

BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG

Số: 290/COMA-TCKT

V/v giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp BCTC bán niên đã được soát xét năm 2024 thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước; bị lỗ và ý kiến ngoại trừ của kiểm toán.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh Phúc

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 năm 2024

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Tổng công ty Cơ khí xây dựng - CTCP xin được giải trình nguyên nhân lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh 6 tháng đầu năm 2024 bán niên đã được soát xét bị lỗ, thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo 6 tháng đầu năm năm 2023, ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên báo cáo tài chính Tổng hợp và báo cáo tài chính Hợp nhất cụ thể như sau:

Loại báo cáo	Chỉ tiêu	Kỳ báo cáo		Chênh lệch	Tỷ lệ %
		6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023		
BCTC Tổng hợp	Lợi nhuận sau thuế TNDN	3.567.660.635	280.727.272	3.286.933.363	1170,86%
BCTC Hợp nhất	Lợi nhuận sau thuế TNDN	(548.667.370)	(4.454.100.715)	3.905.433.345	(87,68%)
	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	945.311.607	(3.014.506.764)	3.959.818.371	(131,36%)

1. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh 6 tháng đầu năm 2024 bị lỗ và thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2023 của báo cáo tài chính Tổng hợp và báo cáo tài chính Hợp nhất nguyên nhân do:

- Báo cáo tài chính Tổng hợp lãi: 3.567.660.635 đồng

Sáu tháng đầu năm Tổng công đã thoái vốn chuyển nhượng cổ phần 01 Công ty có vốn đầu tư khác của Tổng công ty, nghiệm thu thanh quyết toán một số công trình tồn đọng cũ, tăng cường khai thác tìm kiếm việc làm, khai thác kinh doanh dịch vụ. Đồng thời Tổng công ty đã phân loại công nợ, làm việc với khách hàng để thu hồi công nợ tồn đọng và cân đối nguồn vốn để nộp ngân sách Nhà nước, do đó tiền phạt chậm nộp thuế giảm nên đã bù đắp được một phần chi phí lãi vay và chi phí quản lý.

Với các lý do trên lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh 6 tháng đầu năm 2024 lãi và thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo 6 tháng đầu năm 2023 của báo cáo tài chính Tổng hợp.

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo tài chính Hợp nhất lỗ: 548.667.370 đồng nguyên nhân do:

Sáu tháng đầu năm 2024, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo KQKD của công ty mẹ và ba (03) công ty con có lãi. Công ty mẹ lãi cao do thoái vốn chuyển nhượng cổ phần của công ty con có vốn đầu tư khác, Công ty CP lắp máy và điện nước COMAEL, Công ty COMA2 và Công ty COMA16 lợi nhuận sau thuế cũng lãi nhiều nên đã bù đắp được một phần lỗ của bốn (04) Công ty con còn lại dẫn đến lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của báo cáo tài chính Hợp nhất lỗ ít.

Với thực trạng trên, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh 6 tháng đầu năm 2024 bị lỗ và thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo 6 tháng đầu năm 2023 của báo cáo tài chính Hợp nhất.

2. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán:

- Tại thời điểm lập báo cáo tài chính một số khách hàng chưa ký xác nhận đối chiếu công nợ phải thu, phải trả đã quá hạn thanh toán từ 6 tháng trở lên. Số công nợ này Tổng công ty đánh giá có khả năng thu hồi trong năm tài chính tiếp theo nên đơn vị tạm thời chưa trích lập dự phòng khoảng 10,3 tỷ đồng.

- Tại ngày 30/06/2024, các Công ty con của Tổng công ty chưa thực hiện kiểm kê và đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho với tổng số tiền là: 14,1 tỷ đồng bao gồm: Công ty CP cơ khí xây dựng và Lắp máy điện nước 9,7 tỷ đồng, Công ty CP Khóa Minh Khai 1,6 tỷ đồng, Công ty CP cơ khí và xây lắp Thái Bình 1,6 tỷ đồng và Công ty CP cơ khí xây dựng số 2 Hà Bắc 1,2 tỷ đồng.

- Không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về số dư các khoản nợ phải thu của các Công ty con tại ngày 30/06/2024 là 48.464.509.402 VND

Tại ngày 30/6/2024, Các công ty con của Công ty chưa thực hiện kiểm kê và đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho với tổng số tiền 14,1 tỷ đồng (Tại Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng và Lắp máy điện nước là 9,7 tỷ đồng, tại Công ty Cổ phần Khóa Minh Khai là 1,6 tỷ đồng, tại Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Thái Bình 1,6 tỷ đồng, tại Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng số 2 Hà Bắc là 1,2 tỷ đồng).

Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng thích hợp về số dư các khoản nợ phải thu của các Công ty con tại ngày 30/6/2024 là 48.464.509.402 VND (Tại 31/12/2023 là 48.464.509.402 VND), nợ phải trả tại ngày 30/6/2024 là 36.406.506.270 VND (tại ngày 31/12/2023 là 36.406.506.270 VND). Đồng thời, Tổng công ty và Công ty Cổ phần xây dựng và lắp máy điện nước, Công ty Cổ phần Khóa Minh Khai - Công ty con của Tổng công ty chưa xử lý tài sản thiếu với giá trị tại ngày 30/6/2024 và 31/12/2023 số tiền 2.066.843.794 đồng.

- Tại thời điểm lập báo cáo Công ty TNHH MTV Sản xuất - Xuất nhập khẩu và Dịch vụ Phát triển Nông thôn là Công ty con của Tổng công ty nhận được các thông báo liên quan đến tiền sử dụng đất của "Dự án Khu nhà ở Decoimex mở rộng tại phường 6 và phường 9, thành phố Vũng Tàu" của chi cục thuế khu vực Vũng Tàu - Côn Đảo về số tiền sử dụng đất phải nộp đến ngày 30/06/2024 là: 135.236.657.224 đồng và tiền chậm nộp là: 117.842.424.323 đồng. Do vậy Công ty chưa chấp nhận số liệu trên của Chi cục thuế địa phương vì Chi cục thuế đã tính tiền sử dụng đất trên cả phần diện tích công cộng. Công ty đã có văn bản gửi đến cơ quan thuế nhưng chưa nhận được phản hồi. Theo đó, các số liệu liên quan được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2024 có thể bị thay đổi theo Quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Trên đây là những giải trình của Tổng công ty Cơ khí xây dựng về lợi nhuận sau thuế TNDN của báo cáo tài chính Tổng hợp và báo cáo tài chính Hợp nhất bán niên đã được soát xét năm 2024.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT (để báo cáo);
- Ban kiểm soát;
- Quản trị TCT;
- Lưu: VP, TCKT.



TỔNG GIÁM ĐỐC

Đào Đức Thọ