



BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN
SÔNG HỒNG

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 429/CV-TCT

Hà Nội, ngày 07 tháng 9 năm 2020

V/v: Giải trình liên quan đến BCTC
Bán niên Hợp nhất năm 2020
đã được soát xét

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tổng công ty cổ phần Sông Hồng xin cảm ơn sự hợp tác của Quý Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội trong thời gian vừa qua!

Tổng công ty CP Sông Hồng xin được giải trình Quý Sở giao dịch các nội dung sau:

I. Nguyên nhân lợi nhuận sau thuế TNDN tại Báo cáo tài chính hợp nhất toàn Tổng công ty giữa niên độ đã được kiểm toán soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 (lỗ 29.562.401.691 đồng) chênh lệch >10% so với Báo cáo tài chính hợp nhất toàn Tổng công ty giữa niên độ đã được kiểm toán soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 (lỗ 31.409.731.883 đồng).

Nguyên nhân là do:

1. Lãi vay của món nợ xấu nhóm 5 ngân hàng Oceanbank Hà Tĩnh cho món vay thi công công trình Nhiệt điện Vũng Áng I phát sinh từ năm 2012 số tiền dư nợ gốc quá hạn là 191.809.390.313 đồng. Theo đó, lãi quá hạn, phí chậm trả phát sinh 6 tháng năm 2020 là 26.538.576.171 đồng, giảm 832.461.224 đồng so với lãi quá hạn, phí chậm trả phát sinh 6 tháng năm 2019 là 27.371.037.395 đồng.

2. Chi phí quản lý phát sinh 6 tháng năm 2020 là 7.346.166.537 đồng, giảm 1.606.047.241 đồng so với Chi phí quản lý phát sinh 6 tháng năm 2019 là 8.952.213.778 đồng.

3. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết 6 tháng năm 2020 là 818.017.916 đồng, giảm 508.183.959 đồng so với 6 tháng năm 2019 là 1.326.201.875 đồng.

II. Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:

1. Cơ sở của kết luận ngoại trừ:

“Chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận các khoản nợ phải thu là 140,61 tỷ đồng của Tổng Công ty và các Công ty con tại thời điểm 30/06/2020. Chúng tôi cũng đã thực hiện các thủ tục soát xét thay thế nhưng vẫn không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng hợp lý về tính hiện hữu, đúng đắn, đầy đủ và khả năng thu hồi của các khoản nợ phải thu này tại thời điểm 30/06/2020. Do đó, chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến về tính hiện hữu, đầy đủ, đúng đắn và khả năng thu hồi của các khoản nợ phải thu này tại thời điểm 30/06/2020 cũng như ảnh hưởng của các vấn đề này đối với Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 của Tổng Công ty.

Chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận các khoản nợ phải trả là 386,72 tỷ đồng của Tổng Công ty và các Công ty con tại thời điểm 30/06/2020. Chúng tôi cũng đã thực hiện các thủ tục soát xét thay thế nhưng vẫn không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về tính đầy đủ, hiện hữu, đúng đắn của các khoản công nợ phải trả này tại thời điểm 30/06/2020. Do đó, chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến về tính đầy đủ, hiện hữu, đúng đắn của các khoản công nợ phải trả này cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đối với Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 của Tổng Công ty. Do cách thức quản lý của các công con nên kiểm toán viên không thể tham gia soát xét hàng tồn kho tại ngày 30/06/2020 của các Công ty con. Với các thông tin đã được cung cấp và bằng các thủ tục soát xét thay thế đã thực hiện, chúng tôi vẫn không thể đánh giá tính hiện hữu, đầy đủ, giá trị cần dự phòng giảm giá của khoản mục hàng tồn kho trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Tổng Công ty tại ngày 30/06/2020 với giá trị là 208,94 tỷ đồng. Do đó chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về tính hiện hữu, đầy đủ, giá trị cần dự phòng giảm giá của khoản mục hàng tồn kho cũng như ảnh hưởng của chúng đối với các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/06/2020 của Tổng Công ty.

Theo Bản án kinh doanh, thương mại phúc thẩm số 45/2018/KDTM-PT ngày 12/04/2018 của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội và Quyết định số 01/QĐ-CCTHADS ngày 13/12/2018 của Chi cục thi hành án dân sự quận Tây Hồ, thành phố Hà Nội v/v: Tổng Công ty Cổ phần Sông Hồng còn phải tiếp tục trả khoản tiền lãi quá hạn (của số tiền nợ gốc 95,43 tỷ đồng) chưa thanh toán cho Công ty TNHH MTV Quản lý tài sản của các tổ chức tín dụng (VAMC) kể từ ngày tiếp theo của ngày xét xử sơ thẩm (19/06/2017). Tuy nhiên, Tổng Công ty chưa hạch toán số lãi quá hạn kể từ ngày 19/06/2017 đến 30/06/2020. Vì vậy, chúng tôi không có cơ sở để có những điều chỉnh cần thiết của số tiền lãi quá hạn phải trả trên cho Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 của Tổng Công ty.

Tổng Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 của Công ty Cổ phần Sông Hồng Đà Nẵng là Công ty con của Tổng Công ty (do công ty này đã dừng hoạt động và không có cán bộ quản lý và kế toán). Số liệu được sử dụng để lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tổng Công ty là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng về số liệu Tài sản, Nợ phải trả và Vốn chủ sở hữu với giá trị lần lượt là 50,97 tỷ đồng, 62,05 tỷ đồng và âm 11,07 tỷ đồng. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về số liệu tài sản, nguồn vốn và các khoản mục liên quan của Công ty con nói trên được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 của Tổng Công ty.

Tổng Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 của một số công ty liên kết đó là: Công ty CP Sông Hồng 36, Công ty CP XNK và Xây dựng Sông Hồng, Công ty CP Sông Hồng Sài Gòn, Công ty CP Sông Hồng 8 (Metroco Sông Hồng), Công ty Cổ phần Sông Hồng Bình Tây, Công ty CP Đầu tư Thương mại và Xây dựng Công trình Giao thông Hà Nội, Công ty CP Tư vấn Xây dựng Sông Hồng với giá trị đầu tư là 32,08 tỷ đồng; Và các công ty nhận đầu tư dài hạn khác đó là: Công ty CP Sông Hồng Đại Phát, Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Sông Hồng 9, Công ty CP Sông Hồng 6, Công ty Cổ phần Reenco Thăng Long



với giá trị là đầu tư là 6,19 tỷ đồng. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về giá trị của các khoản đầu tư tài chính nói trên cũng như ảnh hưởng của chúng đối với các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 của Tổng Công ty.

Tổng Công ty đã cho bà Lê Thị Minh Nguyệt và Công ty Cổ phần Địa ốc Sông Hồng thuê phần diện tích tạm tính của khu văn phòng và khu dịch vụ thuộc dự án Nhà ở cao tầng I1, I2, I3 và văn phòng cho thuê Thành Công 2. Năm 2018, Tổng Công ty đã hạch toán tăng bất động sản đầu tư với giá trị 56,2 tỷ đồng, hạch toán toàn bộ doanh thu dự án với giá trị là 78,9 tỷ đồng và trích trước giá vốn dự án với giá trị là 56,2 tỷ đồng khi thủ tục quyết toán dự án chưa hoàn thành. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục soát xét cần thiết nhưng không thể thu thập được các bằng chứng về ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 của Tổng Công ty”.

2. Ý kiến kết luận ngoại trừ:

“Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoài vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 30/06/2020, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Tổng Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ”.

Tổng công ty CP Sông Hồng xin được giải trình Quý Sở và công bố thông tin cho các nhà đầu tư theo quy định.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS TCT;
- Lưu BTK TCT.

TỔNG CÔNG TY CP SÔNG HỒNG
NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT



Lã Tuấn Hưng