

Số 15.5B/CV-PEC

Hà Nội, ngày 15 tháng 5 năm 2023

Về việc: giải trình ý kiến kiểm toán ngoại  
trừ trong báo cáo tài chính năm 2022

**Kính gửi:** - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Theo đó quy định: Công ty đại chúng phải công bố báo cáo tài chính năm đã được kiểm toán trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày tổ chức kiểm toán ký báo cáo kiểm toán nhưng không vượt quá 90 ngày, kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

Hiện tại, Công ty cổ phần Cơ khí Điện lực (PEC) đã lập xong Báo cáo tài chính năm 2022, tuy nhiên trong báo cáo kiểm toán còn có ý kiến kiểm toán ngoại trừ “*Chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận các khoản nợ phải thu, phải trả của Công ty tại thời điểm 31/12/2022 bao gồm: phải thu ngắn hạn khách hàng 15,8 tỷ; trả trước cho người bán ngắn hạn 8 tỷ; phải trả người bán ngắn hạn 18,3 tỷ; người mua trả tiền trước ngắn hạn 4,1 tỷ; phải trả người bán dài hạn 4,5 tỷ; người mua trả tiền trước dài hạn 2,2 tỷ; Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế chúng tôi không thể khẳng định được tính hiện hữu, đầy đủ của các khoản công nợ phải thu, phải trả chưa được xác nhận nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng (nếu có) đối với Báo cáo tài chính của Công ty năm 2022*”. Về việc này Công ty CP cơ khí Điện lực xin được giải trình như sau:

Từ năm 2021 cho đến nay Công ty gặp rất nhiều khó khăn trong hoạt động sản xuất kinh doanh. Hiện tại Công ty chỉ hoạt động cầm chừng, bố trí lao động nghỉ việc không lương dài ngày, cho người lao động chấm dứt hợp đồng lao động theo nguyện vọng. Công ty tập trung thu hồi công nợ, thanh quyết toán các khoản nợ quá hạn. Nhân sự làm việc đã nghỉ việc, nghỉ không lương dài ngày, một số nhân sự đã tìm công việc mới nên Công ty không có người làm việc chuyên môn đặc biệt bộ phận kế toán đã nghỉ hết chỉ còn 01 người kiêm nhiệm chuyên môn nghiệp vụ kế toán còn rất nhiều hạn chế không đáp ứng được yêu cầu của công việc vì vậy mà PEC không thu thập được đầy đủ các hồ sơ chứng từ phục vụ công tác kiểm toán của Công ty. Về phần mình, PEC sẽ rút kinh nghiệm, trong năm tới PEC sẽ bổ sung nhân sự có năng lực và nghiệp vụ kế toán để đáp ứng tốt hơn yêu cầu của công việc kế toán trong Công ty để công bố thông tin đảm bảo thời gian, chất lượng báo cáo theo quy định.

Trên đây là giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ của Công ty Cổ phần Cơ khí Điện lực. Mong nhận được sự quan tâm giải quyết của Quý Ủy ban và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

**Trân trọng cảm ơn và kính chào!**

**Nơi nhận:**

- Như k.gửi;
- Lưu VT.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT  
CHỦ TỊCH HĐQT



Lê Minh Hải