

Số: 60 CT-TCKT
V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại
trừ trên Báo cáo tài chính bán niên
năm 2025

Hà Nội, ngày 05 tháng 09 năm 2025

Kính gửi: 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 bán niên năm 2025 cụ thể như sau:

Theo Báo cáo tài chính Tổng hợp và Hợp nhất 6 tháng đầu năm 2025 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 6 tháng đầu năm 2025:

Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Một số khoản công nợ phải thu (phải thu khách hàng, phải thu khác và ứng trước cho người bán) và công nợ phải trả (gồm: phải trả người bán, phải trả khác, người mua trả tiền trước) chưa được đối chiếu, xác nhận với các đối tượng có liên quan tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2025 lần lượt là 89.573.923.483 VND và 114.939.306.631 VND (số đầu năm: 76.550.947.442 VND và 67.905.581.498 VND). Bằng các thủ tục soát xét, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về số dư nêu trên cũng như không xác định được ảnh hưởng (nếu có) đến các khoản mục khác có liên quan của Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2025, khoản mục “Hàng tồn kho” phản ánh chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của một số công trình đã hoàn thành bàn giao đang chờ chủ đầu tư phê duyệt quyết toán, với giá trị ghi sổ là 72.105.355.361 VND. Chúng tôi không thể ước tính được giá trị có thể thu hồi đối với chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các công trình này.

Công ty chưa trích lập dự phòng đầy đủ đối với các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán lâu ngày; và chưa ghi nhận lãi chậm thanh toán đối với các khoản nợ phải trả người bán đã quá hạn, căn cứ theo phán quyết của Tòa án. Theo ước tính của kiểm toán viên, nếu Công ty ghi nhận các số liệu trên, các khoản mục trong các báo cáo tài chính sẽ thay đổi như sau: Báo cáo kết quả kinh doanh tổng hợp giữa niên độ: “Chi phí khác” tăng 1.037.999.944 VND; “Lợi nhuận kế toán trước/sau thuế thu nhập doanh nghiệp” giảm (1.037.999.944) VND (Số cùng kỳ năm trước: tăng/(giảm) lần lượt là: 13.236.644.161 VND, 1.053.812.348 VND và (14.290.456.509) VND); Bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ: “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” tăng 37.263.479.636 VND; “Phải trả ngắn hạn khác” tăng 16.457.102.245 VND; “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” giảm (53.720.581.881) VND (Số đầu năm: tăng/(giảm) lần lượt là 37.766.551.344 VND, 15.419.102.301 VND và (53.185.653.645) VND).

Ngoài các khoản nợ phải trả mà Công ty đã bị đối tác khởi kiện, chúng tôi không thể xác định được tổng số nợ phải trả quá hạn thanh toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, cũng như số lãi chậm thanh toán mà Công ty sẽ phải trả cho các nhà cung cấp theo tiến độ qui định trong Hợp đồng (nếu có).

2. Theo Báo cáo tài chính hợp nhất kiểm toán 6 tháng đầu năm 2025:

Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Báo cáo tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày ngày 31 tháng 12 năm 2025 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 soát xét 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 giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 với tổng tài sản là 34.666.233.685 VND (số đầu năm là 34.666.233.685 VND), nợ phải trả là 49.280.892.375 VND (số đầu năm là 49.300.892.375 VND) và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là (21.772.626.388) VND (số đầu năm là (21.752.626.388) 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 (Xem Thuyết minh số V.10). 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 giữa niên độ.

Tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2025, khoản mục “Hàng tồn kho” phản ánh chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của một số công trình đã hoàn thành bàn giao đang chờ chủ đầu tư phê duyệt quyết toán, với giá trị ghi sổ là 72.105.355.361 VND. Chúng tôi không thể ước tính được giá trị có thể thu hồi đối với chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các công trình này.

Một số khoản công nợ phải thu (phải thu khách hàng, phải thu khác và ứng trước cho người bán) và công nợ phải trả (phải trả người bán, phải trả khác và người mua trả tiền trước) chưa được đối chiếu, xác nhận với các đối tượng có liên quan tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2025 lần lượt là 115.876.180.688 VND và 132.598.826.867 VND, tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2024 lần lượt là 79.394.015.526 VND và 81.005.385.107 VND. Bằng các thủ tục soát xét, 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 giữa niên độ của Nhóm công ty.

Nhóm Công ty chưa trích lập dự phòng đầy đủ đối với các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán lâu ngày; và chưa ghi nhận lãi chậm thanh toán đối với các khoản nợ phải trả người bán đã quá hạn, căn cứ theo phán quyết của Tòa án. Theo ước tính của kiểm toán viên, nếu Công ty ghi nhận các số liệu trên, các khoản mục trong các báo cáo tài chính sẽ thay đổi như sau: Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ: “Chi phí khác” tăng 1.037.999.944 VND; “Lợi nhuận kế toán trước/sau thuế thu nhập doanh nghiệp” giảm (1.037.999.944) VND (Số cùng kỳ năm trước: tăng/(giảm) lần lượt là: 14.647.667.778 VND, 1.053.812.348 VND và 15.701.480.126) VND); Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ: “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” tăng 37.263.479.636 VND; “Phải trả ngắn hạn khác” tăng 16.457.102.245 VND; “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” giảm (53.720.581.881) VND (Số đầu năm: tăng/(giảm) lần lượt là 37.766.551.344 VND, 15.419.102.301 VND và (53.185.653.645) VND).

Ngoài các khoản nợ phải trả mà Công ty đã bị đối tác khởi kiện, chúng tôi không thể xác định được tổng số nợ phải trả quá hạn thanh toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, cũng như số lãi chậm thanh toán mà Công ty sẽ phải trả cho các nhà cung cấp theo tiến độ qui định trong Hợp đồng (nếu có).

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 chây ì, 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 khoản mục “Hàng tồn kho”, phản ánh chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của một số công trình đã hoàn thành bàn giao đang chờ Chủ đầu tư phê duyệt quyết toán: Các công trình, Công ty đã thi công xong, sản lượng dở dang Công ty đang làm việc với các Chủ đầu tư để quyết toán, nghiệm thu, xuất hóa đơn

nên chưa hạch toán giá vốn, xác định kết quả kinh doanh tương ứng, do vậy Công ty đang hạch toán chi phí sản xuất kinh doanh dở dang theo số liệu ghi sổ theo ý kiến của kiểm toán 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 và thực tế trong 6 tháng đầu năm các khách nợ vẫn có động thái thanh toán nên Công ty chưa thực hiện trích lập đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi 6 tháng đầu năm 2025. Trong 6 tháng cuối năm 2025, Công ty sẽ triển khai các giải pháp đồng bộ để thu hồi công nợ phải thu để không phải trích lập dự phòng và hoàn nhập các khoản đã trích lập dự phòng theo ý kiến của Kiểm toán nêu trên.

- Đối các khoản nợ phải trả mà Công ty đã bị đối tác khởi kiện: Trong năm 2025, Công ty đang xây dựng đề án tái cấu trúc tài chính tổng thể Công ty nhằm thanh toán công nợ phải trả khách hàng và đề xuất/giảm lãi chậm thanh toán. Số liệu cụ thể Công ty sẽ rà soát hạch toán (nếu có) trong niên độ báo cáo tài chính tiếp theo.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu TCHC; TCKT.

NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN
T/L TỔNG GIÁM ĐỐC
KẾ TOÁN TRƯỞNG



Phạm Văn Hiến