

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

Số: 113 CT/TCKT

“ Giải trình ý kiến ngoại trừ của  
kiểm toán trên báo cáo tài chính  
năm 2021”

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2022

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

Tại báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2021 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 ý kiến ngoại trừ của Công ty mẹ.

Ý kiến thứ nhất: “Chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán cần thiết để đánh giá khả năng thu hồi của các Công nợ phải thu bảo gồm: “Chi nhánh Sông Đà 406 - Công ty Cổ phần Sông Đà 4”, “Chi nhánh Sông Đà 603 - Công ty cổ phần Sông Đà 6”, “Chi nhánh Sông Đà 307 - Công ty Cổ phần Sông Đà 3”, “Ban điều hành dự án thủy điện Xekaman 1” “Công ty cổ phần Thủy điện Sông Đà Tây Nguyên... 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 đến báo cáo tài chính Hợp nhất kèm theo hay không”.

Ý kiến loại trừ thứ hai “Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2021, Công ty có khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công trình Thủy điện xekaman 1 và Công Trình Cao tốc Đà Nẵng, Quảng Ngãi, Chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán cần thiết để đánh giá khả năng thu hồi 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 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 31 tháng 12 năm 2021, Công ty TNHH MTV Sông Đà 2 E & C đang ghi nhận khoản phải thu nhân viên vượt khoản công trình số tiền là 19,13 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*”.

Giải trình: Công ty Cổ phần Sông Đà 2 sẽ yêu cầu Công ty TNHH MTV Sông Đà 2 E & C cung cấp chứng từ, tài liệu để xác định cụ thể đối tượng phải thu và có biện pháp thu hồi công nợ.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 2



TỔNG GIÁM ĐỐC  
*Hoàng Văn Sơn*