



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

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: *181* /CV-BTC-TCT

Tp. HCM, ngày 29 tháng 8 năm 2023

V/v giải trình nguyên nhân chênh lệch kết quả SXKD báo cáo tài chính soát xét bán niên 2023 so với cùng kỳ năm trước. Giải trình ý kiến ngoại trừ Báo cáo soát xét bán niên năm 2023.

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 6 tháng đầu năm 2023 đã được soát xét của Tổng Công ty Xây dựng Thủy lợi 4 – CTCP.

Tổng Công ty Xây dựng Thủy lợi 4 – CTCP giải trình về nguyên nhân chênh lệch tăng từ 10% LNST báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2023 đã được soát xét so với cùng kỳ năm trước. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán về báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2023 như sau:

I, Giải trình về nguyên nhân chênh lệch tăng từ 10% LNST báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2023 đã được soát xét so với cùng kỳ năm trước như sau :

Hiện nay các công trình thi công trọng điểm của đơn vị chúng tôi đang đi vào giai đoạn quyết toán, thời gian nghiệm thu quyết toán kéo dài. Trong 6 tháng đầu năm 2023 các công trình xây dựng cơ bản vẫn chưa được nghiệm thu quyết toán dẫn đến doanh thu 6 tháng đầu năm 2023 đạt thấp, giảm so với cùng kỳ năm trước. Doanh thu 6 tháng đầu năm 2023 thấp hơn so với cùng kỳ năm trước tuy nhiên lợi nhuận sau thuế từ báo cáo tổng hợp và báo cáo hợp nhất tăng hơn so với cùng kỳ năm trước do trong 6 tháng đầu năm 2023 Tổng công ty đã thanh lý khoản đầu tư vốn có lãi.

Từ những yếu tố trên đã ảnh hưởng lợi nhuận sau thuế từ báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2023 đã được soát xét so với cùng kỳ năm trước. Không phát sinh chênh lệch lợi nhuận sau thuế giữa Báo cáo Tổng Công ty tự lập so với Báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2023.

II, Giải trình về ý kiến ngoại trừ trong báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2023.

1, Báo cáo tổng hợp :

a, Kiểm toán có nêu : “*Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán 06 tháng đầu năm tại ngày 30/06/2023 chúng tôi chưa thu thập được các Thư đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải thu với giá trị 44,53 tỷ đồng. Mặt khác, Tổng Công ty cũng chưa trích lập dự phòng đầy đủ nợ*

phải thu khó đòi theo đúng quy định, làm cho chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" thiếu đi số tiền 30,3 tỷ đồng, chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" tăng so với thực tế với số tiền tương ứng 30,3 tỷ đồng."

• Tổng Công ty giải trình ý kiến và khắc phục như sau :

- Về đối chiếu công nợ phải thu Tổng Công ty đã gửi thư xác nhận, tuy nhiên đến thời điểm lập báo cáo tài chính Tổng Công ty vẫn chưa nhận lại được thư phản hồi đầy đủ, Tổng Công ty sẽ khắc phục trong 6 tháng cuối năm 2023.
- Về số liệu trích lập dự phòng : Tổng Công ty là đơn vị thi công các công trình dân dụng thủy điện, thủy lợi, thời gian thi công kéo dài, việc quyết toán công trình, bàn giao đưa vào sử dụng và giải ngân vốn từ chủ đầu tư còn chậm trễ. Từ những yếu tố trên dẫn đến số công nợ mà đơn vị kiểm toán nêu ý kiến phải trích lập dự phòng, Tổng Công ty sẽ cố gắng khắc phục trong 6 tháng cuối năm, làm việc với Chủ đầu tư quyết toán hạng mục công trình ký đối chiếu công nợ và thu hồi vốn trong năm 2023.

b, Kiểm toán có nêu : "Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán 30/06/2023 chúng tôi cũng chưa thu thập được các Thư xác nhận đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải trả với giá trị 102,95 tỷ đồng."

• Tổng Công ty giải trình ý kiến và khắc phục như sau :

Về đối chiếu công nợ phải trả Tổng Công ty đã gửi thư xác nhận, tuy nhiên đến thời điểm lập báo cáo tài chính Tổng Công ty vẫn chưa nhận lại được thư phản hồi đầy đủ, Tổng Công ty sẽ cố gắng khắc phục trong 6 tháng cuối năm 2023.

2, Báo cáo hợp nhất :

a, Kiểm toán có nêu : "Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán 06 tháng đầu năm tại ngày 30/06/2023 chúng tôi chưa thu thập được các Thư đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải thu với giá trị 47,34 tỷ đồng. Mặt khác, Tổng Công ty cũng chưa trích lập dự phòng đầy đủ nợ phải thu khó đòi theo đúng quy định, làm cho chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" thiếu đi số tiền 34,58 tỷ đồng, chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" tăng so với thực tế với số tiền tương ứng 34,58 tỷ đồng."

- Tổng Công ty giải trình ý kiến và khắc phục như sau :
- Về đối chiếu công nợ phải thu Tổng Công ty đã gửi thư xác nhận, tuy nhiên đến thời điểm lập báo cáo tài chính Tổng Công ty vẫn chưa nhận lại được thư phản hồi đầy đủ, Tổng Công ty sẽ khắc phục trong 6 tháng cuối năm 2023.
- Về số liệu trích lập dự phòng : Tổng Công ty là đơn vị thi công các công trình dân dụng thủy điện, thủy lợi, thời gian thi công kéo dài, việc quyết toán công trình, bàn giao đưa vào sử dụng và giải ngân vốn từ chủ đầu tư còn chậm trễ. Từ những yếu tố trên dẫn đến số công nợ mà đơn vị kiểm toán nêu ý kiến phải trích lập dự phòng, Tổng Công ty sẽ cố gắng khắc phục trong 6 tháng cuối năm, làm việc với Chủ đầu tư quyết toán hạng mục công trình ký đối chiếu công nợ và thu hồi vốn trong năm 2023.

b, Kiểm toán có nêu : "Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán 30/06/2023 chúng tôi cũng chưa thu thập được các Thư xác nhận đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải trả với giá trị 114 tỷ đồng"

- Tổng Công ty giải trình ý kiến và khắc phục như sau :

- Về đối chiếu công nợ phải trả Tổng Công ty đã gửi thư xác nhận, tuy nhiên đến thời điểm lập báo cáo tài chính Tổng Công ty vẫn chưa nhận lại được thư phản hồi đầy đủ, Tổng Công ty sẽ cố gắng khắc phục trong 6 tháng cuối năm 2023.

Trên đây là giải trình của Tổng Công ty Xây dựng Thủy lợi 4 – CTCP về chênh lệch tăng, từ 10% lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2023 đã được soát xét so với lợi nhuận sau thuế cùng kỳ năm trước của báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất. Ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán 6 tháng đầu năm 2023.

Kính mong sự quan tâm chấp thuận của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, Ban Tài chính.

TỔNG GIÁM ĐỐC

→ Cole



Lê Vũ Hùng

