

**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH  
GIAO THÔNG CÔNG CHÁNH**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số:.....324...../CTGTCC

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 09 năm 2020

V/v Kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ; giải trình chênh lệch lợi nhuận 6 tháng năm 2020 thay đổi hơn 10% so với cùng kỳ năm 2019 và chưa cung cấp thông tin BCTC bán niên 2020.



**Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

- Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán của Bộ tài chính
- Căn cứ công văn số 1530/SGDHN-QLNY ngày 11/09/2020 của Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội v/v chưa công bố thông tin Báo cáo tài chính bán niên 2020
- Căn cứ yêu cầu giải trình của Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc Kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ và giải trình lợi nhuận sau thuế chênh lệch 10% trong Báo cáo tài chính bán niên 2020.

Công ty Cổ Phần Công Trình Giao Thông Công Chánh xin báo cáo tình hình cụ thể như sau:

**1. Về hoạt động kinh doanh 06 tháng năm 2020 so với cùng kỳ năm trước như sau:**

Chỉ tiêu	06 tháng năm 2020	06 tháng năm 2019	Tỷ lệ tăng (+)/ giảm (-) kỳ này so với cùng kỳ năm trước	Số tăng (+)/giảm (-) kỳ này so với cùng kỳ năm trước	Nguyên nhân tăng/giảm
(1)	(2)	(3)	(4)=(2-3)/(3)	(5)=(2)-(3)	(6)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	193.128.735.855	150.584.681.136	28,25%	42.544.054.719	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	4.058.084.061	1.004.205.196	304,11%	3.053.878.865	
3. Doanh thu thuần	189.070.651.794	149.580.475.940	26,40%	39.490.175.854	Doanh thu bán hàng tăng do DN thực hiện thêm các dự án khác và đẩy nhanh tiến độ thực hiện DA
4. Giá vốn hàng bán	181.388.094.114	144.080.789.807	25,89%	37.307.304.307	

Chỉ tiêu	06 tháng năm 2020	06 tháng năm 2019	Tỷ lệ tăng (+)/ giảm (-) kỳ này so với cùng kỳ năm trước	Số tăng (+)/giảm (-) kỳ này so với cùng kỳ năm trước	Nguyên nhân tăng/giảm
5. Lợi nhuận gộp	7.682.557.680	5.499.686.133	39,69%	2.182.871.547	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	5.727.241.267	6.325.620.336	-9,46%	(598.379.069)	Doanh thu HĐTC 06 tháng năm 2020 giảm khoản tiền gửi có kỳ hạn gửi ít hơn so với cùng kỳ năm trước
7. Chi phí tài chính	140.920.448	520.277	26985,66%	140.400.171	
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	8.043.202.751	9.547.152.239	-15,75%	(1.503.949.488)	Chi phí Quản lý DN giảm so với cùng kỳ năm trước do DN tiết giảm chi phí NVQL và chi phí khấu hao TSCĐ giảm
9. Lợi nhuận thuần từ HĐKD	5.225.675.748	2.277.633.953	129,43%	2.948.041.795	
10. Thu nhập khác	2.181.101.854	2.563.325.970	-14,91%	(382.224.116)	
11. Chi phí khác	9.497.943	430.811.308	-79,23%	(341.313.365)	
12. Lợi nhuận khác	2.091.603.911	2.132.514.662	-1,92%	(40.910.751)	
13. Tổng lợi nhuận kê toán trước thuế	7.317.279.659	4.410.148.615	65,92%	2.907.131.044	
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	1.694.973.072	1.099.255.805	54,19%	595.717.267	
15. Lợi nhuận sau thuế TNDN	5.622.306.587	3.310.892.810	69,81%	2.311.413.777	

➤ Về việc Lợi nhuận sau thuế chênh lệch 10% so với cùng kỳ năm trước:

Qua phân tích số liệu chi tiết liên quan đến BCTC, việc lợi nhuận sau thuế 06 tháng năm 2020 tăng chủ yếu là do chính sách tăng giá trị giải ngân vốn NSNN của cả nước nói chung và thành phố HCM nói riêng tác động tích cực đến việc tăng công tác nghiệm thu và thanh toán đối với lĩnh vực xây dựng hạ tầng kỹ thuật dẫn đến doanh thu bán hàng tăng đồng thời chi phí quản lý doanh nghiệp giảm so với cùng năm trước.



➤ **Về ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán trong Báo cáo tài chính bán niên 2020:**

“Kiểm toán chưa thể xác định được chi phí dở dang của các công trình xây dựng chưa hoàn thành để xem xét phân loại trình bày lại các khoản mục có liên quan trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ cũng như các khoản mục tương ứng trong dòng tiền từ hoạt động kinh doanh trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ.”

Về vấn đề này Doanh nghiệp chúng tôi xin giải trình như sau:

Vận dụng Khoản 2.20, điều 6 của thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 và điều 4 thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 về việc sửa đổi bổ sung điều 6 của Thông tư 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài Chính : “...Trường hợp Doanh nghiệp có hoạt động sản xuất kinh doanh đã ghi nhận doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp nhưng chưa phát sinh đầy đủ chi phí thì được trích trước các khoản chi phí theo quy định vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Khi kết thúc hợp đồng, doanh nghiệp phải tính toán xác định chính xác số chi phí thực tế căn cứ các hóa đơn, chứng từ hợp pháp thực tế đã phát sinh để điều chỉnh tăng chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh lớn hơn số đã trích trước) hoặc giảm chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh nhỏ hơn số đã trích trước) vào kỳ tính thuế kết thúc hợp đồng.”

Hầu hết các công trình, dự án mà Công ty thực hiện là các công trình hạ tầng kỹ thuật, cấp – thoát nước, thời gian thực hiện, nghiệm thu, bảo hành và kết thúc hợp đồng thường từ 1 năm đến 3 năm. Do đó để tính toán đầy đủ chi phí tương ứng với doanh thu đã ghi nhận cùng kỳ, Doanh nghiệp đã thực hiện việc trích trước chi phí theo quy định đồng thời theo dõi và quyết toán đầy đủ chi phí phát sinh thực tế khi kết thúc hợp đồng theo từng công trình, dự án cụ thể.

**2. Về việc chưa công bố thông tin Báo cáo tài chính bán niên 2020:**

Báo cáo kiểm toán bán niên năm 2020 của Doanh nghiệp được phát hành ngày 19/08/2020. Ngày 21/08/2020 Doanh nghiệp đã gửi bản scan thông qua trang cổng thông tin của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) như thường lệ (đã gửi và được xác nhận đã gửi các Báo cáo tài chính năm 2019, Quý 01/2020, Quý 02/2020 ).

Đến ngày 25/08/2020 trên HNX xử lý từ chối tiếp nhận và đề nghị Doanh nghiệp gửi bản gốc/ sao y công chứng Báo cáo kiểm toán.

Ngày 17/09/2020 Doanh nghiệp đã gửi bản gốc báo cáo kiểm toán bán niên 2020 đến Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội, có chậm 1 ngày theo công văn số 1530/SGDHN-QLNY ngày 11/09/2020. Doanh nghiệp kính xin HNX xem xét chấp thuận cho việc chậm trễ kể trên.

Trên đây là các giải trình nguyên nhân Kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ; giải trình chênh lệch lợi nhuận 6 tháng năm 2020 thay đổi hơn 10% so với cùng kỳ năm 2019 và chưa cung cấp thông tin BCTC bán niên 2020. *luoc*

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu



*Phan Minh Lộc*