

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 2 CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 405 CT/TCKT

"Giải trình ý kiến ngoại trừ của  
kiểm toán trên báo cáo tài chính  
bán niên năm 2023"

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2023

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước  
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tại báo cáo tài chính bán niên Hợp nhất năm 2023 đã được kiểm toán, Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC có ý kiến ngoại trừ liên quan đến các khoản phải thu, dở dang công nợ như sau:

**1. Đối với công ty mẹ:**

Ý kiến thứ nhất: "Chúng tôi không có đủ thông tin cần thiết để xem xét về khả năng thu hồi đối với một số khoản công nợ phải thu bao gồm: "Chi nhánh Sông Đà 4 số tiền là 26,69 tỷ đồng", "Chi nhánh Sông Đà 603 - Công ty cổ phần Sông Đà 6 số tiền 8,93 tỷ đồng", "Chi nhánh Sông Đà 307 - Công ty Cổ phần Sông Đà 3 số tiền 1,64 tỷ đồng", "Ban điều hành dự án thủy điện Xekaman 1 số tiền 0,87 tỷ đồng" "Công ty cổ phần Thủy điện Sông Đà Tây Nguyên 25,99 tỷ đồng... do đó chúng tôi không xác định được các điều chỉnh cần thiết đến chỉ tiêu "Dự phòng phải thu khó đòi" cũng như các chỉ tiêu có liên quan tại thời điểm 01/01/2023 và 30/06/2023 trên báo cáo tài chính Hợp nhất giữa niên độ kèm theo hay không".

Ý kiến loại trừ thứ hai "Tại thời điểm 30/06/2023 và 01/01/2023, Công ty đang theo dõi các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công trình Thủy điện xekaman 1 số tiền 25,96 tỷ đồng và Công Trình Cao tốc Đà Nẵng, Quảng Ngãi số tiền 8,11 tỷ đồng, Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục soát xét cần thiết nhưng vẫn không thể đánh giá tổn thất (nếu có) của các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang này tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Do đó chúng tôi chưa xác định được liệu có cần phải điều chỉnh chỉ tiêu "hàng tồn kho" cũng như các chỉ tiêu liên quan trên báo cáo Tài chính Hợp nhất giữa niên độ kèm theo hay không".

Giải trình: Đối với các khoản phải thu, đây là các khoản phải thu liên quan đến việc thi công Công trình Thủy điện Xekaman 1, trong đó Tổng Công ty Sông Đà – CTCP là nhà thầu chính, Công ty và các đơn vị thành viên ( Ban điều hành dự án thủy điện Xekaman 1, Công ty cổ phần Sông Đà 3, Công ty Cổ phần Sông Đà 4, Công ty Cổ phần Sông Đà 6.....) là nhà thầu phụ cho Tổng công ty, nội dung phải thu liên quan đến cấp phối đá dăm, cát nhân tạo, cốt liệu.....để các nhà thầu phụ này thi công. Hiện tại Tổng Công ty Sông Đà đang chỉ đạo các đơn vị liên quan để tập hợp hồ sơ quyết toán gửi Chủ đầu tư xem xét, trong giai đoạn quyết toán Công trình, chủ đầu tư sẽ giữ lại các khoản công nợ với Tổng thầu và nhà thầu thi công cho đến khi hoàn thành xong quyết toán. Do đó giữa Công ty và các đơn vị kể trên đã thỏa thuận công nợ phải thu sẽ được thanh toán trong vòng 45 ngày kể từ ngày các đơn vị này thanh toán. Còn về khoản phải thu Công ty Cổ phần Thủy điện Sông Đà Tây Nguyên, đây là khối lượng xây lắp Công trình Thủy điện Hà Tây. Hiện tại Công ty Cổ phần Thủy điện Sông Đà Tây Nguyên đang gặp khó khăn nên chưa thể thanh toán công nợ nêu trên, giữa Công ty Cổ phần Sông Đà 2 và Công ty Cổ phần Thủy điện Sông Đà Tây Nguyên đã có biên bản làm việc về thanh toán Công nợ, theo đó Công ty Cổ phần Thủy điện Sông Đà

Tây nguyên cam kết sẽ thanh toán trong vòng 60 ngày kể từ ngày phương án tái cấu trúc được phê duyệt. Còn về khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang “ Công Trình Đà Nẵng - Quảng Ngãi”, đây là Công trình đang trong thời gian quyết toán, và đồng thời đang có đoàn thanh tra, kiểm tra của nhà nước nên dẫn đến việc Quyết toán Công trình chậm tiến độ.

## 2. Đối với Ý kiến ngoại trừ tại Công ty con:

Ý kiến ngoại trừ thứ ba: “Tại Thời điểm 30/06/2023 và 01/01/2023, Công ty đang ghi nhận khoản phải thu đội thi công vượt khoán công trình với tổng số tiền lần lượt là 17,89 tỷ và 18,44 tỷ đồng không xác định rõ đối tượng. Vì vậy chúng tôi chưa đủ thông tin cần thiết để có thể đánh giá về sự phù hợp của các khoản công nợ nêu trên cũng như ảnh hưởng đối với Báo cáo tài chính Hợp nhất kèm theo”.

Ý kiến ngoại trừ thứ bốn: “ Tại thời điểm 30/06/2023, Công ty đang ghi nhận khoản phải thu ngắn hạn khách hàng quá hạn thanh toán của Công ty TNHH Sae Han Ascon Vina và Công ty Đầu tư Phát triển TPT với tổng giá trị lần lượt là 164,34 triệu đồng, và 262,0 triệu đồng. Tuy nhiên, chúng tôi chưa thu thập được các bằng chứng kiểm toán đối với đánh giá của Ban giám đốc về khả năng thu hồi các khoản công nợ này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được những điều chỉnh cần thiết (nếu có) đối với Báo cáo tài chính Hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2023 của Công ty.

Ý Kiến ngoại trừ thứ 5: “ Tại thời điểm 30/06/2023, chúng tôi đã không thể thu thập được các thư xác nhận của các bên thứ ba liên quan đến số dư khoản mục Phải thu ngắn hạn của khách hàng với tổng số tiền 14,5 tỷ đồng; số dư khoản mục Trả trước cho người bán với tổng số tiền 595,37 triệu đồng; số dư khoản mục Phải thu ngắn hạn khác với tổng số tiền 15,1 tỷ đồng; số dư khoản mục Phải thu dài hạn khác với tổng số tiền 1,25 tỷ đồng; số dư khoản mục Phải trả người bán ngắn hạn với tổng số tiền 30,5 tỷ đồng; số dư khoản mục Người mua trả tiền trước ngắn hạn với tổng số tiền 7,61 tỷ đồng; số dư khoản mục Phải trả ngắn hạn khác với tổng số tiền 0,96 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính đầy đủ và chính xác của các số dư này. Theo đó, chúng tôi không thể xác định được các điều chỉnh cần thiết (nếu có) đối với các số liệu trên Báo cáo tài chính cho các chỉ tiêu Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán, Phải thu ngắn hạn khác, Phải thu ngắn hạn khác, Phải trả người bán ngắn hạn, Người mua trả tiền trước ngắn hạn, Phải trả ngắn hạn khác và các khoản mục có liên quan tại ngày kết thúc năm tài chính trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và các chỉ tiêu liên quan trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.hợp nhất cho kết thúc ngày 30/06/2023 của Công ty.”

Giải trình: Đây là khoản công nợ, Kiểm toán chưa thu thập được thư xác nhận công nợ của Công ty con - Công ty TNHH MTV Sông Đà 2 E&C. Do phía khách hàng và người bán của Công ty con Sông Đà E&C chưa gửi phản hồi thư xác nhận. Công ty Cổ phần Sông Đà 2 sẽ yêu cầu Công ty TNHH MTV Sông Đà 2 E&C tiếp tục làm việc để thu hồi các thư xác nhận công nợ và có biện pháp thu hồi công nợ hiện có.

Công ty Cổ phần Sông Đà 2 xin được báo cáo để Ủy ban chứng khoán, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và các Cổ đông được biết.

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu VP, TCKT.

