

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

Số: 436 CT/TCKT

*“Giải trình ý kiến ngoại trừ của
kiểm toán trên báo cáo tài chính
bán niên năm 2024 - Báo cáo Hợp
nhất”*

Hà Nội, ngày 28 tháng 08 năm 2024

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

Tại báo cáo tài chính bán niên Hợp nhất năm 2024 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 có đủ thông tin cần thiết để có thể đưa ra kết luận về khả năng thu hồi đối với một số khoản công nợ phải thu (bao gồm: Ban điều hành gói thầu số 4 - Tổng Công ty Sông Đà, Công ty TNHH MTV Sông Đà 10.1, Công ty Lotte Engineering and construction co., LTD, Công ty TNHH Phước An, Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển TPT, Công ty TNHH Sae Han Ason Vina) đang được Công ty trình bày tại thuyết minh số 05 - Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tại ngày 01/01/2024 và 30/06/2024 với tổng số tiền lần lượt là 18,08 tỷ VND và 17,9 tỷ VND. Do đó, chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm”.

Ý kiến ngoại trừ thứ hai “Nhu Công ty đã trình bày tại thuyết minh số 7 - Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 30/06/2024 và 01/01/2024, 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 VND. Hiện nay, các đội thi công chưa xác nhận công nợ, chúng tôi cũng đã thực hiện các thủ tục soát xét cần thiết nhưng vẫn chưa thể đánh giá được tính đúng đắn, cũng như khả năng thu hồi của khoản công nợ nêu trên. Do đó, chúng tôi không xác định được liệu có cần phải điều chỉnh chỉ tiêu “Dự phòng nợ phải thu khó đòi” tại thời điểm 01/01/2024 và 30/06/2024 cũng như các chỉ tiêu có liên quan khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo hay không”.

Ý kiến ngoại trừ thứ ba “Nhu Công ty đã trình bày tại thuyết minh số 10 - Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại thời điểm 30/06/2024 và 01/01/2024, Công ty đang theo dõi các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của “Công trình thủy điện Xe-ka-man 1” số tiền 25,96 tỷ VND (tại ngày 01/01/2024 là 25,96 tỷ VND) và “Công trình cao tốc Đà Nẵng - Quảng Ngãi” số tiền 8 tỷ VND (tại ngày 01/01/2024 là 7,98 tỷ VND). Chúng tôi không có đủ thông tin cần thiết để có thể đánh giá được tồn thất của các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang này tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Do đó, chúng tôi không kết luận được liệu có cần phải điều chỉnh chỉ tiêu “Hàng tồn kho” cũng như các chỉ tiêu có 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. Công trình đang có đoàn thanh tra, kiểm tra của nhà nước nên dẫn đến việc Quyết toán

của Công trình chậm tiến độ.

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 có 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. Ngoài ra Công trình Cao tốc Đà Nẵng - Quảng Ngãi 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



K/T TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Lê Văn Hoàn