

V/v giải trình nội dung tổ chức kiểm toán
đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp
nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính
kiểm toán tại ngày 31/12/2022

Thanh Hóa, ngày 12 tháng 04 năm 2023

**Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.**

Tên công ty đại chúng: Công ty cổ phần Sông Đà 25

Mã chứng khoán: SDJ

Địa chỉ: 100 Trường Thi, Phường Trường Thi, TP Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

Thực hiện theo mục b khoản 1 điều 10 thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ tài chính hướng dẫn công bố Thông tin (CBTT) trên thị trường chứng khoán

Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Sông Đà 25 tại ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán bởi công ty TNHH hãng kiểm toán AASC trong đó có nội dung tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần. Về vấn đề này Công ty cổ phần Sông Đà 25 xin được giải trình như sau:

1. Đối với việc lập và trình bày Báo cáo tài chính:

- Công ty chúng tôi đã tuân theo các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính; cụ thể là Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

- Hệ thống kiểm soát nội bộ được chúng tôi xây dựng và duy trì nhằm đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

- Tất cả các giao dịch đã được chúng tôi ghi chép trong tài liệu, sổ kế toán và đã được phản ánh trong Báo cáo tài chính theo đúng chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

- Không có bất kỳ hành vi vi phạm pháp luật và các quy định nào đã xảy ra hoặc có thể xảy ra mà trong trường hợp xảy ra vi phạm có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.



- Chúng tôi đã sử dụng các giả định hợp lý để đưa ra các ước tính kế toán, kể cả ước tính về giá trị hợp lý.

2. Nội dung liên quan đến hàng tồn kho và công nợ phải thu phải trả:

- Chúng tôi đã thực hiện tổ chức kiểm kê Hàng tồn kho, Tài sản cố định tại thời điểm 31/12/2022, chúng tôi cam kết tính hiện hữu, chính xác và đầy đủ của Hàng tồn kho, Tài sản cố định đã kiểm kê phù hợp với số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022.

- Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận đến các đối tượng phải thu và phải trả của Công ty. Tuy nhiên, đến thời điểm công bố Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 chúng tôi chưa thu hồi được đầy đủ các thư xác nhận công nợ. Chúng tôi cam kết công nợ phải thu, phải trả trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 là có thật và chính xác, đầy đủ. Đồng thời, chúng tôi cam kết sẽ chịu trách nhiệm với các vấn đề phát sinh nếu có liên quan đến nội dung này.

- Các khoản chi phí trả trước và chi phí phải trả trên Bảng cân đối kế toán được chúng tôi ghi nhận trên nguyên tắc phù hợp với doanh thu.

- Tại ngày 31/12/2022, các khoản công nợ phải thu đã được chúng tôi trích lập đầy đủ dự phòng nợ phải thu khó đòi căn cứ theo đánh giá khả năng thu hồi của từng khoản công nợ.

- Tại ngày 31/12/2022, chúng tôi đã trích đủ khấu hao tài sản cố định phù hợp với tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty chúng tôi.

3. Nội dung liên quan đến việc chia tách công ty:

3.1. Sự cần thiết chia tách doanh nghiệp:

Công ty cổ phần Sông Đà 25 được thành lập theo giấy phép kinh doanh số 2800221072 do sở kế hoạch đầu tư Thanh Hóa cấp lần đầu ngày 09/02/2006 đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 28/01/2022.

Ngành nghề kinh doanh chính của công ty là thi công xây dựng công trình dân dụng, giao thông, thủy lợi và sản xuất gạch tuynen.

Trong quá trình hoạt động kinh doanh của công ty do ảnh hưởng hệ lụy của khủng hoảng kinh tế, vốn công trình thanh toán chậm, nhiều chủ đầu tư dừng hoạt động, thay đổi tổ chức, không bố trí được nguồn vốn để trả nợ cho công ty. Từ những lý do trên dẫn đến kết quả kinh doanh của công ty thua lỗ, không có vốn kinh doanh, không tìm kiếm được việc làm, tính đến thời điểm 31/12/2020 công ty có số lỗ lũy kế 59.150.667.630 đồng/43.437.000.000 đồng vốn góp chủ sở hữu, đến 31/12/2021 lỗ lũy kế đến 69.690.187.764 đồng âm vốn chủ sở hữu 5.096.191.041 đồng. (Nguồn: báo cáo tài chính đã kiểm toán năm



2020, 2021) từ đó công ty gặp khó khăn trong việc huy động vốn để duy trì hoạt động kinh doanh.

Từ nguyên nhân trên đến ngày 29/6/2021 Đại hội đồng cổ đông thường niên Công ty cổ phần Sông Đà 25 đã họp và đưa ra Nghị quyết tách Công ty cổ phần Sông Đà 25 thêm 02 mới, công ty được tách là công ty cổ phần MTS Quảng Yên và công ty cổ phần GPF Việt Nam.

Mục đích tách công ty của Đại hội đồng cổ đông là để các công ty có cơ hội kêu gọi các nhà đầu tư góp vốn để tiếp tục duy trì hoạt động kinh doanh.

3.2. Căn cứ pháp lý của việc tách, bàn giao vốn của công ty được thực hiện theo:

- + Luật doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/06/2020.
- + Biên bản kèm Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên 2021 ngày 29/06/2021 của Công ty cổ phần Sông Đà 25.
- + Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần Sông Đà 25 số 2800221072 do sở kế hoạch đầu tư Thanh Hóa cấp lần đầu ngày 09/02/2006 đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 28/01/2022.
- + Báo cáo kiểm toán số 141/BCKT/CT ngày 25/03/2022 do Công ty TNHH kiểm toán và thẩm định giá Việt Nam phát hành.
- + Chứng thư thẩm định giá số 09502/2022/CTTĐG - APEC ngày 05/04/2022 về việc Thẩm định giá xác định giá trị doanh nghiệp của Công ty cổ phần Sông Đà 25 thời điểm 31/12/2021.
- + Biên bản họp kèm Nghị quyết số 01/2022/NQ-HĐQT ngày 05/04/2022 của Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Sông Đà 25 về việc phê duyệt giá trị thẩm định giá doanh nghiệp Công ty cổ phần Sông Đà 25 thời điểm 31/12/2021.
- + Biên bản kèm Nghị quyết số 02/2022/NQ-HĐQT ngày 08/04/2022 của Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Sông Đà 25 về việc thông qua các nội dung Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 ngày 29/06/2021 ủy quyền cho Hội đồng quản trị thực hiện.
- + Quyết định số 125/QĐ-CT ngày 25/05/2022 về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế.
- + Biên bản kèm Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 ngày 30/6/2022 nội dung thông qua các vấn đề đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 ngày 29/6/2021 ủy quyền cho Hội đồng quản trị thực hiện.
- + Và các hồ sơ liên quan khác.
- + Ngày 10/05/2022 Công ty chúng tôi đã gửi hồ sơ thay đổi đăng ký giao dịch tới Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội, Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt



Nam để giảm số cổ phiếu đăng ký giao dịch xuống còn 1.212.200 cổ phiếu tương đương Vốn đầu tư của chủ sở hữu là 12.122.000.000 đồng (trước khi đăng ký thay đổi là 4.343.700 cổ phiếu tương đương Vốn đầu tư của chủ sở hữu là 43.437.000.000 đồng). Ngày 07/12/2022, Sở Giao dịch chứng Hà Nội đã ban hành Quyết định số 839/QĐ-SGDHN về việc Tạm ngừng giao dịch đối với cổ phiếu của Công ty (mã chứng khoán SDJ) với lý do "Bảo vệ quyền, lợi ích hợp pháp của nhà đầu tư và đảm bảo ổn định, an toàn của thị trường chứng khoán". Thời gian tạm ngừng giao dịch từ ngày 12/12/2022 đến khi Công ty Cổ phần Sông Đà 25 hoàn tất việc tách doanh nghiệp và hoàn tất thủ tục thay đổi đăng ký giao dịch. Đến nay, Công ty chúng tôi vẫn chưa hoàn tất thủ tục thay đổi đăng ký giao dịch.

Chúng tôi cam kết việc tái cấu trúc lại doanh nghiệp (tách công ty) của chúng tôi thực hiện đầy đủ và tuân thủ theo các Nghị quyết do Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 và 2022 phê duyệt và sẽ chịu mọi trách nhiệm pháp lý (nếu có) phát sinh từ các hoạt động này.

- Công ty chúng tôi cũng cam kết rằng công ty cũng đã tuân thủ Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật chứng khoán và công bố thông tin theo thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty cổ phần Sông Đà 25 về nội dung tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính kiểm toán tại ngày 31/12/2022.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 25
TỔNG GIÁM ĐỐC



Hoàng Hải Việt

