	(270.153.448.379)

Giải thích lý do:

Các thay đổi trên do phân loại các nghiệp vụ phát sinh về đúng bản chất của nghiệp vụ:

- Khoản Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn giảm 10.933.041.096 đồng, tương ứng với khoản tăng Phải thu khác ngắn hạn, do đây là khoản Công ty MCG ủy thác Bà Lê Thị Bích Lộc gửi tiền tiết kiệm thời hạn 12 tháng tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội.
- Tài sản cố định hữu hình giảm 129.603.787.150 đồng, tương ứng với khoản tăng Bất động sản đầu tư, do đây là những nhà cửa, vật kiến trúc nắm giữ để cho thuê.
- Hàng tồn kho giảm 156.837.512.303 đồng, tương ứng với khoản tăng Phải thu khác ngắn hạn, do đây là khoản ủy thác đầu tư vào Dự án Dương Nội và điều chỉnh giảm hàng tồn kho của bút toán khi hợp nhất.
- Thuế và các khoản phải nộp nhà nước tăng 22.365.104.845 đồng, tương ứng với khoản giảm Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Đồng thời, Chi phí khác tăng 1.601.375.013 đồng, tương ứng với khoản giảm Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp. Các thay đổi này là do chi phí phạt nộp chậm thuế được điều chỉnh cho những năm trước.
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối giảm thêm 11.365.226.392 đồng, nguyên nhân:

Diễn giải	Số tiền (đồng)
+ Hạch toán bổ sung doanh thu cho thuê nhà xưởng Văn Lâm	3.681.231.883
+ Kết giá vốn doanh thu cho thuê nhà xưởng Văn Lâm	(2.196.813.289)
+ Điều chỉnh bổ sung tiền lãi chậm nộp thuế	(21.711.258.507)
+ Điều chỉnh lãi công trình Nậm Hóa 1	365.264.139
+ Điều chỉnh trích lập dự phòng và lỗ Công ty CP đầu tư thủy điện An Pha	13.893.047.114
+ Điều chỉnh trích lập dự phòng và lỗ Công ty CP xây dựng thủy lợi MECO Sài Gòn	518.276.103
+ Điều chỉnh lãi (lỗ) liên doanh, liên kết đầu kỳ	1.851.302.162
+ Lãi (lỗ) của thuế thu nhập hoãn lại tương ứng lãi cho thuê nhà xưởng Văn Lâm (6 tháng đầu năm)	296.883.719
+ Phân chia lỗ (Lợi ích Cổ đông không kiểm soát)	593.820.940
+ Điều chỉnh chi phí thuê đất	(653.846.338)
+ Xử lý số dư 241 dự án dừng hoạt động	(4.040.863.806)
+ Trích lập dự phòng các khoản phải thu khác	(533.077.623)
+ Xử lý tài sản thiếu chờ xử lý	(264.006.062)
+ Điều chỉnh chi phí khấu hao	(1.977.651.952)
+ Điều chỉnh lãi cho cho công ty con thuê nhà xưởng	(1.484.418.594)
+ Lãi (lỗ) của thuế thu nhập hoãn lại tương ứng lãi cho thuê nhà xưởng Văn Lâm (6 tháng cuối năm)	296.883.719
Cộng	(11.365.226.392)

- Các thay đổi của các chỉ tiêu còn lại do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh và các thay đổi này không biến động nhiều.

Công ty CP Năng lượng và Bất động sản MCG kính trình. *P2*
Trân trọng!

**XÁC NHẬN CỦA KIỂM TOÁN
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN BDO**



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Bùi Văn Vương

**CÔNG TY CP NĂNG LƯỢNG VÀ
BẤT ĐỘNG SẢN MCG**



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Ngọc Hương

