



**TỔNG CÔNG TY
XÂY DỰNG THỦY LỢI 4 – CTCP**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 104 /CV-BTC-TCT

Tp. HCM, ngày 26 tháng 8 năm 2024

V/v giải trình chênh lệch LNST BCTC tổng hợp, BCTC hợp nhất giữa niên độ 2024 đã soát xét so với cùng kỳ năm trước; chênh lệch trước và sau soát xét. Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ và hướng khắc phục.

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Căn cứ vào quy định tại Điều 14, Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2021 thay thế Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2016;

Căn cứ báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất quý 2/2024 tự lập của Tổng Công ty Xây dựng Thủy lợi 4 – CTCP.

Căn cứ báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ năm 2024 đã được soát xét của Tổng Công ty Xây dựng Thủy lợi 4 – CTCP.

1. Tổng Công ty Xây dựng Thủy lợi 4 – CTCP giải trình về nguyên nhân chênh lệch tăng trên 10% LNST báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ năm 2024 đã soát xét so với cùng kỳ năm trước, như sau:

Trong 6 tháng đầu năm 2024, hoạt động thi công xây dựng các công trình cũ của Tổng Công ty đang đi vào giai đoạn kết thúc, chủ yếu là chờ nghiệm thu quyết toán, doanh thu từ hoạt động thi công xây dựng các công trình phát sinh không đáng kể, chưa có các công trình xây dựng mới gổ đầu. Doanh thu 6 tháng đầu năm 2024 chủ yếu là doanh thu dịch vụ cho thuê văn phòng. Thực hiện Nghị quyết số 03/2024/QĐ-HĐQT ngày 13/03/2024 Tổng công ty đã chuyển nhượng một phần vốn đầu tư của Công ty Cổ phần Xây dựng và năng lượng VCP thu về một khoản doanh thu tài chính, giảm bớt khó khăn cho doanh nghiệp. Do cơ cấu lại nguồn vốn, trả bớt nợ vay ngân hàng dẫn đến chi phí tài chính giảm so với cùng kỳ năm trước. Chi phí giá vốn, chi phí quản lý doanh nghiệp cũng giảm so với cùng kỳ năm trước do tiết kiệm chi phí. Chi phí trích lập dự phòng phải thu khó đòi thấp hơn cùng kỳ năm trước.

Từ những yếu tố trên đã ảnh hưởng chênh lệch tăng lợi nhuận sau thuế từ báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2024 so với cùng kỳ năm trước đã soát xét.

2. Giải trình chênh lệch trên 5% LNST báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ năm 2024 trước và sau soát xét:

LNST báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ năm 2024 trước soát xét và sau soát xét không có sự chênh lệch.

3. Khắc phục ý kiến kiểm toán ngoại trừ báo cáo soát xét giữa niên độ và báo cáo kiểm toán năm 2023 như sau :

a, Báo cáo tổng hợp :

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 và báo cáo tài chính tổng hợp của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 đã được soát xét và kiểm toán, kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đã được Tổng Công ty xử lý và khắc phục cụ thể như sau:

- **Ý kiến kiểm toán :** Tại ngày phát hành báo cáo chúng tôi chưa thu thập được các thư đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải thu với giá trị 139.891.840.678 đồng (trong đó 68.107.312.442 đồng đã được trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi). Ngoài ra, trong số các khoản nợ phải thu chưa được xác nhận này còn có 30.832.107.293 đồng phải thu của các cá nhân nhận giao khoán thi công xây lắp, trường hợp các khoản phải thu về chi phí giao khoán này không thu hồi được thì chi phí kinh doanh sẽ tăng thêm số tiền 30.832.107.293 đồng và lợi nhuận sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

- **Khắc phục của tổng Công ty :** Tại báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này, Tổng Công ty khắc phục bằng cách thu thập thư đối chiếu cũng như thực hiện các thủ tục thay thế để xác nhận công nợ phải thu và trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi với số tiền khoảng 13,82 tỷ đồng (trong đó trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với khoản nợ phải thu của các cá nhân nhận giao khoán thi công xây lắp với số tiền khoảng 8,98 tỷ đồng).

- **Ý kiến kiểm toán :** Tại ngày phát hành báo cáo chúng tôi chưa thu thập được các thư đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải trả với giá trị 93.322.487.734 đồng.

- **Khắc phục của tổng Công ty :** Tại báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này, Tổng Công ty khắc phục bằng cách thu thập thư đối chiếu cũng như thực hiện các thủ tục thay thế để xác nhận số dư công nợ phải trả.

b, Báo cáo hợp nhất :

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tổng Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 và báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 đã được soát xét và kiểm toán, kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đã được Tổng Công ty xử lý và khắc phục cụ thể như sau:

- **Ý kiến kiểm toán :** Tại ngày phát hành báo cáo chúng tôi chưa thu thập được các thư đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải thu với giá trị 141.569.263.395 đồng (trong đó 68.107.312.442 đồng đã được trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi). Ngoài ra, trong số các khoản nợ phải thu chưa được xác nhận này còn có 30.832.107.293 đồng phải thu của các cá nhân nhận giao khoán thi công xây lắp, trường hợp các khoản phải thu về chi phí giao khoán này không thu hồi được thì chi phí kinh doanh sẽ tăng thêm số tiền 30.832.107.293 đồng và lợi nhuận sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

- **Khắc phục của tổng Công ty :** Tại báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Tổng Công ty khắc phục bằng cách thu thập thư đối chiếu cũng như thực hiện các thủ tục thay thế để xác nhận công nợ phải thu và trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi với số tiền khoảng 13,82 tỷ đồng (trong đó trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với khoản nợ phải thu của các cá nhân nhận giao khoán thi công xây lắp với số tiền khoảng 8,98 tỷ đồng).

- **Ý kiến kiểm toán** : Tại ngày phát hành báo cáo chúng tôi chưa thu thập được các thư đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải trả với giá trị 109.118.454.776 đồng.

- **Khắc phục của tổng Công ty** : Tại báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Tổng Công ty khắc phục bằng cách thu thập thư đối chiếu cũng như thực hiện các thủ tục thay thế để xác nhận số dư công nợ phải trả.

4. Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ báo cáo soát xét giữa niên độ năm 2024. Hướng khắc phục :

a, Báo cáo tổng hợp :

- **Ý kiến kiểm toán** : Đến ngày lập báo cáo tài chính tổng hợp, chúng tôi chưa cung cấp được các thư đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải thu tại ngày 30/06/2024 với số tiền khoảng 137,85 tỷ đồng (trong đó khoảng 81,25 tỷ đồng đã được trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi). Ngoài ra, trong số các khoản nợ phải thu chưa được xác nhận này còn có khoảng 29,83 tỷ đồng phải thu của các cá nhân nhận giao khoán thi công xây lắp (trong đó khoảng 8,98 tỷ đồng đã được trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi). Đây là khoản Tổng Công ty xử lý theo phê duyệt của Hội đồng quản trị tại tờ trình số 286/TT-TCT ngày 31/12/2023 về quy trách nhiệm khoản lỗ của những công trình đã quyết toán xong với các chủ đầu tư cho các cá nhân theo nội dung tại hợp đồng nhận khoán, các cá nhân này và Tổng Công ty vẫn chưa thực hiện xong việc quyết toán để xác định số liệu chính xác. Chúng tôi hiểu rằng, trong trường hợp các khoản phải thu về chi phí giao khoán này không thu hồi được thì chi phí kinh doanh của Tổng Công ty sẽ tăng thêm số tiền khoảng 20,85 tỷ đồng và lợi nhuận sẽ giảm đi số tiền tương ứng

- **Hướng khắc phục của tổng Công ty** : Tổng Công ty khắc phục bằng cách tiếp tục thu thập thư đối chiếu cũng như thực hiện các thủ tục thay thế để xác nhận công nợ phải thu, tiếp tục làm việc với các cá nhân nhận khoán để thu hồi công nợ. Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi với các khoản khó có khả năng thu hồi.

- **Ý kiến kiểm toán** : Ngoài ra, chúng tôi cũng chưa cung cấp được các thư đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải trả tại ngày 30/06/2024 với số tiền khoảng 97,84 tỷ đồng. Chúng tôi cũng xác nhận rằng trong các khoản nợ phải trả tồn đọng này không có căn cứ, điều khoản cụ thể để có thể phát sinh tăng thêm những nghĩa vụ nợ do phạt hoặc chậm trả, làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính giữa niên độ của Tổng Công ty.

- **Hướng khắc phục của tổng Công ty** : Tổng Công ty khắc phục bằng cách thu thập thư đối chiếu cũng như thực hiện các thủ tục thay thế để xác nhận số dư công nợ phải trả.

b, Báo cáo hợp nhất :

- **Ý kiến kiểm toán** : Đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất, chúng tôi chưa cung cấp được các thư đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải thu tại ngày 30/06/2024 với số tiền khoảng 150,26 tỷ đồng (trong đó khoảng 81,25 tỷ đồng đã được trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi). Ngoài ra, trong số các khoản nợ phải thu chưa được xác nhận này còn có khoảng 29,83 tỷ đồng phải thu của các cá nhân nhận giao khoán thi công xây lắp (trong đó khoảng 8,98 tỷ đồng đã được trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi). Đây là khoản Tổng Công ty xử lý theo phê duyệt của Hội đồng quản trị tại tờ trình số 286/TT-TCT ngày 31/12/2023 về quy trách nhiệm khoản lỗ của những công trình đã quyết toán xong với các chủ đầu tư cho các cá nhân theo nội dung tại hợp đồng nhận khoán, các cá nhân này và Tổng Công ty vẫn chưa thực hiện

xong việc quyết toán để xác định số liệu chính xác. Chúng tôi hiểu rằng, trong trường hợp các khoản phải thu về chi phí giao khoán này không thu hồi được thì chi phí kinh doanh của Tổng Công ty sẽ tăng thêm số tiền khoảng 20,85 tỷ đồng và lợi nhuận sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

- **Hướng khắc phục của tổng Công ty** : Tổng Công ty khắc phục bằng cách tiếp tục thu thập thư đối chiếu cũng như thực hiện các thủ tục thay thế để xác nhận công nợ phải thu, tiếp tục làm việc với các cá nhân nhận khoán để thu hồi công nợ. Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi với các khoản khó có khả năng thu hồi.

- **Ý kiến kiểm toán** : Ngoài ra, chúng tôi cũng chưa cung cấp được các thư đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải trả tại ngày 30/06/2024 với số tiền khoảng 115,38 tỷ đồng. Chúng tôi cũng xác nhận rằng trong các khoản nợ phải trả tồn đọng này không có căn cứ, điều khoản cụ thể để có thể phát sinh tăng thêm những nghĩa vụ nợ do phạt hoặc chậm trả, làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính giữa niên độ của Tổng Công ty.

- **Hướng khắc phục của tổng Công ty** : Tổng Công ty khắc phục bằng cách thu thập thư đối chiếu cũng như thực hiện các thủ tục thay thế để xác nhận số dư công nợ phải trả.

Trên đây là giải trình của Tổng Công ty Xây dựng Thủy lợi 4 – CTCP, kính trình Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, khối hỗ trợ

TỔNG GIÁM ĐỐC *Cal*

[Signature]
Lê Văn Hùng