

Số: 343/COMA – TCKT

Hà Nội, ngày 11 tháng 5 năm 2018

V/v giải trình một số nội dung liên quan  
báo cáo tài chính năm 2017

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội

1. Tên công ty: Tổng công ty Cơ khí xây dựng – CTCP
2. Mã chứng khoán: TCK
3. Trụ sở chính: 125D Minh Khai, phường Minh Khai, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội
4. Nội dung giải trình:

4.1. Giải trình lý do hồi tố và chậm công bố kết quả hồi tố năm 2016: Ngày 14/8/2017, Cục thuế thành phố Hà Nội có ban hành Quyết định số 55092/QĐ-CT-TTr4 về thực hiện thanh kiểm tra tình hình chấp hành thuế năm 2015, 2016 của Tổng công ty Cơ khí xây dựng - CTCP. Đến ngày 11/12/2017, Cục thuế Hà Nội mới hoàn thành việc thanh kiểm tra và ban hành quyết định xử lý vi phạm hành chính về thuế qua thanh tra.

4.2. Giải trình lý do chậm công bố thông tin báo cáo tài chính kiểm toán quá 10 ngày kể từ ngày tổ chức kiểm toán ký báo cáo và chậm công bố báo cáo tài chính quá 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính:

- Ngày 03/01/2018, Ủy ban chứng khoán Nhà nước đã có công văn 42/UBCK-GSDC chấp thuận gia hạn thời gian công bố báo cáo tài chính của Tổng công ty Cơ khí xây dựng – CTCP cho phép công bố báo cáo tài chính năm 2017 trong thời hạn 100 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính nhưng không quá 10 ngày kể từ ngày tổ chức kiểm toán ký báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính.

- Do một số công ty con kiểm toán báo cáo tài chính năm 2017 chậm so với thời hạn quy định dẫn đến việc ngày 26/4/2018 Công ty TNHH CPA Việt Nam mới phát hành báo cáo tài chính hợp nhất toàn Tổng công ty.

4.3. Giải trình lý do kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ

a. Chúng tôi không tham gia quan sát công tác kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2017 do được bổ nhiệm làm kiểm toán viên sau ngày này, chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế khác nhưng các thủ tục này cũng không cung cấp đủ bằng chứng kiểm toán để cho phép chúng tôi đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và đầy đủ của khoản mục hàng tồn kho trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Tổng Công ty nguyên nhân: đơn vị ký hợp đồng kiểm toán báo cáo tài chính muộn, mặt khác một số công trình đơn vị đang thi công ở các tỉnh xa như: thành phố Huế, thành phố Hồ Chí Minh... dẫn đến không đi kiểm kê chi phí dở dang của các công trình.

b. Tổng Công ty chưa thực hiện đối chiếu đầy đủ một số khoản công nợ phải thu, phải trả, tạm ứng tại thời điểm khoá sổ kế toán 31/12/2017: Tổng công ty đã gửi biên bản đối chiếu đến các khách hàng tuy nhiên đến thời điểm lập báo cáo vẫn chưa thu thập đầy đủ các biên bản đối chiếu.



c. Báo cáo tài chính của Công ty con là Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư thiết bị số 27 (COMA27) đang tồn tại các yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty con, và do đó Công ty con có thể không thực hiện được giá trị tài sản và thanh toán các khoản nợ phải trả trong điều kiện hoạt động bình thường, các số dư liên quan công nợ chưa được đối chiếu. Báo cáo tài chính hợp nhất và các thuyết minh kèm theo đã không trình bày đầy đủ vấn đề này. Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính của Công ty này Kiểm toán viên đưa ra ý kiến từ chối nguyên nhân:

- Báo cáo tài chính của COMA27 được lập trên cơ sở hoạt động liên tục mặc dù tình hình tài chính của Công ty trong năm 2017 đang gặp khó khăn, thể hiện: tổng nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn với giá trị là khoảng 4,7 tỷ đồng (tại ngày đầu năm là khoảng 3,8 tỷ đồng), lỗ lũy kế vượt vốn chủ sở hữu là 1,07 tỷ đồng, lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh âm 0,52 tỷ đồng. Khả năng tiếp tục hoạt động kinh doanh của Công ty trong thời hạn tới phụ thuộc vào việc liệu Công ty có tiếp tục nhận được cam kết hỗ trợ về mặt tài chính, hoạt động từ chủ sở hữu, việc gia hạn của các khoản nợ đến hạn thanh toán của các bên cho vay hay không, sự cải thiện kết quả hoạt động công ty trong thời gian tới. Tại ngày lập báo cáo kiểm toán này, chúng tôi không thu thập được các bằng chứng chắc chắn về khả năng tiếp tục hoạt động kinh doanh của Công ty trong thời gian tới.

- Trong năm COMA27 chưa ghi nhận đủ chi phí khấu hao tài sản cố định khoảng 698 triệu đồng của những tài sản cố định không tham gia phục vụ sản xuất kinh doanh (số khấu hao lũy kế chưa ghi nhận đủ đến 01/01/2017 là khoảng 524 triệu đồng). Nếu thực hiện trích chi phí khấu hao theo chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam thì khoản mục Giá hao mòn lũy kế và khoản mục Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sẽ tăng lên và giảm đi số tiền tương ứng.

d. Công ty TNHH MTV Sản xuất - Xuất nhập khẩu và dịch vụ phát triển nông thôn (Decoimex) không kiểm toán báo cáo tài chính năm 2017: Decoimex đã kiểm toán báo cáo tài chính năm 2016 và trong năm 2017, Decoimex không phát sinh nhiều giao dịch dẫn đến đơn vị chỉ tự lập báo cáo tài chính mà không thực hiện kiểm toán.

e. Tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty mẹ - Tổng Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng phải thu đã quá hạn thanh toán theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính, số dự phòng ước tính cần phải trích là 107.269.229.366 đồng, nguyên nhân: đây là các khoản công nợ phải thu của một số công ty con và công ty liên kết theo đánh giá của Tổng công ty vẫn có khả năng thu hồi do các đơn vị này đang thi công một số công trình của Tổng công ty nên đã không thực hiện trích lập dự phòng.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- HĐQT (để b/cáo);
- Ô. Hùng – PTGD;
- Lưu: VP, TCKT.



**Dương Văn Hồng**