

TỔNG CÔNG TY SÔNG ĐÀ - CTCP
CÔNG TY CP CK-LM SÔNG ĐÀ

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

Số: 31 CT/TCKT


Hà Nội, ngày 24 tháng 04 năm 2024

V/v công bố thông tin giải trình ý kiến
kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài
chính năm 2023

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

- Tên Công ty: Công ty Cổ phần Cơ khí - Lắp máy Sông Đà
- Mã chứng khoán: MEC
- Địa chỉ trụ sở chính: Lô A38 Khu dịch vụ Đồng Dưa, Phường Hà Cầu, Quận Hà Đông, Hà Nội, Việt Nam.
- Điện thoại: 024.3783.2398 Email: Info@someco.com.vn
- Người Công bố thông tin: Lê Văn Tám - Tổng Giám đốc công ty.
- Loại thông tin công bố: Định kỳ
- Nội dung của thông tin công bố: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính năm 2023
- Địa chỉ Website đăng tải thông tin công bố: www.someco.com.vn

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận: 
- Như kính gửi;
- Lưu TCHC; TCKT.

NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN




TỔNG GIÁM ĐỐC
Lê Văn Tám

Số: 30 CT-TCKT

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại
trừ trên Báo cáo tài chính năm 2023

Hà Nội, ngày 24 tháng 04 năm 2024

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ quy định tại khoản 3, Điều 4, khoản 1 Điều 10 và khoản 2, khoản 3, khoản 4 Điều 14 thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ tài chính hướng dẫn công bố thông tin (CBTT) trên thị trường chứng khoán.

Công ty cổ phần Cơ khí - Lắp máy Sông Đà xin giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán độc lập đối với Báo cáo tài chính năm 2023 cụ thể như sau:

Theo Báo cáo tài chính Tổng hợp và Hợp nhất năm 2023 được kiểm toán của Công ty, đơn vị kiểm toán độc lập là Chi nhánh Công ty trách nhiệm hữu hạn kiểm toán và tư vấn A&C tại Hà Nội đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1. Theo Báo cáo tài chính tổng hợp kiểm toán năm 2023:

Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Một số khoản công nợ phải thu (phải thu khách hàng và ứng trước cho người bán) và công nợ phải trả (phải trả người bán, người mua trả tiền trước) chưa được đối chiếu, xác nhận với các đối tượng có liên quan tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2023 lần lượt là 83.691.485.680 VND và 132.153.535.606 VND, tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2022 lần lượt là 98.906.457.629 VND và 68.280.521.941 VND. Bằng các thủ tục kiểm toán bổ sung, thay thế, chúng tôi cũng không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về số dư nêu trên cũng như ảnh hưởng (nếu có) đến Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty.

Trong các năm trước, Công ty chưa thực hiện đầy đủ việc trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các số dư nợ phải thu quá hạn thanh toán lâu ngày, ước tính khoảng 3.236.175.404 VND. Nếu các năm trước Công ty ghi nhận dự phòng nợ phải thu khó đòi đầy đủ thì Bảng cân đối kế toán tổng hợp ảnh hưởng tăng chỉ tiêu "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" và giảm chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 với giá trị tương ứng.

Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty Cổ phần Năng lượng Someco 1 (Công ty liên kết). Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về tính chính xác, tính đầy đủ của số trích lập dự phòng tổn thất khoản đầu tư vào các công ty liên kết đang được

ghi nhận vào các chỉ tiêu: (i) Chỉ tiêu “Chi phí tài chính” năm nay, số tiền 7.174.731.829 VND; (ii) Chỉ tiêu “Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn”, số tiền (23.817.361.651) VND (số cuối năm) (xem thuyết minh báo cáo tài chính số V.2b).

2. Theo Báo cáo tài chính hợp nhất kiểm toán năm 2023:

Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Báo cáo tài chính năm 2023 của Công ty TNHH MTV Kỹ thuật Công nghệ Someco (Công ty con) và Chi nhánh Long Sơn của Công ty Cổ phần Someco Hà Giang (Công ty con) không được kiểm toán do các đơn vị này đã dừng hoạt động từ nhiều năm trước. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về số liệu trên Bảng cân đối kế toán của các đơn vị này được hợp nhất vào Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 với tổng tài sản là 34.866.233.685 VND (số đầu năm là 41.500.585.661 VND), nợ phải trả là 49.565.289.948 VND (số đầu năm là 49.665.289.948 VND) và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là (21.682.062.660) VND (số đầu năm là (21.739.522.892) VND (Chi tiết xem thuyết minh I.6a).

Các tài sản cố định của Nhà máy Thủy điện Nậm Ly 1 chưa được phân loại theo công dụng của tài sản. Thời gian khấu hao của các tài sản này đang ước tính là 30 năm mà chưa khấu hao theo thời gian sử dụng hữu ích của từng tài sản. Chúng tôi không có đủ cơ sở để đưa ra kết luận về giá trị khấu hao và hao mòn lũy kế của Nhà máy Thủy điện Nậm Ly 1 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến các chỉ tiêu liên quan trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

Một số khoản công nợ phải thu (phải thu khách hàng và ứng trước cho người bán) và công nợ phải trả (phải trả người bán, người mua trả tiền trước) chưa được đối chiếu, xác nhận với các đối tượng có liên quan tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2023 lần lượt là 141.367.859.172 VND và 137.821.134.696 VND, tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2022 lần lượt là 108.361.252.408 VND và 90.432.044.927 VND. Bằng các thủ tục kiểm toán bổ sung, thay thế, chúng tôi cũng không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về số dư nêu trên cũng như ảnh hưởng (nếu có) đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Nhóm công ty.

Trong các năm trước, Nhóm công ty chưa thực hiện đầy đủ việc trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các số dư nợ phải thu quá hạn thanh toán lâu ngày, ước tính khoảng 3.236.175.404 VND. Nếu Nhóm công ty ghi nhận dự phòng nợ phải thu khó đòi đầy đủ thì Bảng cân đối kế toán hợp nhất ảnh hưởng tăng chỉ tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” và giảm chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 với giá trị tương ứng.

Nhóm công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty Cổ phần Năng lượng Someco 1 (Công ty liên kết). Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về tính chính xác, tính đầy đủ



của các chỉ tiêu: (i) Chỉ tiêu “Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết” số tiền 36.830.075.998 VND; (ii) Chỉ tiêu “Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết”, số tiền (53.865.814) VND (xem thuyết minh báo cáo tài chính số V.2b).

3. Giải trình của Công ty:

- Đối với việc đối chiếu, xác nhận công nợ phải thu (phải thu khách hàng và ứng trước cho người bán): Công ty thực hiện gửi đối chiếu, thư xác nhận công nợ phải thu và ứng trước cho người bán theo định kỳ hàng tháng, quý, năm bằng hình thức trực tiếp/chuyển phát nhanh. Tuy nhiên một số khách hàng nhận được đối chiếu, thư xác nhận công nợ chậm, cố tình không thực hiện việc xác nhận, đối chiếu số dư công nợ khiến cho tỷ lệ đối chiếu không đảm bảo theo quy định của Kiểm toán là nguyên nhân chính dẫn đến việc kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ nêu trên.

- Đối với việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi: Công ty đánh giá các khoản nợ phải thu dựa trên khả năng thu hồi được công nợ nên chưa thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi năm 2023. Trong năm 2024, Công ty sẽ triển khai các giải pháp đồng bộ để thu hồi công nợ phải thu để không phải trích lập dự phòng theo ý kiến của Kiểm toán nêu trên.

- Đối với việc thu thập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc 31/12/2023 của Công ty cổ phần năng lượng Someco 1 (Công ty liên kết): Công ty cổ phần năng lượng Someco 1 không thực hiện cung cấp báo cáo tài chính năm 2023 và các nội dung khác theo yêu cầu của Công ty cổ phần Cơ khí - Lắp máy Sông Đà. Nhằm bảo vệ quyền lợi, lợi ích hợp pháp của mình, Công ty đã tiến hành khởi kiện Công ty cổ phần năng lượng Someco 1 và được Tòa án nhân dân tỉnh Lạng Sơn thụ lý theo thông báo số 01/TB-TLVA ngày 9/4/2024.

- Đối với Báo cáo tài chính của Công ty TNHH MTV Kỹ thuật công nghệ Someco (Công ty con) và Chi nhánh Long Sơn của Công ty cổ phần Someco Hà Giang (Công ty con): Công ty đã có chủ trương giải thể các đơn vị trên để sáp nhập vào Công ty mẹ. Nhưng do vướng mắc trong việc giải quyết nghĩa vụ với ngân sách nhà nước, bảo hiểm nên chưa hoàn tất thủ tục theo quy định.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu TCHC, TCKT.

NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN



TỔNG GIÁM ĐỐC
Lê Văn Tâm