

Số: ~~703~~ /TCT-TCKT

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ
trên BCTC hợp nhất bán niên
năm 2024.

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 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**

Công ty Cổ phần Sông Đà 3 tạm ngưng khấu hao một số tài sản cố định không dùng, tài sản cố định chờ thanh lý từ năm 2020 với nguyên giá là 47.210.280.520 đồng, giá trị còn lại là 16.500.827.979 đồng và thời gian sử dụng ước tính còn lại tính từ 2020 là từ 01 năm đến 06 năm. Công ty đã tạm ngưng phân bổ một số khoản chi phí trả trước (bao gồm cả ngắn hạn và dài hạn) liên quan đến các công trình tạm ngưng thi công không phát sinh doanh thu từ các năm trước với số tiền là 2.758.081.818 đồng. Nếu Công ty thực hiện khấu hao và phân bổ chi phí trả trước theo quy định thì chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ tăng lên 3.741.247.151 đồng, lợi nhuận kế toán trước thuế giảm đi tương ứng, khấu hao lũy kế đến ngày 30/06/2024 tăng 15.199.283.480 đồng, chi phí trả trước tại ngày 30/06/2024 giảm đi 2.758.081.818 đồng và lợi nhuận chưa phân phối giảm tương ứng 17.957.365.298 đồng.

Tại thời điểm phát hành Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ, kiểm toán viên không thu thập được đầy đủ các hồ sơ cần thiết để đánh giá tính hiện hữu và khả năng thu hồi của các khoản công nợ phải thu (bao gồm phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, phải thu khác) có số dư tại ngày 30/06/2024 khoảng 21,97 tỷ đồng, tính hiện hữu của các khoản phải trả (bao gồm phải trả người bán và phải trả khác) tại ngày 30/06/2024 là 23,3 tỷ đồng.

Chúng tôi không đánh giá được liệu có phải điều chỉnh hoặc ảnh hưởng khác (nếu có) của các vấn đề nêu trên đến các khoản mục có liên quan trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Tổng công ty Sông Đà hay không.

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

Tại 30/06/2024, các khoản phải thu ngắn hạn khách hàng đã quá thời hạn thanh toán của Công ty Cổ phần Sông Đà 6 là 89.183.890.608 đồng (tại ngày 01/01/2024 là 91.183.890.608 đồng), Công ty chưa thực hiện ước tính và trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản công nợ trên. Kiểm toán viên không thể thu thập đầy đủ bằng chứng thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi của các khoản nợ nêu trên. Theo đó, Kiểm toán viên không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” hay không cũng như không thể ước tính ảnh hưởng (nếu có) đến các khoản mục có liên quan được trình bày trên Báo cáo tài chính.

Đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Công ty Cổ phần Sông Đà 6, kiểm toán viên không thu thập được đầy đủ các hồ sơ cần thiết để đánh giá tính hiện hữu và khả năng thu hồi của các khoản công nợ phải thu khách hàng và phải trả người bán tại ngày 30/06/2024 lần lượt là 192.317.263.217 đồng và 73.360.621.074 đồng.

Chúng tôi không đánh giá được liệu có phải điều chỉnh hoặc ảnh hưởng khác (nếu có) của các vấn đề nêu trên đến các khoản mục có liên quan trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Tổng Công ty Sông Đà hay không.


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

Đối với ý kiến ngoại trừ về khấu hao tài sản cố định: Do tài sản này tạm thời chưa sử dụng do Công ty chưa có các công trình để thi công thực hiện dự án mới. Công ty đã thẩm định giá trị tài sản này và đánh giá giá trị thị trường của tài sản lớn hơn giá trị của tài sản cố định trên báo cáo tài chính. Dự kiến trong thời gian tới, Công ty sẽ tái cơ cấu hoạt động sản xuất kinh doanh để tối ưu hóa nguồn lực từ các tài sản.


Đối với ý kiến ngoại trừ về công nợ phải thu: 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 275,7 tỷ đồng do các đơn vị đối tác chưa xác nhận và gửi phản hồi lại cho phía Công ty. 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 117,4 tỷ đồng.

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 đôn đốc thu hồi công nợ. Tuy nhiên 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 giữa niên độ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 và tại ngày 01/01/2024, 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 đã nêu ý kiến ngoại trừ cho vấn đề đánh giá khả năng thu hồi đối với các khoản công nợ phải thu khách hàng của Sông Đà 6.

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 bán niên 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

