

Số: 355/SĐ10 - TCKT

Hà Nội, ngày 08 tháng 4 năm 2024

"V/v: Giải trình chênh lệch các chỉ tiêu
và ý kiến ngoại trừ của tổ chức kiểm toán
tại báo cáo tài chính kiểm toán năm 2023"

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội
Quý Cổ đông

- Căn cứ Luật chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26/11/2019 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ Việt Nam;

- Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2023 của CTCP Sông Đà 10 và Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

Nay Công ty cổ phần Sông Đà 10 (Mã chứng khoán SDT) xin giải trình chênh lệch chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế và ý kiến ngoại trừ của tổ chức kiểm toán tại báo cáo kiểm toán năm 2023 của Công ty như sau:

Phần A: Giải trình chênh lệch Lợi nhuận sau thuế

I. Lợi nhuận sau thuế TNDN trên Báo cáo kết quả HĐKD tại Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 tại báo cáo tài chính tổng hợp và Báo cáo tài chính hợp nhất thay đổi từ 10% so với năm 2022 (Thông tư 96/2020/TT-BTC: Điều 14, khoản 4, điểm a).

1. Chỉ tiêu thay đổi so với cùng kỳ: Đơn vị tính (Đồng)

STT	Chỉ tiêu	Năm 2023	Năm 2022	Chênh lệch	Tỷ lệ tăng, giảm (%)
A	B	1	2	3=1-2	4
I	Báo cáo tài chính tổng hợp				
1	Tổng doanh thu	683.239.594.153	383.897.888.535	299.341.705.618	77,97%
2	Tổng chi phí	663.528.202.845	372.374.118.327	291.154.084.518	78,19%
3	Lợi nhuận trước thuế	19.711.391.308	11.523.770.208	8.187.621.100	71,05%
4	Lợi nhuận sau thuế	11.809.495.856	3.880.794.206	7.928.701.650	204,31%
II	Báo cáo tài chính hợp nhất				
1	Tổng doanh thu	709.922.033.674	453.361.551.377	256.560.482.297	56,59%
2	Tổng chi phí	706.710.644.626	455.628.553.657	251.082.090.969	55,11%
3	Lợi nhuận trước thuế	3.211.389.048	-2.267.002.280	5.478.391.328	241,66%
4	Lợi nhuận sau thuế	-4.976.959.725	-15.649.208.664	10.672.248.939	68,20%



2. Nguyên nhân

2.1) Báo cáo tài chính tổng hợp: Lợi nhuận sau thuế năm 2023 tăng 7,929 tỷ, mức tăng 204,31% so với năm 2022 do:

- Doanh thu bán hàng tăng mạnh 299,342 tỷ, mức tăng 77,97% so với cùng kỳ (Năm 2023: 683,240 tỷ/Năm 2022: 383,898 tỷ). Trong năm 2023 Công ty tập trung thi công và thu hồi vốn các dự án trọng điểm (Namphak, Xekaman3, Yaly mở rộng, cao tốc Bắc Nam). Giải quyết vướng mắc và quyết toán các công trình (Namtheun, Hầm Mũi Trâu, cao tốc Nội Bài Lào Cai).

- Chi phí tài chính giảm 10,124 tỷ, mức giảm 22,13% so với cùng kỳ năm 2022 (năm 2023: 35,613 tỷ/Năm 2022: 45,736 tỷ) do Công ty tập trung nghiệm thu, thu hồi công nợ, cải thiện dòng tiền, cân đối trả nợ gốc vay, giảm dư nợ vay Ngân hàng theo đó giảm chi phí lãi vay và tăng lợi nhuận.

2.2) Báo cáo tài chính hợp nhất

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2023 tăng 10,672 tỷ, mức tăng 68,2% so với so với năm 2022 do:

- Lợi nhuận sau thuế của BCTC tổng hợp tăng như đã phân tích tại mục (2.1)

- Các công ty con: Hoạt động xây dựng tại Công ty TNHH MTV 10.1 biến động mạnh so với năm 2022 cụ thể: (i) Doanh thu tăng 83,712 tỷ, mức tăng 798,82% (Năm 2023: 94,191 tỷ/năm 2022: 10,480 tỷ); (ii) Chi phí lãi vay giảm 8,375 tỷ đồng, mức giảm 39,83% so với cùng kỳ năm 2022. Năm 2023 Công ty tìm kiếm được dự án theo đó cải thiện doanh thu, dòng tiền do đó kết quả kinh doanh năm 2023 của Công ty cải thiện rõ rệt. Số lỗ năm 2023 đã giảm so với năm 2022 (Năm 2023 lỗ 7,612 tỷ/Năm 2022 lỗ 19,809 tỷ).

II. Lợi nhuận sau thuế năm 2023 tại Báo cáo tài chính tổng hợp, hợp nhất chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên và tại Báo cáo tài chính Hợp nhất kiểm toán chuyển từ lãi sang lỗ (Thông tư 96/2020/TT-BTC: Điều 14, khoản 4, điểm b và điểm c).

1. Báo cáo tài chính tổng hợp

- Số trước kiểm toán lãi: 12.843.583.706, đồng
- Số sau kiểm toán lãi: 11.809.495.846, đồng
- Chênh lệch giảm: 1.034.087.850, đồng, mức giảm 8,05%

Nguyên nhân:

+ Tăng chi phí quản lý doanh nghiệp do trích lập dự phòng công nợ phải thu 184.533.201 đồng.

+ Tăng thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành 849.554.649 đồng do khoản thuế thu nhập doanh nghiệp truy thu các năm trước hạch toán điều chỉnh tăng chỉ tiêu chi phí thuế thu nhập hiện hành năm 2023.

2. Báo cáo tài chính hợp nhất

- Số trước kiểm toán lãi: 903.135.199, đồng
- Số sau kiểm toán lỗ: 4.976.959.725, đồng
- Chênh lệch giảm: 5.880.094.924, đồng

Nguyên nhân:

- Báo cáo tài chính tổng hợp: Như đã phân tích tại mục (II.1)
- Các công ty con:
 - + Tăng chi phí do xác định bổ sung tiền thuê đất năm 2023 tại Công ty con (CTCP thủy điện Nậm He) số tiền 198,793 triệu đồng.
 - + Tăng chi phí tài chính tại công ty con (Công ty 10.1) số tiền 4,760 tỷ đồng.
 - + Giảm thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp 29,379 triệu đồng.

Phần B: Giải trình các ý kiến ngoại trừ

1. Báo cáo tài chính tổng hợp

Cơ sở của ý kiến Kiểm toán ngoại trừ

"Tại ngày 31/12/2023, khoản tiền đặt cọc theo hợp đồng quyền chọn mua cổ phần ký ngày 16/9/2013 giữa Công ty cổ phần Sông Đà 10 với Công ty cổ phần Đầu tư Hải Thạch B.O.T về việc mua cổ phần của Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả với giá trị 35.000.000.000 đồng (tại ngày 01/01/2023 là 35.000.000.000 đồng). Theo biên bản làm việc về việc thanh lý hợp đồng ngày 17/4/2015, hai bên đồng ý chấm dứt hợp đồng quyền chọn mua cổ phần sau khi được đại hội cổ đông hai bên thống nhất. Chúng tôi không thu thập được bằng chứng liên quan đến các đánh giá của Ban Tổng Giám đốc về khả năng thu hồi của khoản đặt cọc này, không xác định được khoản tổn thất (nếu có) vào thời điểm nào cũng như các điều chỉnh cần thiết đối với khoản đặt cọc này trên Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Sông Đà 10".

Giải trình của Công ty: ý kiến ngoại trừ này cũng được nêu tại Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cổ phần Sông Đà 10. Vì vậy Công ty giải trình nội dung này tại "Ý kiến 1" thuộc mục 2 dưới đây.

2. Báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở của ý kiến Kiểm toán ngoại trừ

Ý kiến 1: "Tại ngày 31/12/2023, khoản tiền đặt cọc theo hợp đồng quyền chọn mua cổ phần ký ngày 16/9/2013 giữa Công ty cổ phần Sông Đà 10 với Công ty cổ phần Đầu tư Hải Thạch B.O.T về việc mua cổ phần của Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả với giá trị 35.000.000.000 đồng (tại ngày 01/01/2023 là 35.000.000.000 đồng). Theo biên bản làm việc về việc thanh lý hợp đồng ngày 17/4/2015, hai bên đồng ý chấm dứt hợp đồng quyền chọn mua cổ phần sau khi được Đại hội cổ đông hai bên thống nhất. Chúng tôi không thu thập được bằng chứng liên quan đến các đánh giá của Ban Tổng Giám đốc về khả năng thu hồi của khoản đặt cọc này, không xác định được khoản tổn thất (nếu có) vào thời điểm nào cũng như các điều chỉnh cần thiết đối với khoản đặt cọc này trên Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Sông Đà 10".

Giải trình của Công ty: Công ty cổ phần Sông Đà 10 và Công ty cổ phần Đầu tư Hải Thạch B.O.T sẽ thanh lý hợp đồng quyền chọn mua cổ phần sau khi được Đại hội đồng cổ đông hai bên thông qua. Công ty tin tưởng rằng khoản đặt cọc này có khả

năng thu hồi được trong tương lai nên không đánh giá tổn thất và trích lập dự phòng tổn thất cho khoản này.

Ý kiến 2: "Thuyết minh số 20, liên quan đến chi phí lãi vay quá hạn phải trả, Công ty TNHH MTV Sông Đà 10.1 chưa ghi nhận lãi vay quá hạn đến 31/12/2023 với giá trị là 41.466.841.999 đồng. Nếu ghi nhận chi phí lãi vay quá hạn thì khoản mục "Chi phí phải trả ngắn hạn" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tăng 41.466.841.999 đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" giảm 41.466.841.999 đồng. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất, chỉ tiêu "Chi phí tài chính" sẽ tăng lên 41.466.841.999 đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh" và "Lợi nhuận sau thuế TNDN" giảm đi tương ứng 41.466.841.999 đồng.

Giải trình của Công ty: Công ty TNHH MTV Sông Đà 10.1 có nợ nhóm V tại BIDV Gia Lai. Tình hình tài chính của Công ty TNHH MTV Sông Đà 10.1 rất khó khăn. Với số tiền thu hồi được từ các công trình, Công ty chỉ thu xếp trả được một phần nợ gốc cho Ngân hàng. Căn cứ theo biên bản làm việc về kế hoạch xử lý khoản nợ của Công ty TNHH MTV Sông Đà 10.1 với BIDV Gia Lai ngày 15/12/2023, Công ty đang đàm phán với Ngân hàng về việc miễn lãi vay quá hạn sau khi hoàn thành trả nợ gốc cho BIDV Gia Lai. Theo quy định nội bộ của BIDV, BIDV Gia Lai cũng đang hỗ trợ Công ty trong việc giải quyết nợ quá hạn, sớm trình cấp có thẩm quyền miễn lãi quá hạn cho Công ty TNHH MTV Sông Đà 10.1. Công ty tin tưởng rằng, khoản lãi vay này sẽ được Ngân hàng miễn giảm theo đề nghị của Công ty. Do đó, Công ty không ghi nhận chi phí lãi vay quá hạn này vào Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023.

Trên đây là bản giải trình của Công ty cổ phần Sông Đà 10 về báo cáo kiểm toán năm 2023.

Kính đề nghị Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội công bố thông tin đến các nhà đầu tư.

Công ty cổ phần Sông Đà 10 xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu SĐ10; TCKT

gia



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Tuấn Anh