

**Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội
Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước.**

Tên công ty: Công ty Cổ phần Sông Đà 3.
Mã chứng khoán: SD3.
Địa chỉ trụ sở chính: Tô 4, đường Võ Nguyên Giáp, TT. Măng Đen, H. Kon Plong,
Kon Tum.

Căn cứ thông tư số 96/2020/TT-BTC của Bộ tài chính về việc công bố thông tin định kỳ của tổ chức quy định, giải trình đối với trường hợp kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ. Về vấn đề này, Công ty xin được giải trình như sau:

1. Phần ý kiến loại trừ "Công nợ phải thu tồn tại nhiều năm với giá trị 98,05 tỷ đồng (đã trích lập dự phòng 11,3 tỷ đồng), chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh dự phòng khó đòi đã trích lập đối với các khoản nợ phải thu này hay không".

Về vấn đề này công ty giải trình như sau:

Công ty đã đánh giá khả năng thu hồi các khoản công nợ này trên cơ sở thời hạn thanh toán theo các hợp đồng đã ký kết với các Tổng thầu xây lắp (là Công ty mẹ), việc thanh quyết toán công trình phụ thuộc vào cơ chế thanh toán giữa Chủ đầu tư và Tổng thầu, cũng như việc quyết toán các công trình liên quan tới các cơ chế chính sách của Nhà nước nên việc thu hồi công nợ chưa thể thực hiện khi chưa giải quyết xong các nội dung này; như công trình Sêsan 3, Sêsan 4, pleikrông, Xekaman 1, ... Vấn đề này chúng tôi đã đánh giá và kiến nghị với kiểm toán độc lập.

2. Phần ý kiến loại trừ "Đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ Thư xác nhận độc lập cho một số khoản công nợ phải thu, và một số khoản công nợ phải trả. Chúng tôi cũng không thể thực hiện

được thủ tục kiểm toán thay thế nào. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh đối với số dư các khoản công nợ này hay không.

- Giá trị công nợ phải thu chúng tôi không nhận được Thư xác nhận phản hồi khoảng 21,97 tỷ VND; Giá trị công nợ phải thu có chênh lệch số liệu giữa thư xác nhận và giá trị ghi sổ nhưng chưa được Công ty làm rõ nguyên nhân khoảng 46,36 tỷ VND.

- Giá trị công nợ phải trả chúng tôi không nhận được Thư xác nhận phản hồi khoảng 23,3 tỷ VND; Giá trị công nợ phải trả có chênh lệch số liệu giữa thư xác nhận và giá trị ghi sổ nhưng chưa được Công ty làm rõ nguyên nhân khoảng 10,69 tỷ VND.”

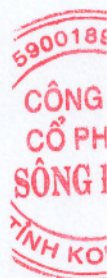
Nội dung này chúng tôi giải trình như sau:

- 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 243,5 tỷ đồng; Trong đó có 46,36 công nợ đã đối chiếu nhưng có chênh lệch (không phải chênh lệch 46,36 tỷ đồng); nguyên nhân do khi quyết toán với Tổng thầu/Chủ đầu tư khối lượng bị giảm, đơn vị đã có văn bản yêu cầu quyết toán nhưng chưa được thực hiện, quá thời hạn nêu trong văn bản yêu cầu quyết toán nên đơn vị đã đơn phương quyết toán ghi sổ tránh tình trạng thanh toán quá hoặc có biện pháp thu hồi kịp thời vì vậy làm tăng giảm khoản công nợ này; một số khoản các đơn vị đơn phương gán trừ/ bù trừ qua các đơn vị/ban điều hành chưa được thống nhất để thực hiện.

- 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 153,6 tỷ đồng. Giá trị công nợ có thư xác nhận nhưng có chênh lệch là 10,69 tỷ đồng (trong đó giá trị chênh lệch là 2,3 tỷ đồng) nguyên nhân do các đơn vị đối tác tính lãi vay vào phần công nợ trả chậm chưa được thoả thuận và xác nhận giữa các bên.

3. Phần ý kiến loại trừ “Trong năm, Công ty đã ghi giảm chỉ tiêu Hàng tồn kho - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, ghi tăng chỉ tiêu Giá vốn hàng bán với giá trị là khoảng 46,95 tỷ VND; Các thủ tục kiểm toán thích hợp và cần thiết đã được thực hiện tuy nhiên chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá việc ghi nhận Giá vốn này.”

Nội dung này cụ thể như sau:



Việc xác định giá vốn các công trình xây lắp được xác định bằng chi phí đầu kỳ và chi phí phát sinh trong kỳ trừ giá trị khối lượng dở dang cuối kỳ trước thuế và một phần lợi nhuận định mức (nếu có). Vì vậy trong năm 2023, Công ty ghi nhận khoản chi phí phát sinh trong kỳ đồng thời kết chuyển toàn bộ phần chi phí đó tương ứng với phần doanh thu thực hiện trong kỳ; Đối với khoản doanh thu mà chi phí phát sinh từ các năm trước được Công ty ghi nhận tương ứng doanh thu trong kỳ này, vấn đề này đã được một số đơn vị chức năng quản lý xác định là phù hợp.

4. Phần ý kiến loại trừ “Giá trị còn lại của hợp đồng thi công Công trình Thủy điện Đắk Lô còn được ghi nhận đang thấp hơn Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang đã ghi nhận trên sổ kế toán khoảng 5 tỷ VND”.

Nguyên nhân do tại thời điểm 31/12/2023, khi lập báo cáo giá trị dở dang đơn vị mới lập dựa trên khối lượng và dự toán thiết kế đã được phê duyệt, chưa ghi nhận đối với khối lượng thi công thực tế phát sinh ngoài thiết kế đã được thực hiện nên phát sinh chênh lệch giữa chi phí và giá trị dở dang; vấn đề này đã được nghiệm thu thanh toán trong quý I/2024 tại công trình Đắk Lô với giá trị 2,3 tỷ đồng, còn lại giá trị khối lượng khoảng trên 2 tỷ đồng hiện đơn vị trình các thủ tục bổ dung để trình Chủ đầu tư phê duyệt làm cơ sở thanh toán trong quý II/2024. Vấn đề này đơn vị đã có hồ sơ khoản thu giải thích với đơn vị kiểm toán.

Công ty cổ phần Sông Đà 3 xin giải trình với Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước được biết.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như k/g;
- Lưu: TCKT, VP.



Phạm Xuân Toán