

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

Số: 115 CT/TCKT

“ Giải trình ý kiến ngoại trừ của
kiểm toán trên báo cáo tài chính
năm Hợp nhất 2023”

Hà Nội, ngày 07 tháng 03 năm 2024

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

Tại báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2023 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:

Ý kiến ngoại trừ thứ nhất: “Chúng tôi không thể thu thập được các bằng chứng kiểm toán phù hợp liên quan đến đánh giá của Ban Tổng giám đốc Công ty đối với khả năng thu hồi một số khoản phải thu, đang được Công ty trình bày tại thuyết minh số 5 - Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 01/01/2023 và 31/12/2023 với tổng số tiền lần lượt là 44,64 tỷ và 44,93 tỷ đồng. Do đó chúng tôi không xác định được số liệu cần thiết phải điều chỉnh chỉ tiêu “ Dự phòng phải thu khó đòi” tại thời điểm 01/01/2023 và 31/12/2023 cũng như các chỉ tiêu có liên quan khác trên BCTC Hợp nhất hay không.

Ý kiến ngoại trừ thứ hai “Tại thời điểm 31/12/2023 và 01/01/2023, Công ty đang ghi nhận khoản phải thu các đội thi công về vượt khoán Công trình với cùng số tiền là 18,44 tỷ. Hiện nay, các đội thi công chưa xác nhận công nợ, chúng tôi cũng đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng vẫn chưa thể đánh giá được tính đúng đắn, cũng như khả năng thu hồi các khoản công nợ nêu trên. Do đó chúng tôi không thể xác định được liệu có cần điều chỉnh chỉ tiêu “ Dự phòng phải thu khó đòi” tại thời điểm 01/01/2023 và 31/12/2023 cũng như các chỉ tiêu “ Dự phòng phải thu khó đòi” tại thời điểm 01/01/2023 và 31/12/2023 cũng như các chỉ tiêu có liên quan khác trên BCTC Hợp nhất kèm theo hay không”

Ý kiến ngoại trừ thứ ba “Tại thời điểm 31/12/2023 và 01/01/2023, Công ty đang theo dõi các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công trình Thủy điện xekaman 1 số tiền 25,96 tỷ đồng và Công Trình Cao tốc Đà Nẵng, Quảng Ngãi số tiền 7,98 tỷ đồng, Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục soát xét cần thiết nhưng vẫn không thể đánh giá tổn thất (nếu có) của 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 giữa niên độ kèm theo hay không”.

Giải trình: Ý kiến ngoại trừ thứ nhất: Đối với các khoản phải thu, đây là các khoản phải thu liên quan đến việc thi công Công trình Đà Nẵng - Quảng Ngãi gói số 4, Công nợ công trình Đà Nẵng - Quảng Ngãi gói số A4.. đây là những công nợ giá trị giữ lại chờ quyết 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 đang làm việc với ngân hàng Agribank Chi nhánh Gia Lai để đàm phán gia hạn thời gian trả nợ

và cân đối nguồn tài chính để chuyển trả cho Công ty Cổ phần Sông Đà 2..

Ý Kiến ngoại trừ thứ 2: Đối với các khoản vượt khoán tại công ty con với giá trị tiền là 18,44 tỷ, 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 cố biện pháp thu hồi công nợ

Ý Kiến ngoại trừ thứ 3: Đối với khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, 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.

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