

Số: 01/2024/BCTC

THƯ GIẢI TRÌNH CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán (AAC)

Thư giải trình này được cung cấp liên quan đến cuộc kiểm toán của AAC về Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Xây dựng Điện Mê Ca VNECO cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 nhằm mục đích đưa ra ý kiến về việc liệu Báo cáo tài chính có phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hay không.

Chúng tôi xác nhận rằng (với sự hiểu biết và tin tưởng cao nhất, chúng tôi đã tìm hiểu những thông tin mà chúng tôi cho là cần thiết để thu được những hiểu biết thích hợp):

Báo cáo tài chính:

- (1) Chúng tôi đã hoàn thành các trách nhiệm của mình, như đã thỏa thuận trong các điều khoản của Hợp đồng kiểm toán, đối với việc lập và trình bày Báo cáo tài chính năm 2023 theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính; cụ thể là Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.
- (2) Chúng tôi đã sử dụng các giả định hợp lý để đưa ra các ước tính kế toán, kể cả ước tính về giá trị hợp lý.
- (3) Các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan đã được giải thích và thuyết minh đầy đủ tại Thuyết minh Báo cáo tài chính một cách phù hợp theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong năm, đơn vị chỉ phát sinh giao dịch chi trả lương thưởng thù lao của Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban kiểm soát. Ngoài ra, không phát sinh giao dịch với bên liên quan nào khác.
- (4) Công ty không có sự kiện nào nổi bật trong năm và sau ngày kết thúc niên độ kế toán phải được điều chỉnh và thuyết minh theo quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam về lập và trình bày Báo cáo tài chính.
- (5) Chúng tôi tin rằng ảnh hưởng của các sai sót chưa được điều chỉnh (nếu có), xét riêng lẻ hay tổng hợp lại, là không trọng yếu đối với tổng thể báo cáo tài chính.

Thông tin cung cấp

- (1) Chúng tôi đã cung cấp cho Ông/Bà:
 - Quyền tiếp cận với tất cả tài liệu, thông tin mà chúng tôi nhận thấy có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính như sổ, tài liệu, chứng từ kế toán và các vấn đề khác;
 - Các tài liệu, thông tin bổ sung mà kiểm toán viên yêu cầu chúng tôi cung cấp để phục vụ cho mục đích kiểm toán;
 - Quyền tiếp cận không hạn chế với những cá nhân trong đơn vị mà kiểm toán viên xác định là cần thiết nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán.
- (2) Tất cả các giao dịch đã được ghi chép trong tài liệu, sổ kế toán và đã được phản ánh trong Báo cáo tài chính.
- (3) Chúng tôi đã công bố cho Ông/Bà các kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro Báo cáo tài chính có thể chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận.
- (4) Chúng tôi đã công bố cho Ông/Bà tất cả các thông tin liên quan đến gian lận hoặc nghi ngờ gian lận mà chúng tôi biết và có thể có ảnh hưởng đến đơn vị và liên quan đến: Giám đốc; Những nhân viên có vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ; hoặc các vấn đề khác mà gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến Báo cáo tài chính.

Trang 1

- (5) Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ thông tin nào liên quan đến các cáo buộc gian lận hoặc nghi ngờ gian lận có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính của Công ty mà chúng tôi được thông báo từ các nhân viên, nhân viên cũ của Công ty, các chuyên gia phân tích, các cơ quan quản lý hoặc những người khác.
- (6) Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ trường hợp nào không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần được xem xét khi lập và trình bày Báo cáo tài chính.
- (7) Chúng tôi đã công bố cho Ông/Bà danh tính của các bên liên quan của đơn vị và tất cả các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan mà chúng tôi biết.
- (8) Từ năm 2008, Chúng tôi có nhận ký gửi một số vật tư thép, bu lông mạ kẽm nhận ký gửi của Tổng Công ty Cổ phần Xây dựng Điện Việt Nam và đã xuất cấp cho Công ty Cổ phần Kết cấu thép Thành Long thực hiện gia công cột điện. Năm 2009, Công ty vẫn chưa xuất kho trả lại lượng vật tư thép, bu lông mạ kẽm nhận ký gửi nhưng do nhầm lẫn trong việc đối chiếu công nợ, kế toán đã ghi nhận giảm vật tư và công nợ phải trả Tổng Công ty Cổ phần Xây dựng Điện Việt Nam. Sai sót này dẫn đến năm 2010 khi Công ty kiểm kê và định giá vật tư còn tồn tại kho Công ty Cổ phần Kết cấu thép Thành Long để chuyển nhượng toàn bộ vật tư hiện có tại kho nhà máy cho Công ty này. Theo đó, Công ty chỉ ghi nhận thu nhập và chi phí tương ứng giá trị định giá tại thời điểm chuyển nhượng mà chưa ghi nhận chi phí vật tư nhận ký gửi còn phải trả lại cho Tổng Công ty Cổ phần Xây dựng Điện Việt Nam mà chúng tôi đã giải thích chi tiết rõ vấn đề này tại Công văn số 50 CV/ Meca Vneco ngày 12/08/2016.
- (9) Các khoản công nợ chúng tôi đều thực hiện hỗ trợ đối chiếu xác nhận nhưng do nợ hầu hết phát sinh và tồn đọng từ nhiều năm trước nên nhân sự khách hàng thay đổi vì vậy việc liên hệ ký xác nhận đối chiếu rất khó khăn. Riêng khoản công nợ phải trả khác do phát sinh từ năm 2010, chúng tôi không tìm được chứng từ liên quan đối tượng ghi nhận nợ nên không thể cung cấp được chi tiết rõ tên đối tượng chính xác.

Trân trọng,

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 03 năm 2024

Giám đốc



Kế toán trưởng

Lưu Thị Thanh Trúc

