

BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG

Số: 295 /COMA-TCKT

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán
trên báo cáo tài chính bán niên năm 2023.

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

Hà Nội, ngày 31 tháng 8 năm 2023

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Căn cứ thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ vào Báo cáo tài chính bán niên kết thúc ngày 30/6/2023 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam;

Tổng công ty Cơ khí xây dựng - CTCP xin được giải trình các nội dung ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán trên BCTC Tổng hợp và BCTC Hợp nhất cụ thể như sau:

1. Báo cáo tài chính Tổng hợp:

- Nội dung ý kiến Kiểm toán ngoại trừ: Tại thời điểm 30/6/2023, Tổng công ty chưa trích lập đủ dự phòng nợ phải thu khó đòi. Theo ước tính của Kiểm toán viên số dự phòng phải thu khó đòi trích bổ sung số tiền khoảng 15,9 tỷ đồng, nếu trích lập đủ số dự phòng này trên Bảng Cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ, chỉ tiêu "Dự phòng Phải thu ngắn hạn khó đòi" sẽ tăng lên 15,9 tỷ đồng, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi 15,9 tỷ đồng, trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ tăng lên 15,9 tỷ đồng. Đồng thời, chỉ tiêu "Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm đi tương ứng.

- Tổng công ty giải trình như sau: 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 15,9 tỷ đồng.

2. Báo cáo tài chính Hợp nhất:

- Nội dung ý kiến Kiểm toán ngoại trừ:

+ Tại thời điểm 30/6/2023, Tổng Công ty chưa trích lập đủ dự phòng nợ phải thu khó đòi. Theo ước tính của chúng tôi, số dự phòng phải thu khó đòi phải trích bổ sung số tiền khoảng 15,9 tỷ VND. Nếu trích lập đủ số dự phòng này, trên Bảng Cân đối kế toán Hợp nhất giữa niên độ chỉ tiêu "Dự phòng Phải thu ngắn hạn khó đòi" sẽ tăng lên 15,9 tỷ VND, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi 15,9 tỷ VND, trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ tăng lên 15,9 tỷ VND. Đồng thời, chỉ tiêu "Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm đi tương ứng.

+ Công ty cổ phần Cơ khí xây dựng số 2 Hà Bắc (Công ty con của Tổng công ty) có khoản nợ phải thu Công ty Cổ phần Kim khí Hưng Thịnh Phát với giá trị tại ngày 30/6/2023 và 31/12/2022 số tiền 4.149.668.925 VND và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của công trình Nhà máy phôi thép do Công ty cổ phần kim khí Hưng Thịnh Phát



làm chủ đầu tư có giá gốc tại ngày 30/6/2023 và 31/12/2022 là: 1.191.914.904 VND. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng thích hợp liên quan đến giá trị có thể thu hồi của khoản phải thu này cũng như giá trị thuần có thể thực hiện được của các chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang nêu trên tại ngày 30/6/2023. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

+ Như trình bày tại Thuyết minh số 5.6 - Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Tổng công ty, Công ty cổ phần xây dựng và lắp máy điện nước và Công ty cổ phần Khóa Minh Khai - Công ty con của Tổng công ty chưa thực hiện xử lý tài sản thiếu với giá trị tại ngày 30/6/2023 và 31/12/2022 là 2.066.843.794 VND. Với các bằng chứng hiện có, chúng tôi cũng không thể đưa ra được các điều chỉnh (nếu cần) liên quan đến chỉ tiêu này cũng như các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023.

+ Công ty cổ phần Khóa Minh Khai (Công ty con của Tổng công ty) chưa xác định giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho đang được ghi nhận theo giá gốc với số tiền tại ngày 30/6/2023 là 1,22 tỷ VND (tại ngày 01/01/2023 là 1,26 tỷ VND). Chúng tôi cũng không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng thích hợp nhằm đưa ra kết luận về việc xác định giá trị chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 30/6/2023 là 2,47 tỷ VND (tại ngày 31/12/2022 là 2,49 tỷ VND) cũng như toàn bộ giá thành sản phẩm của Công ty cho kỳ kế toán giữa niên độ cùng ngày với số tiền là 1.241.945.713 VND. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

+ Công ty cổ phần Khóa Minh Khai (Công ty con của Tổng công ty) ghi nhận TSCĐ vô hình là "Giá trị khai thác sinh lời của bất động sản "với nguyên giá tại ngày 30/6/2023 và 31/12/2022 là 7.887.496.364 VND, giá trị hao mòn lũy kế tại ngày 30/6/2023 và 31/12/2022 là 1.237.639.530 VND. Chuẩn mực kế toán Việt Nam chưa có quy định và hướng dẫn về việc ghi nhận tài sản cố định vô hình là ""Giá trị khai thác sinh lời của bất động sản". Do đó, chúng tôi không đưa ra kết luận về ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tổng công ty.

+ Chúng tôi 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 30/6/2023 là 50.675.569.132 VND (tại 31/12/2022 là 50.061.128.064 VND), nợ phải trả tại ngày 30/6/2023 là 39.933.283.283.343 VND (tại ngày 31/12/2022 là 39.920.558.164 VND). Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

+ Như trình bày tại Thuyết minh số 5.17 - Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Công ty TNHH MTV Sản xuất-Xuất nhập khẩu và Dịch vụ Phát triển Nông thôn - 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 30/6/2023 là 136.220.567.156 VND và tiền chậm nộp là 102.858.348.814 VND. Công ty chưa chấp nhận số liệu trên của Chi cục thuế địa phương do 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 giữa niên độ có thể bị thay

đổi theo Quyết định cuối cùng của cơ quan thuế. Với những tài liệu Công ty cung cấp, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

+ Như trình bày tại Thuyết minh số 7.1 - Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Thanh tra Chính phủ kiến nghị chuyển thông tin, tài liệu về quản lý, sử dụng đất đai của Công ty TNHH MTV Sản xuất-Xuất nhập khẩu và Dịch vụ Phát triển Nông thôn tại dự án nhà ở Decoimex mở rộng phường 6, phường 9, Thành phố Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu có dấu hiệu vi phạm pháp luật sang Bộ Công an điều tra xử lý theo quy định. Tại thời điểm ngày 30/6/2023, giá trị sản xuất kinh doanh dở dang dự án Decoimex là 243.807.916.287 VND (tổng tài sản của Công ty là 280.756.292.959 VND). Với những tài liệu Công ty cung cấp, chúng tôi không thể xác định được tính hiện hữu và khả năng thu hồi giá trị sản xuất kinh doanh dở dang dự án và các tài sản khác của công ty và liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

- Tổng công ty giải trình như sau:

+ Tại thời điểm ngày 30/6/2023, báo cáo tài chính Tổng hợp chưa trích lập đủ dự phòng phải thu khó đòi khoảng 15,9 tỷ đồng, số công nợ này có khả năng thu hồi trong năm tài chính tiếp theo nên Tổng công ty tạm thời chưa trích lập. Chưa thực hiện xử lý tài sản thiếu với trị giá 2,06 tỷ đồng, Tổng công ty sẽ rà soát và xử lý vào các năm tài chính tiếp theo. Về số dư công nợ phải thu tại các Công ty con là: 50,675 tỷ đồng, nợ phải trả là: 39,933 tỷ đồng đang được ghi nhận trên sổ sách, đây là khoản công nợ mà Kiểm toán chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ của các Công ty con do phía khách hàng chưa gửi phản hồi thư xác nhận nên không có cơ sở để điều chỉnh.

+ Đối với ý kiến ngoại trừ tại các Công ty con: Nội dung mà Kiểm toán viên chưa thu thập được bằng chứng liên quan đến các công nợ phải thu phải trả, khoản tài sản thiếu chờ xử lý, giá trị thuần có thể thu hồi được của các khoản nợ phải thu, chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, hàng tồn kho. Tổng công ty sẽ yêu cầu các đơn vị thành viên tiếp tục làm việc để xác nhận, rà soát, đánh giá khả năng thu hồi các khoản mục trên. Tiền sử dụng đất tại dự án Decoilmex: Tổng công ty yêu cầu Công ty TNHH MTV Sản xuất-Xuất nhập khẩu và Dịch vụ Phát triển Nông thôn tiếp tục rà soát, làm việc với cơ quan chức năng để xác định nghĩa vụ của Công ty.

Trên đây là những giải trình của Tổng công ty về các nội dung liên quan đến ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán trên báo cáo tài chính bán niên năm 2023 để Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội được biết.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HDQT (để báo cáo);
- Ban kiểm soát;
- Lưu: VP, TCKT.

