

Số: 147 /TCT-TCKT
V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ
trên BCTC hợp nhất năm 2024.

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2025

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 4 - Công ty con của Tổng Công ty Sông Đà - CTCP

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024, các khoản phải thu ngắn hạn khách hàng và các khoản phải thu ngắn hạn khác đã quá thời hạn thanh toán và khó có khả năng thu hồi của Công ty Cổ phần Sông Đà 4 lần lượt là 193.007.028.390 đồng và 5.010.767.615 đồng, dự phòng đã trích lập tương ứng là 7.141.187.857 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 Công ty Cổ phần Sông Đà 4. 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 Công ty Cổ phần Sông Đà 4 hay không.

Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, số dư nợ phải thu khách hàng, tạm ứng và nợ phải trả tại 31/12/2024 chưa có đối chiếu xác nhận lần lượt là 158.357.988.705 đồng, 6.886.067.538 đồng và 116.131.442.254 đồng. Kiểm toán viên đã thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm toán nhưng vẫn không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng đối với tính hiện hữu của các khoản mục trên. 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.

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

Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 của Công ty Cổ phần Sông Đà 6 đã được chúng tôi từ chối đưa ra ý kiến do không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán do:

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024, các khoản phải thu ngắn hạn khách hàng đã quá thời hạn thanh toán của Công ty Cổ phần Sông Đà 6 là 107.178.972.651 đồng, dự phòng đã trích lập tương ứng là 0 đồng, (tại ngày 01/01/2024 là 113.978.972.651 đồng, dự phòng đã trích lập tương ứng là 0 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 Công ty Cổ phần Sông Đà 6. 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 Công ty Cổ phần Sông Đà 6 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 khách hàng với giá trị 110.222.636.266 đồng và công nợ phải trả người bán với giá trị 50.864.671.037 đồng. 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.

Nguyên nhân ý kiến ngoại trừ tại báo cáo tài chính CTCP Sông Đà 4:


Đối với ý kiến về khoản công nợ phải thu và dự phòng phải thu khó đòi: Đây là các khoản công nợ đã quá hạn thanh toán theo quy định, do đặc thù của các công trình xấp lấp với nhiều hạng mục, thời gian thi công kéo dài, các công trình vừa hoàn thành thi công, vừa xây dựng và quyết toán, việc xác nhận giá trị công nợ đến hạn mới có cơ sở được thanh toán. Mặt khác, CTCP Sông Đà 4 đang trong quá trình thực hiện đánh giá ước tính khả năng thu hồi của từng khoản công nợ 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.

Đối với giá trị công nợ phải thu, tạm ứng và phải trả không nhận được thư xác nhận phản hồi do các khách hàng đang thực hiện rà soát quyết toán các công trình, một số 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. Công ty đang tích cực làm việc với các Chủ đầu tư và các nhà cung cấp, thực hiện rất nhiều biện pháp để thu hồi công nợ và hy vọng sẽ thu hồi được trong thời gian sớm nhất và tiếp tục cung cấp cho Công ty kiểm toán.

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

Đối với các khoản công nợ phải thu khách hàng, Sông Đà 6 thường xuyên liên hệ, lập biên bản đối chiếu công nợ và đơn đốc thu hồi công nợ. Tuy nhiên do một số công trình dự án vẫn đang trong giai đoạn quyết toán nên Chủ đầu tư không thanh toán dứt điểm công nợ tồn đọng.

Ngoài ra một số khách hàng không thiện chí đã không ký thư xác nhận công nợ theo đề nghị của đơn vị kiểm toán, do vậy tại thời điểm lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 và ngày 31/12/2024, đơn vị kiểm toán không thu thập được đầy đủ các thư xác nhận đã gửi cho khách hàng của Sông Đà 6. Do vậy đơn vị kiểm toán cho rằng không thể xác định ảnh hưởng của nó đến các khoản mục có liên quan được trình bày trên Báo cáo tài chính của Công ty.

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 2024, 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

