

BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG

Số: 90/COMA-TCKT

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 3 năm 2024

V/v giải trình lợi nhuận sau thuế BCTC năm 2023 thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước; chuyển từ lỗ ở kỳ trước sang lãi kỳ này; chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên; ý kiến ngoại trừ của kiểm toán.

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 năm 2023 thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo năm 2022, chuyển từ lỗ ở báo cáo năm 2022 sang lãi năm 2023, báo cáo tài chính năm đã được kiểm toán có sự chênh lệch từ 5% trở lên so với báo cáo đã công bố, 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 %
		Năm 2023	Năm 2022		
BCTC Tổng hợp	Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.700.698.113	(2.275.569.504)	3.976.267.617	(174,74%)
BCTC Hợp nhất	Lợi nhuận sau thuế TNDN	(23.147.865.056)	(3.595.073.941)	(19.552.791.116)	543,88%
	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	(14.043.010.686)	(3.844.204.800)	(10.198.805.887)	265,30%

1. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2023 thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo năm 2022 của báo cáo tài chính Tổng hợp và báo cáo tài chính Hợp nhất, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp chuyển từ lỗ kỳ trước sang lãi kỳ này của báo cáo tài chính Tổng hợp nguyên nhân do:

- Báo cáo tài chính Tổng hợp lãi: 1.700.698.113 đồng

+ Năm 2023 Tổng công ty đã tích cực tìm kiếm việc làm, khai thác kinh doanh dịch vụ, doanh thu đạt 88% so với kế hoạch năm. Đồng thời Tổng công ty đã tích cực trong công tác thu hồi công nợ, cân đối nguồn vốn để nộp ngân sách Nhà nước, thực hiện hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi đối với những khoản nợ đã thu được tiền.

+ Ngày 31/01/2023 Thủ tướng Chính phủ ban hành Quyết định số 01/2023/QĐ-TTg về việc giảm 30% tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022.

+ Ngày 14/4/2023 Chính phủ ban hành Nghị định 12/2023/NĐ-CP về việc gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), thuế thu nhập cá nhân (TNCN) và tiền thuê đất trong năm 2023. Do đó trong năm 2023 Tổng công ty không phát sinh tiền phạt chậm nộp thuế, dẫn đến chi phí khác và chi phí quản lý giảm so với cùng kỳ năm 2022.

Với các lý do trên lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2023 lãi và thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo năm 2022 của báo cáo tài chính Tổng hợp.

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo tài chính Hợp nhất lỗ: 23.147.865.056 đồng nguyên nhân do:

+ Năm 2023, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo KQKD của bốn (04) công ty con do Tổng công ty sở hữu 100% vốn điều lệ là Công ty TNHH một thành viên Xây lắp và kinh doanh vật tư thiết bị số 27 và Công ty TNHH MTV SX-XNK-DV phát triển nông thôn có kết quả kinh doanh thua lỗ, Công ty CP Khóa Minh Khai tỷ lệ sở hữu 67,47% vốn góp cũng bị thua lỗ, đồng thời Công ty CP cơ khí và xây lắp Sông Chu tỷ lệ sở hữu 51,39% vốn góp của Tổng công ty trong năm 2023 lỗ nhiều, nguyên nhân do các công trình gói đầu của năm trước chuyển sang ít hợp đồng mới năm 2023 không có dẫn đến doanh thu của đơn vị thấp không hoàn thành kế hoạch sản xuất kinh doanh, chi phí lãi vay cao nên lợi nhuận gộp không đủ bù đắp chi phí quản lý. Trong năm 2023 lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ và ba (03) công ty con còn lại lãi ít nên không bù đắp được số lỗ của bốn (04) công ty con. Do đó dẫn đến lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2023 bị lỗ.

Với thực trạng trên, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2023 lỗ và thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo năm 2022 của báo cáo tài chính Hợp nhất.

2. Báo cáo tài chính Tổng hợp và báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2023 đã được kiểm toán có sự chênh lệch từ 5% trở lên so với báo cáo đã công bố do:

- Sau khi kiểm toán phát sinh thêm chi phí thuế TNDN hiện hành và thay đổi lợi nhuận của 06 Công ty con: Công ty CP cơ khí xây dựng số 2 Hà Bắc, Công ty CP cơ khí Sông Chu, Công ty CP Lắp máy điện nước COMAEL, Công ty Khóa Minh Khai, Công ty TNHH một thành viên Xây lắp và kinh doanh vật tư thiết bị số 27 và Công ty TNHH MTV SX-XNK-DV phát triển nông thôn.

3. 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 9,1 tỷ đồng.

- Tại ngày 31/12/2023, 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 31/12/2023 là 48.464.509.402 VND (Tại 31/12/2022 là 50.061.128.064 VND), nợ phải trả tại ngày 31/12/2023 là 36.406.506.270 VND (Tại ngày 31/12/2022 là 39.920.558.164 VND). Đồng thời Tổng công ty và Công ty cổ phần xây dựng và lắp máy điện nước COMAEL, Công ty cổ phần Khóa Minh Khai chưa xử lý tài sản thiếu với giá trị: 2,066 tỷ 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 31/12/2023 là: 136.220.567.156 đồng và tiền chậm nộp là: 110.377.724.121 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 cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 có thể bị thay đổi theo Quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Trên đây là những giải trình của Tổng công ty về báo cáo tài chính Tổng hợp và báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2023 đã được kiểm toán.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

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

