

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP SÔNG ĐÀ**

Số: 15.8.2 /SDD- GTBCTC

V/v: Giải trình Ý kiến ngoại trừ trên Báo  
cáo Tài chính 6 tháng đầu năm 2023

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 15 tháng 08 năm 2023

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Tổ chức phát hành báo cáo tài chính: **Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lập Sông Đà**  
Mã chứng khoán: **SDD**                      Sàn giao dịch: **UPCOM**

Công ty chúng tôi gửi quý Cơ quan Báo cáo Tài chính 6 tháng đầu năm 2023 kết thúc ngày 30/06/2023 được soát xét bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán và Định giá ASCO trên Báo cáo có 03 ý kiến ngoại trừ :

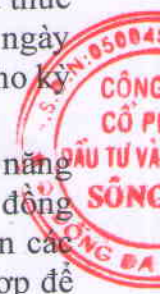
- Ngày 23/05/2023, Công ty nhận được Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế số 35360/QĐ-CTHN-TTKT7-XPVPHC, tổng số tiền truy thu thuế từ các năm trước là 3.364.597.463 VND. Căn cứ trên các thông tin Ban Giám đốc đã cung cấp cho chúng tôi, Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lập Sông Đà đã quyết định ghi nhận các khoản truy thu thuế vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ này, không thực hiện điều chỉnh hồi tố Báo cáo tài chính các năm trước mà theo chúng tôi là cần được điều chỉnh cho phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Thông tin này cho thấy rằng nếu các khoản truy thu thuế được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán giữa niên độ kết thúc ngày 30/06/2023, Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ giảm 3.364.597.463 VND cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày.

- Tại ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi công nợ của các khoản Phải thu khách hàng với tổng số tiền là 1.230.882.191 đồng đã tồn đọng lâu ngày để xem xét trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi. Căn cứ trên các thông tin đơn vị đã cung cấp, chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi cũng như không thể thực hiện được thủ tục thay thế để đánh giá giá trị dự phòng cần trích lập.

- Tại thời điểm phát hành Báo cáo soát xét, chúng tôi chưa nhận được đầy đủ thư xác nhận công nợ của các khoản Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Với những tài liệu đã được cung cấp và bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác, chúng tôi chưa thể khẳng định được tính chính xác của chỉ tiêu này cũng như ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty giải trình với Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội nguyên nhân dẫn đến các ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo Tài chính 6 tháng đầu năm năm 2023 của công ty nêu trên như sau:

- *Ý kiến ngoại trừ thứ nhất:* Ngày 29/05/2023 Công ty đã công bố thông tin: Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế số 35360/QĐ-CTHN-TTKT7-XPVPHC của Cục thuế Hà Nội với số tiền truy thu thuế từ các năm trước là 3.364.597.463 VND và thuế Thu nhập doanh nghiệp của kỳ quyết toán thuế 2017-2021 là: 1.953.331.890 đồng và Công ty đã hạch toán vào Chi phí bất thường khác 6 tháng đầu năm 2023 do kỳ quyết toán thuế dài từ năm 2017 đến hết năm 2021 không hạch toán hồi tố vào từng thời điểm của các năm theo Quyết định được nên công ty đã hạch toán vào 6 tháng đầu năm 2023.



- *Ý kiến ngoại trừ thứ hai:* Các khoản Phải thu khách hàng với tổng số tiền là 1.230.882.191 đồng đã tồn đọng lâu ngày Công ty chưa trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi là do:

+ Khoản phải thu Công ty CP Thủy điện Hồ Bốn: 144.281.158 đồng đây là khoản phải thu tiền thi công xây lắp Nhà máy thủy điện Hồ Hồ đang chờ phê duyệt quyết toán công trình lần 2 dự kiến sẽ thu được trong năm 2023.

+ Khoản phải thu Công ty Điện lực Điện Biên: 1.067.939.713 đồng đây là khoản phải thu tiền thi công xây lắp Nhà máy thủy điện Nậm Pay đang chờ phê duyệt quyết toán công trình dự kiến sẽ thu được trong năm 2023.

- *Ý kiến ngoại trừ thứ ba:* Công ty chưa nhận được thư xác nhận công nợ của các khoản Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác : Đây là khoản công ty đã góp vốn đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển khu kinh tế Hải Hà – Quảng Ninh đã có Giấy chứng nhận sở hữu cổ phần ngày 12/02/2018 từ đó đến nay công ty gửi thư xác nhận nhưng không liên lạc được với Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển khu kinh tế Hải Hà nên không thu hồi được thư xác nhận góp vốn.

Trên đây là giải trình về 03 ý kiến ngoại trừ trên soát xét Báo cáo Tài chính Ban niên kết thúc ngày 30/06/2023 của công ty.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VP.



**GIÁM ĐỐC CÔNG TY**

**Nguyễn Phương Đông**

