

Số: 249 /TCT-TCKT
V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ
trên BCTC hợp nhất năm 2023.

Hà Nội, ngày 09 tháng 4 năm 2024

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

1. Tên công ty : Tổng công ty Sông Đà - CTCP
- Mã chứng khoán : SJG
- Địa chỉ : nhà G10, số 493 đường Nguyễn Trãi, Phường Thanh Xuân Nam, Quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam.
- Điện thoại : (84-024)38541164 Fax : (84-024)38541161

2. Giải trình kiểm toán không chấp nhận ý kiến toàn phần:

2.1 Ảnh hưởng Báo cáo tài chính ("BCTC") hợp nhất phát sinh tại CTCP Sông Đà 3 - Công ty con của Tổng Công ty Sông Đà - CTCP

Tại thời điểm lập BCTC cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, CTCP Sông Đà 3 đã thực hiện đánh giá khả năng thu hồi để xem xét trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các khoản phải thu khách hàng, ứng trước cho nhà cung cấp, phải thu khác (bao gồm tạm ứng cho nhân viên) tồn tại nhiều năm với giá trị ghi sổ khoảng 98,05 tỷ đồng (dự phòng đã trích lập với số tiền khoảng 11,3 tỷ đồng). Với các tài liệu đã được cung cấp, Kiểm toán viên không đánh giá được tính chắc chắn và cơ sở hợp lý của những đánh giá nêu trên của CTCP Sông Đà 3. Kiểm toán viên cũng không thể thực hiện được thủ tục kiểm toán nào khác nhằm thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi của các khoản phải thu nêu trên. Do đó, Kiểm toán viên không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh dự phòng khó đòi đã trích lập đối với các khoản nợ phải thu này của CTCP Sông Đà 3 hay không.

Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, Kiểm toán viên không thể không thu thập được đầy đủ Thư xác nhận độc lập cho một số khoản công nợ phải thu (bao gồm phải thu khách hàng, trả trước cho người bán và phải thu khác), và một số khoản công nợ phải trả (bao gồm phải trả người bán và phải trả khác). Kiểm toán viên cũng không thể thực hiện được thủ tục kiểm toán thay thế nào. Do đó, Kiểm toán viên không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh đối với số dư các khoản công nợ này hay không, chi tiết như sau:

- Giá trị công nợ phải thu không nhận được thư xác nhận khoảng 21,97 tỷ đồng; giá trị công nợ phải thu có chênh lệch số liệu giữa thư xác nhận và giá trị ghi sổ nhưng chưa được CTCP Sông Đà 3 làm rõ nguyên nhân khoảng 46,36 tỷ đồng.

- Giá trị công nợ phải trả không nhận được thư xác nhận khoảng 23,3 tỷ đồng; giá trị công nợ phải trả có chênh lệch số liệu giữa thư xác nhận và giá trị ghi sổ

nhưng chưa được CTCP Sông Đà 3 làm rõ nguyên nhân khoảng 10,69 tỷ đồng.

Trong năm, CTCP Sông Đà 3 đã ghi giảm chỉ tiêu Hàng tồn kho - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, ghi tăng chỉ tiêu Giá vốn hàng bán với giá trị khoảng 46,95 tỷ đồng. Các thủ tục kiểm toán thích hợp và cần thiết đã được Kiểm toán viên thực hiện, tuy nhiên, Kiểm toán viên không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá việc ghi nhận Giá vốn này.

2.2 Ảnh hưởng BCT hợp nhất phát sinh tại CTCP Sông Đà 6 - Công ty con của Tổng công ty Sông Đà - CTCP

Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán hợp nhất của Tổng công ty Sông Đà - CTCP cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, Kiểm toán viên không thu thập được báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của CTCP Sông Đà 6. Tổng công ty đang sử dụng Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của CTCP Sông Đà 6 tự lập và đã công bố để hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng không đánh giá được các sai sót (nếu có) cũng như các điều chỉnh cần thiết liên quan đến các sai sót này trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Tổng công ty. Một số thông tin trên Báo cáo tài chính năm 2023 của CTCP Sông Đà 6 như sau: Tổng tài sản: 1.018.842.358.345 đồng; Nợ phải trả: 736.264.315.173 đồng; Vốn chủ sở hữu: 282.578.043.172 đồng; Doanh thu: 150.088.756.780 đồng; Lợi nhuận sau thuế: -150.298.258.382 đồng.

Nguyên nhân ý kiến ngoại trừ tại báo cáo tài chính CTCP Sông Đà 3:

Đối với ý kiến về khoản công nợ phải thu và dự phòng phải thu khó đòi: CTCP Sông Đà 3 đã đánh giá khả năng thu hồi các khoản công nợ này trên cơ sở thời hạn thanh toán theo các hợp đồng đã ký kết với Tổng thầu xây lắp, việc thanh quyết toán công trình phụ thuộc vào cơ chế thanh toán giữa Chủ đầu tư và Tổng thầu, cũng như việc quyết toán các công trình liên quan tới các cơ chế chính sách của Nhà nước nên việc thu hồi công nợ chưa thể thực hiện khi chưa giải quyết xong các nội dung này; như công trình Sêsan 3, Sêsan 4, Pleikrông, Xekaman 1, ...

Đối với giá trị công nợ phải thu không nhận được thư xác nhận phản hồi là 21,97 tỷ đồng trên tổng số công nợ là 243,5 tỷ đồng; Trong đó có 46,36 tỷ đồng công nợ đã đối chiếu nhưng có chênh lệch (không phải chênh lệch 46,36 tỷ đồng); nguyên nhân do khi quyết toán với Tổng thầu/Chủ đầu tư khối lượng bị giảm, đơn vị đã có văn bản yêu cầu quyết toán nhưng chưa được thực hiện, quá thời hạn nêu trong văn bản yêu cầu quyết toán nên đơn vị đã đơn phương quyết toán ghi sổ tránh tình trạng thanh toán quá hoặc có biện pháp thu hồi kịp thời vì vậy làm tăng giảm khoản công nợ này; một số khoản các đơn vị đơn phương gán trừ/bù trừ qua các đơn vị/ban điều hành chưa được thống nhất để thực hiện.

Đối với giá trị công nợ phải trả không nhận được thư xác nhận phản hồi là 23,3 tỷ đồng trên tổng số công nợ là 153,6 tỷ đồng. Giá trị công nợ có thư xác nhận nhưng có chênh lệch là 10,69 tỷ đồng (trong đó giá trị chênh lệch là 2,3 tỷ đồng) nguyên nhân do các đơn vị đối tác tính lãi vay vào phần công nợ trả chậm chưa được thoả thuận và xác nhận giữa các bên.

Đối với ý kiến ngoại trừ về hàng tồn kho trên BCTC CTCP Sông Đà 3: Việc xác định giá vốn các công trình xây lắp được xác định bằng chi phí đầu kỳ và chi phí phát sinh trong kỳ trừ giá trị khối lượng dở dang cuối kỳ trước thuế và một phần lợi nhuận định mức (nếu có). Vì vậy trong năm 2023, Công ty ghi nhận khoản chi phí phát sinh trong kỳ đồng thời kết chuyển toàn bộ phần chi phí đó tương ứng với phần doanh thu thực hiện trong kỳ

Nguyên nhân ý kiến ngoại trừ về báo cáo tài chính CTCP Sông Đà 6:

Hiện nay, CTCP Sông Đà 6 đang rà soát và làm việc với đơn vị kiểm toán – Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C về kết quả kiểm toán BCTC năm 2023 và dự kiến phát hành trong thời gian tới.

Trên đây là giải trình của Tổng công ty Sông Đà – CTCP về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023, Tổng công ty cam kết các nội dung giải trình trên là đúng sự thật và chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT TCT (b/c);
- BKS TCT (b/c);
- Lưu TCKT, VP TCT;



TỔNG GIÁM ĐỐC

Trần Anh Đức