

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐT&XD
CÔNG TRÌNH 3**

Số: 245/CT3-TCKT
V/v giải trình ý kiến ngoại trừ
BCTC đã kiểm toán năm 2024

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

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 07 năm 2025

Kính gửi :

- Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội
- Cổ đông của Công ty CP ĐT &XD Công Trình 3

- Căn cứ luật chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26/11/2019 của Quốc Hội nước cộng hoà xã hội chủ nghĩa 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 Công văn số 20/BOTBL/2025 ngày 25/06/2025 của Công Ty TNHH BOT Bình Lợi về công tác thanh quyết toán Gói thầu xây lắp số 04 thuộc DA cải tạo,nâng cấp luồng Sông Sài Gòn đoạn từ cầu Bình lợi tới cảng Bến Súc theo hợp đồng BOT.
- Căn cứ báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2024 của Công ty cổ phần đầu tư và xây dựng công trình 3.

Công ty cổ phần ĐT và XD công trình 3 giải trình ý kiến ngoại trừ của Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2024 do Công ty TNHH dịch vụ tư vấn tài chính kế toán & kiểm toán Phía Nam (AASCS) thực hiện như sau :

1. Kiểm kê quỹ tiền mặt tại thời điểm 31/12/2024 : Do sơ suất nên chúng tôi đã không gửi thư mời cho đơn vị kiểm toán (Công ty TNHH DV tư vấn tài chính kế toán & kiểm toán phía Nam – AASCS) tham gia chứng kiến kiểm kê tồn quỹ tiền mặt tại ngày 31/12/2024; do đó chúng tôi đã tiến hành kiểm kê quỹ tiền mặt có sự chứng kiến của đơn vị kiểm toán sau ngày kết thúc niên độ, cụ thể 09/06/2025.
2. Khoản phải thu của khách hàng – Công ty TNHH BOT Bình Lợi :

Đây là dự án nâng cấp luồng sông Sài Gòn từ Cầu Bình Lợi đến cảng Bến Súc theo hợp đồng BOT do Công Ty TNHH BOT Bình Lợi quản lý gồm 2 hạng mục, trong đó hạng mục số 2 xây dựng cầu mới đường sắt đã hoàn thành và giao cho Tổng Công Ty Đường Sắt Việt Nam Quản Lý và Khai Thác, còn hạng mục số 1 là cải tạo luồng Sông Sài Gòn chưa được thực hiện; Theo phương án tài chính trong hợp đồng với Bộ GTVT (nay là bộ Xây Dựng) thì dự án này được hoàn vốn thông qua thu phí của các phương tiện thủy có tải trọng trên 300 tấn khi hoạt động trên sông Sài Gòn từ Cầu Đường Sắt Bình Lợi tới cảng Bến Súc ;

+ Về nguồn vốn cho dự án : Vốn của nhà đầu tư, vốn vay của các tổ chức tín dụng, vốn vay từ Tỉnh Bình Dương (cũ) ; Tuy nhiên, trong quá trình thực hiện ,UBND Tỉnh Bình Dương (cũ) đã điều chỉnh quy hoạch cảng nội địa trên sông Sài Gòn..., do đó việc thu phí như phương án ban đầu chưa được thực hiện nên chưa thể hoàn vốn

đầu tư và do vậy các tổ chức tín dụng cũng dừng giải ngân , đồng thời UBND Tỉnh Bình Dương (cũ) tạm dừng, không tiếp tục cấp vốn cho dự án như cam kết ban đầu;

+ Công Ty TNHH BOT Bình Lợi đã báo cáo với các cơ quan chức năng có thẩm quyền giải quyết vướng mắc, Chính Phủ và Bộ Xây Dựng đã thống nhất vớt Công Ty TNHH BOT Bình Lợi chấm dứt hợp đồng và bố trí ngân sách nhà nước thanh toán cho nhà đầu tư; Đồng thời Công Ty TNHH BOT Bình Lợi cũng cố gắng tìm nguồn khác để thanh toán cho đơn vị .

Hiện nay , trên hệ thống sổ sách kế toán của Công ty Cổ phần ĐT và XD Công Trình 3 (Năm 2024) đang phản ánh Khoản phải thu từ Chủ đầu tư của Gói thầu này là : 11.843.290.114 đồng .

Từ các nguyên nhân nêu trên, đến nay Công ty Cổ phần ĐT và XD Công Trình 3 vẫn đang chờ vốn ngân sách Nhà nước cấp để thanh toán số tiền còn thiếu, nên công ty xác định đây là khoản có khả năng thu hồi, do đó công ty không trích lập dự phòng.

Trên đây là những giải trình ý kiến ngoại trừ của Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2024 do Công ty TNHH dịch vụ tư vấn tài chính kế toán & kiểm toán Phía Nam (AASCS) phát hành, Kính mong Ủy ban chứng khoán nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét chấp thuận.

Trân trọng kính chào !

Nơi nhận :

- Như trên;
- Các TVHHĐQT(thay b/c);
- Các TV BKS(thay b/c)
- Lưu : TCKT

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐT& XD CÔNG TRÌNH 3



TỔNG GIÁM ĐỐC
Trần Quốc Đoàn

**CÔNG TY TNHH
ĐẦU TƯ BOT BÌNH LỢI**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 20 /BOTBL/2025

Hà Nội, ngày 25 tháng 06 năm 2025

V/v: Công tác thanh quyết toán Gói thầu xây lắp số 04 thuộc dự án cải tạo, nâng cấp luồng sông Sài Gòn đoạn từ cầu Bình Lợi tới cảng Bến Súc theo hợp đồng BOT.

Kính gửi: Nhà thầu Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Công trình 3

Công ty TNHH Bình Lợi đã nhận được văn bản số 174 ngày 23 tháng 6 năm 2025 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Công trình 3 về việc thanh quyết toán Gói thầu xây lắp số 04: Chế tạo, vận chuyển, lao lắp dầm thép, xà mũ trụ thép thuộc Dự án: Cải tạo, nâng cấp luồng sông Sài Gòn đoạn từ cầu Bình Lợi tới cảng Bến Súc theo hợp đồng BOT. Công ty TNHH BOT phúc đáp về các nội dung nêu trong văn bản như sau:

Dự án đầu tư xây dựng công trình cải tạo, nâng cấp luồng sông Sài Gòn đoạn từ cầu Bình Lợi tới cảng Bến Súc theo hợp đồng BOT (sau đây gọi tắt là Dự án BOT Bình Lợi) do Công ty TNHH BOT Bình Lợi là Doanh nghiệp Quản lý dự án. Dự án gồm 02 hạng mục: Hạng mục 1 cải tạo luồng sông Sài Gòn từ cầu đường sắt Bình Lợi thuộc phường Hiệp Bình Chánh, quận Thủ Đức và phường 13, quận Bình Thạnh, thành phố Hồ Chí Minh đến cảng Bến Súc, huyện Dầu Tiếng, tỉnh Bình Dương, dài khoảng 71Km; Hạng mục 2 xây dựng mới cầu đường sắt Bình Lợi từ Km1718+521 đến Km1719+820, dài khoảng 1,3Km. Hạng mục 2 của Dự án đã được hoàn thành, bàn giao cho Tổng công ty Đường sắt Việt Nam quản lý khai thác từ ngày 20/01/2022 (trong đó có Gói thầu số 04) và đã phát huy hiệu quả vận tải thủy trên sông Sài Gòn. Còn hạng mục 1 cải tạo luồng sông Sài Gòn chưa thực hiện được.

Theo phương án tài chính trong hợp đồng của Dự án đã ký với Bộ GTVT (nay là Bộ Xây dựng), Dự án được hoàn vốn thông qua thu phí của các phương tiện thủy có tải trọng toàn phần lớn hơn 300 tấn tại 03 cảng là An Sơn, Rạch Bắp và Bến Súc khi hoạt động trên sông Sài Gòn từ cầu Đường sắt Bình Lợi tới cảng Bến Súc.

Về cơ cấu nguồn vốn đầu tư huy động cho Dự án gồm có vốn của Nhà đầu tư, vốn vay của các tổ chức tín dụng (Ngân hàng) và tỉnh Bình Dương cho vay khoản tạm ứng 300 tỷ thông qua vay ủy thác của Quỹ đầu tư và phát triển Bình Dương.

Tuy nhiên, trong quá trình đang thực hiện dự án, UBND tỉnh Bình Dương đã có quyết định điều chỉnh quy hoạch cảng thủy nội địa trên sông Sài Gòn: loại bỏ cảng Bến Súc để thay bằng cảng khác; chưa đầu tư các cảng An Sơn và Rạch Bắp. Do vậy chưa thu phí được tại các cảng như kế hoạch ban đầu, đã làm ảnh hưởng đến phương án hoàn vốn của dự án. Ngoài ra, tỉnh Bình Dương cũng tạm



dừng, không tiếp tục cấp vốn cho Dự án vay, mới chỉ giải ngân được số tiền 248,483 tỷ/300 tỷ như cam kết.

Do phương án thu phí hoàn vốn của dự án bị phá vỡ nên tổ chức Ngân hàng cho vay vốn dừng giải ngân cho dự án, dẫn đến cơ cấu nguồn vốn huy động bị thay đổi

Với những nguyên nhân khách quan nêu trên đã dẫn đến việc dự án không có vốn để tiếp tục thực hiện hạng mục cải tạo luồng sông Sài Gòn và thanh toán công nợ còn lại cho các nhà thầu, hoàn trả nợ vay từ ngân sách tỉnh Bình Dương.

Nhà đầu tư đã báo cáo tình hình vướng mắc của dự án với cơ quan có thẩm quyền là Bộ GTVT để báo cáo Chính phủ phương án giải quyết. Ngày 27/4/2023 Bộ GTVT (nay là Bộ Xây dựng) đã có tờ trình số 4405/TTr-BGTVT báo cáo Chính phủ về giải pháp xử lý khó khăn, vướng mắc tại một số dự án BOT. Trong thời gian vừa qua, Quốc hội, Chính phủ cũng đã rất quan tâm, chỉ đạo các Bộ, địa phương liên quan khẩn trương đề xuất các phương án giải quyết dứt điểm vướng mắc của các dự án BOT giao thông đã đầu tư, trong đó có Dự án BOT Bình Lợi (như Thông báo số 270/TB-VPCP ngày 22/6/2024 của Văn phòng Chính phủ Thông báo Kết luận của Thường trực Chính phủ về Đề án xử lý khó khăn, vướng mắc tại một số dự án BOT giao thông; văn bản số 8470/BGTVT-CDCTVN ngày 08/8/2024 của Bộ Giao thông vận tải về việc đơn đốc báo cáo giải pháp xử lý khó khăn, vướng mắc dự án BOT giao thông; v.v.). Gần đây nhất, từ ngày 01/4/2025 đến ngày 4/4/2025, Ủy ban Kinh tế và Tài chính của Quốc hội đã tổ chức Đoàn công tác để khảo sát thực tế một số dự án BOT đang gặp khó khăn, vướng mắc, trong đó có Dự án BOT Bình Lợi (theo văn bản số 119/UBKTTTC15 ngày 26/3/2025 của Ủy ban Kinh tế và Tài chính về việc khảo sát một số dự án giao thông BOT gặp khó khăn, vướng mắc). Đối với dự án BOT Bình Lợi, thực hiện chỉ đạo của Chính phủ, Bộ Xây dựng đã đàm phán với nhà đầu tư BOT Bình Lợi thống nhất phương án báo cáo Chính phủ cho phép chấm dứt hợp đồng và bố trí ngân sách Nhà nước để thanh toán các chi phí hợp lý, hợp pháp cho nhà đầu tư đã bỏ ra.

Đồng thời với giải pháp trên, Nhà đầu tư cũng đang tìm kiếm các nguồn vốn khác như thu xếp cân đối nguồn vốn từ các mảng kinh doanh khác, huy động nguồn vốn khác v.v, để có vốn thanh toán trước cho các nhà thầu theo hợp đồng đã thực hiện.

Về công tác thanh toán giá trị khối lượng đã hoàn thành của Gói thầu số 04 đến thời điểm hiện nay như sau:

- Giá trị khối lượng đã được lập hồ sơ thanh toán từ đợt 1 đến đợt 8 (đã bao gồm VAT): 158.962.290.114 đồng;
- Giá trị đã được giải ngân: 147.119.000.000 đồng;
- Giá trị còn lại chưa được giải ngân so với giá trị khối lượng hoàn thành đã đề nghị thanh toán :11.843.290.114 đồng.



Đối với công tác quyết toán, Công ty TNHH BOT Bình Lợi đang tích cực phối hợp với nhà thầu làm việc với các cơ quan có thẩm quyền thẩm định, chấp thuận các hạng mục phát sinh, bổ sung làm cơ sở phê duyệt dự toán, giá trị quyết toán của dự án.

Do nguồn vốn huy động của dự án gặp nhiều khó khăn, dẫn đến việc chậm thanh toán một phần khối lượng đã hoàn thành của nhà thầu, gây ra những khó khăn nhất định về tài chính cho Nhà thầu, chúng tôi cũng rất thấu hiểu. Như đã nói ở trên, chúng tôi cũng đang tích cực tìm các giải pháp để cố gắng có nguồn vốn thanh toán khoản nợ theo sổ sách kế toán hiện tại là 11.843.290.114 đồng cho Nhà thầu trong năm 2025. Số liệu công nợ chính thức sẽ được xác nhận khi công tác quyết toán gói thầu được cấp có thẩm quyền chấp thuận.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Nhà đầu tư (báo cáo);
- Lưu: VT, KTKT.



GIÁM ĐỐC

Nguyễn Vũ Nam