

BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG

Số: 339 /COMA-TCKH

V/v giải trình lợi nhuận sau thuế BCTC bán niên đã được soát xét 6 tháng đầu năm 2025 thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước; chuyển từ lỗ ở kỳ trước sang lãi kỳ này và ý kiến ngoại trừ của kiểm toán.

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

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 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 6 tháng đầu năm 2025 bán niên đã được soát xét thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo 6 tháng đầu năm 2024, chuyển từ lỗ ở kỳ trước sang lãi kỳ này, 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 2025	Năm 2024		
BCTC Tổng hợp	Lợi nhuận sau thuế TNDN	3.348.685.203	3.567.660.635	(218.975.432)	(6,14%)
BCTC Hợp nhất	Lợi nhuận sau thuế TNDN	4.506.911.387	(548.667.370)	5.055.578.757	(921,43%)
	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	3.658.568.479	945.311.607	2.713.256.872	287,02%

1. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh 6 tháng đầu năm 2025 lãi và thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo 6 tháng đầu năm 2024 của báo cáo tài chính Tổng hợp và báo cáo tài chính Hợp nhất nguyên nhân do:

- Báo cáo tài chính Tổng hợp lãi: 3.348.685.203 đồng do:

Sáu tháng đầu năm 2025 đã thoái vốn chuyển nhượng cổ phần 01 Công ty có vốn đầu 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 2025 trên báo cáo tài chính Tổng hợp có lãi.

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo tài chính Hợp nhất lãi: 4.506.911.387 đồng nguyên nhân do:

+ Doanh thu hợp nhất tăng 34,8 tỷ so với cùng kỳ năm trước, tương ứng mức tăng đạt 36,2% nguyên nhân do: Doanh thu dịch vụ tăng 9,3 tỷ đồng do Công ty mẹ và các Công ty con tăng cường khai thác nhà xưởng dư thừa cho thuê để tăng nguồn thu. Các doanh thu khác bao gồm doanh thu bán hàng hóa thành phẩm, doanh thu hợp đồng xây



dựng và doanh thu lắp đặt, chế tạo tăng 25,5 tỷ đồng, chủ yếu phần tăng tại Công ty mẹ. Công ty mẹ chứng minh được khả năng tài chính tốt hơn cùng kỳ năm trước, do đó Tổng Công ty ký thêm được các hợp đồng xây dựng và thương mại mới với chủ đầu tư và khách hàng.

Ngày từ đầu năm 2025 Ban lãnh đạo Tổng công ty đã quán triệt thực hiện kế hoạch năm và đảm bảo tăng trưởng tối thiểu 8% hoặc đạt 2 con số như chủ trương của Chính phủ đề ra.

+ Chi phí tài chính giảm 1.653 triệu đồng so với 30/06/2024 tương ứng 24,88% do: Dự nợ vay ngắn hạn, dài hạn tại các tổ chức tín dụng, cá nhân giảm từ 191 tỷ đồng xuống còn 97 tỷ đồng, Công ty mẹ và các Công ty con chủ động trả nợ vay ngắn hạn, dài hạn khi đến hạn, tại thời điểm lập báo cáo Tổng công ty đã thoái vốn tại 01 Công ty con nên đã loại trừ số liệu và giảm hơn so với cùng kỳ năm trước.

Lãi suất vay tổ chức tín dụng tại ngân hàng (SHB) Tổng công ty được hưởng gói chính sách ưu đãi của ngân hàng nên lãi vay giảm từ 6.643 triệu đồng xuống còn 4.991 triệu đồng.

+ Sáu tháng đầu năm 2025 lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo KQKD của công ty mẹ và bốn (04) công ty con có lãi. Công ty mẹ lãi cao do thoái vốn chuyển nhượng cổ phần của 01 công ty con có vốn đầu tư khác, Công ty lắp máy điện nước COMAEL, Công ty COMA2 và Công ty COMA16 lợi nhuận sau thuế cũng lãi nhiều nên đã bù đắp được số lỗ của 02 Công ty con còn lại dẫn đến lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo KQKD của báo cáo tài chính Hợp nhất có lãi.

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 2025 thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo 6 tháng đầu năm 2024 và chuyển từ lỗ kỳ trước sang lãi kỳ này của báo cáo tài chính Hợp nhất.

2. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán:

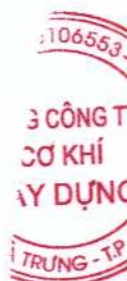
2.1. Tại Báo cáo tài chính Tổng hợp cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2025 đã được soát xét

- 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, số tiền dự phòng ước tính khoảng 21,5 tỷ đồng. Vì vậy đơn vị kiểm toán đưa ý kiến ngoại trừ dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các công nợ này.

2.2. Tại Báo cáo tài chính Hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2025 đã được soát xét

- Tại ngày 30/6/2025, các Công ty con của Tổng công ty có giá trị hàng tồn kho tồn đọng lâu năm với giá trị là 14,8 tỷ đồng bao gồm (Công ty CP cơ khí xây dựng và Lắp máy điện nước là 10,6 tỷ đồng, Công ty CP Khóa Minh Khai là 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 là 1,2 tỷ đồng. Hàng tồn kho chủ yếu là chi phí xây dựng cơ bản dở dang tại các dự án, quá trị quyết toán dự án kéo dài, đến thời điểm hiện tại rất khó xác định được giá trị thuần có thể thực hiện được của các dự án này, tuy nhiên các Công ty con của Tổng Công ty chưa ghi nhận vào kết quả sản xuất kinh doanh do chưa đủ cơ sở ghi nhận. Vì vậy, đơn vị kiểm toán đưa ý kiến ngoại trừ đối với giá trị hàng tồn kho tồn đọng này.

- Tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất, một số khách hàng chưa ký xác nhận đối chiếu công nợ phải thu với giá trị công nợ 83,3 tỷ đồng và một số nhà cung cấp chưa ký đối chiếu công nợ phải trả với giá trị 36,6 tỷ đồng. Đồng thời, Tổng Công ty và



các Công ty con chưa xử lý tài sản thiếu với giá trị 2,1 tỷ đồng. Do đó, đơn vị kiểm toán đưa ý kiến ngoại trừ các khoản mục này.

- Tại ngày 30/06/2025 Công ty con của Tổng công ty là Công ty CP 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 chi phí trả trước dài hạn và chưa hạch toán vào chi phí trả trước trong kỳ với số tiền là 8.973.730.365 đồng. Do chi phí này là chi phí phạt của nhiều năm, nếu ghi nhận một lần sẽ làm kết quả sản xuất kinh doanh trong kỳ của Công ty con ảnh hưởng rất lớn. Công ty con hạch toán chi phí trả trước và phân bổ dần vào chi phí hàng năm. Vì vậy, đơn vị kiểm toán đưa ý kiến ngoại trừ đối với khoản mục này.

- 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 28/02/2025 là 134.969.590.675 đồng và tiền chậm nộp là: 127.683.442.991 đồng. Tuy nhiên, Công ty chưa chấp nhận số liệu trên của Chi cục thuế địa phương nên chưa hạch toán 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. Vì vậy, đơn vị kiểm toán đưa ý kiến ngoại trừ đối với nội dung này.

Trên đây là những giải trình của Tổng công ty Cơ khí xây dựng – CTCP về lợi nhuận sau thuế của báo cáo tài chính Tổng hợp và báo cáo tài chính Hợp nhất bán niên đã được soát xét năm 2025.

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

