

Số: 40. CT-TCKT
“V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ kiểm
toán BCTC năm 2019”

Hà Nội, ngày 07 tháng 04 năm 2020

Kính gửi:

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

Công ty CP Cơ khí - Lắp máy Sông Đà xin gửi lời chào trân trọng đến Quý Ủy Ban chứng khoán Nhà nước và Quý Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội!

Công ty xin giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán đối với báo cáo tài chính năm 2019 như sau.

1. Giải trình cơ sở ý kiến ngoại trừ về BCTC Tổng hợp, Hợp nhất năm 2019.

Theo Báo cáo tài chính Tổng hợp và Hợp nhất năm 2019 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 liên quan đến khoản Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập căn cứ vào khả năng thu hồi như sau:

Theo Báo cáo tài chính tổng hợp kiểm toán năm 2019:

Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán. Theo ước tính của kiểm toán viên, số dự phòng phải trích lập cho số nợ phải thu quá hạn thanh toán năm 2019 khoảng 17 tỷ VND, năm 2018 khoảng 47 tỷ VND. Nếu Công ty trích lập dự phòng, trên Bảng cân đối kế toán, chỉ tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 và tại ngày 01 tháng 01 năm 2019 sẽ tăng/giảm lần lượt là 64 tỷ VND và 47 tỷ VND; trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2019, chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” và “Lợi nhuận kế toán trước thuế” năm nay và năm trước sẽ tăng/giảm lần lượt là 17 tỷ VND và 47 tỷ VND.”.

Và theo Báo cáo tài chính hợp nhất kiểm toán năm 2019:

Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán. Theo ước tính của kiểm toán viên, số dự phòng phải trích lập cho số nợ phải thu quá hạn thanh toán năm 2019 khoảng 17 tỷ VND, năm 2018 khoảng 58 tỷ VND. Nếu Công ty trích lập dự phòng, trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất, chỉ tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 và tại ngày 01 tháng 01 năm 2019 sẽ tăng/giảm lần lượt là 75 tỷ VND và 58 tỷ VND; trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp



nhất năm 2019, chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” và “Lợi nhuận kế toán trước thuế” năm nay và năm trước sẽ tăng/giảm lần lượt là 17 tỷ VND và 58 tỷ VND.”.

Chúng tôi xin giải trình rằng, tiêu chí đánh giá các khoản nợ phải thu khách hàng của đơn vị kiểm toán đang dựa trên tuổi của các khoản nợ, theo đó, các khoản nợ đơn vị kiểm toán đang đánh giá có tuổi nợ trên 3 năm, Công ty đánh giá các khoản nợ đó dựa trên khả năng thu hồi được công nợ. Trong đó công nợ phải thu theo đánh giá của Kiểm toán tuổi nợ trên 3 năm tập trung chủ tại các đơn vị: Công ty cổ phần thủy điện Sử Pán 2 và Công ty cổ phần đầu tư và phát triển điện Tây Bắc.

Theo đó, trong năm 2019 Công ty cổ phần thủy điện Sử Pán 2 và Công ty cổ phần đầu tư và phát triển điện Tây Bắc đã thanh toán 1 phần công nợ cho, cam kết trong năm 2020 sẽ thanh toán khoản nợ đến và quá hạn trên cho Công ty.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu TCHC, TCKT.

NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN



TỔNG GIÁM ĐỐC
Khiếu Mạnh Tuấn

