

Số: 147^A CT/CBTT

V/v: "Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại
trừ tại BCTC hợp nhất năm 2019"

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2020

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

Tại báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 đã được kiểm toán, Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC có ý kiến ngoại trừ liên quan đến khoản phải thu vượt khoán như sau: "*Như đã trình bày tại Mục số 7 - Thuyết minh Báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty đang ghi nhận khoản phải thu nhân viên vượt khoán công trình số tiền là 18,9 tỷ VND. Chúng tôi không thể thực hiện thủ tục xác nhận đối với một số đối tượng với tổng giá trị 15,86 tỷ VND. Chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế nào khác để thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính đầy đủ, chính xác và quyền thu đối với các khoản công nợ trên. Vì vậy, chúng tôi không thể xác định được các điều chỉnh đối với khoản công nợ phải thu và các khoản mục có liên quan trong Báo cáo tài chính đính kèm*".

Công ty cổ phần Sông Đà 2 xin giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

Tại Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 trước kiểm toán, kết quả kinh doanh của Công ty cổ phần Sông Đà 2 ghi nhận lỗ 26,3 tỷ VND do công ty con của Công ty cổ phần Sông Đà 2 lập báo cáo và ghi nhận lỗ trong kỳ 29,2 tỷ VND.

Theo đó, Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Sông Đà 2 đã thành lập Đoàn kiểm tra để kiểm tra hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2019 của công ty con. Tuy nhiên, do thời gian kiểm tra ngắn, Đoàn kiểm tra mới chỉ thực hiện lập biên bản kiểm tra xác định được giá trị vượt khoán một số công trình xây lắp và đề suất thu hồi tiền vượt khoán cho từng công trình, chưa có đối tượng cụ thể. Do vậy, Công ty đã hạch toán điều chỉnh bút toán phải thu giá trị vượt khoán cho từng công trình xây lắp. Việc này đã dẫn đến đơn vị kiểm toán độc lập chưa thể xác nhận được đối tượng và có ý kiến ngoại trừ khoản hạch toán trên.

Công ty cổ phần Sông Đà 2 vẫn đang thực hiện các công việc hoàn tất của công tác kiểm tra để xác định cụ thể đối tượng và thu hồi giá trị vượt khoán trên theo đúng quy định hiện hành.

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

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP, TCKT.

