

BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG

Số: 81 /COMA-TCKH

V/v giải trình lợi nhuận sau thuế BCTC năm 2024 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.

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

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2025

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 2024 thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo năm 2023, chuyển từ lỗ ở báo cáo năm 2023 sang lãi năm 2024, 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 2024	Năm 2023		
BCTC Tổng hợp	Lợi nhuận sau thuế TNDN	41.554.245.486	1.511.870.331	40.042.375.155	2648,53%
BCTC Hợp nhất	Lợi nhuận sau thuế TNDN	35.720.190.798	(23.336.692.838)	59.056.883.636	253,06%
	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	37.288.263.308	(14.231.838.468)	51.520.101.776	362,01%

1. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2024 thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo năm 2023 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 Hợp nhất nguyên nhân do:

- Báo cáo tài chính Tổng hợp lãi: 41.554.245.486 đồng
- + Năm 2024 Tổng công ty đã thoái vốn chuyển nhượng cổ phần 02 công ty có vốn đầu tư khác và chuyển nhượng một phần vốn của 01 công ty con lợi nhuận thu được là 19,1 tỷ đồng, 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 hoàn nhập dự phòng với số tiền là 23,8 tỷ đồng 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.
- + Ngày 17/6/2024 Chính phủ ban hành Nghị định 64/2024/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 2024. Do đó trong năm 2024 Tổng công ty không phát sinh tiền phạt chậm nộp thuế.

+ Trong năm, Tổng công ty hạch toán điều chỉnh quyết toán dự án hoàn thành dự án đầu tư xây dựng “Khu nhà ở cao cấp Skylight” của Tổng công ty Cơ khí xây dựng – CTCP, số liệu được điều chỉnh vào Báo cáo tài chính các năm trước.

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 2024 lãi và thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo năm 2023 của báo cáo tài chính Tổng hợp.

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo tài chính Hợp nhất lãi: 35.720.190.798 đồng nguyên nhân do:

+ Năm 2024, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo KQKD của công ty mẹ và bốn (04) công ty con có lãi, trong đó 02 công ty con còn lại là Công ty TNHH MTV SX-XNK-DV phát triển nông thôn tỷ lệ sở hữu 100% vốn góp của Tổng công ty có kết quả kinh doanh thua lỗ và Công ty CP Khóa Minh Khai tỷ lệ sở hữu 67,47% vốn góp cũng bị thua lỗ. Nguyên nhân do các công trình gói đầu của năm trước chuyển sang ít hợp đồng mới năm 2024 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.

Với lý do trên, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2024 lãi, thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo năm 2023 và chuyển từ lỗ kỳ trước sang lãi kỳ này của báo cáo tài chính Hợp nhất.

2. Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2024 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 04 Công ty con: Công ty CP cơ khí xây dựng số 2 Hà Bắc, Công ty CP Lắp máy điện nước COMAEL, Công ty CP Khóa Minh Khai, Công ty TNHH một thành viên Xây lắp và kinh doanh vật tư thiết bị số 27.

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 22,1 tỷ đồng.

- Tại ngày 31/12/2024, 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: 14,6 tỷ đồng bao gồm: Công ty CP cơ khí xây dựng và Lắp máy điện nước 10,5 tỷ đồng, Công ty CP Khóa Minh Khai 1,8 tỷ đồng, Công ty CP cơ khí và xây lắp Thái Bình 1,2 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 31/12/2024 là 60.102.979.252 đồng. (Tại 31/12/2023 là 48.464.509.402 đồng), nợ phải trả tại ngày 31/12/2024 là 36.557.781.365 đồng, (Tại ngày 31/12/2023 là 36.406.506.270 đồng). 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 con của Tổng Công ty là Công ty Cổ phần Cơ khí xây dựng số 2 Hà Bắc đã ghi nhận tiền chậm nộp thuế, truy thu thuế và tiền phạt vi phạm hành chính của nhiều năm vào tài khoản 242 và chưa hạch toán vào chi phí trong năm với số tiền là 10.255.691.733 đồng. 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 31/12/2024 là: 134.977.387.156 đồng và tiền chậm nộp là: 125.294.759.571 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 31/12/2024 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 – CTCP về báo cáo tài chính Tổng hợp và báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2024 đã được kiểm toán.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

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



TỔNG GIÁM ĐỐC

Đào Đức Thọ

