



TỔNG CÔNG TY TƯ VẤN XÂY DỰNG
THỦY LỢI VIỆT NAM - CTCP

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

Số: 1.05.../HEC-TCKT

V/v Giải trình nguyên nhân có ý kiến kiểm
toán ngoại trừ tại BCTC hợp nhất năm 2023

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tổng công ty Tư Vấn Xây dựng Thủy Lợi Việt Nam (Mã CK: HEJ) xin gửi lời chào trân trọng tới Quý Cơ quan.

Căn cứ vào Báo cáo kiểm toán độc lập số 290324.010/BCTC.KT2 ngày 29/03/2024 của Công ty TNHH Hãng Kiểm Toán AASC (là đơn vị kiểm toán cho Báo cáo tài chính của HEJ trong các năm 2021, 2022, 2023). Đơn vị kiểm toán đã nêu ba (03) ý kiến ngoại trừ, bao gồm:

1. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán: “*Tại thời điểm 31/12/2022, Tổng Công ty chưa đối chiếu, xác nhận đầy đủ các khoản phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, phải trả người bán và người mua trả tiền trước với số tiền lần lượt là 9,8 tỷ đồng; 1,1 tỷ đồng; 5,5 tỷ đồng và 0,9 tỷ đồng. Điều này đã dẫn đến việc chúng tôi phải nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Tổng Công ty. Vấn đề này vẫn chưa được Tổng Công ty khắc phục triệt để, các khoản phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, phải thu khác, phải trả người bán, người mua trả tiền trước và phải trả khác chưa đối chiếu, xác nhận tại thời điểm 31/12/2023 lần lượt là 14,4 tỷ đồng; 1,5 tỷ đồng; 7,1 tỷ đồng; 6,5 tỷ đồng; 0,347 tỷ đồng và 1,8 tỷ đồng. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán theo quy định nhưng vẫn không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để có thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.*”

Nguyên nhân: Theo quy định, tại ngày 31/12/2023, HEJ đã lập và gửi các biên bản đối chiếu xác nhận công nợ tới tất cả các khách hàng và nhà cung cấp của Tổng Công ty. Theo đó, đối tượng khách hàng của Tổng công ty hầu hết là các Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng thủy lợi của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn, các Sở, Ban, Ngành tại địa phương có sử dụng nguồn vốn từ ngân sách Nhà nước và có trụ sở nằm rải rác trên khắp các tỉnh thành trong cả nước. Tuy nhiên vì các lý do khách quan, tính đến thời điểm kiểm toán, HEJ vẫn chưa nhận được hết tất cả các biên bản đối chiếu, xác nhận từ các đối tượng khách hàng nêu trên. Do đó, trên BCTC của Tổng công ty vẫn còn tồn tại một số khoản công nợ chưa được đối chiếu, xác nhận tại thời điểm 31/12/2023 như ý kiến của Đơn vị Kiểm toán đã nêu.

Phương án khắc phục: Tổng công ty sẽ thực hiện việc tăng cường công tác thu hồi công nợ từ các chủ đầu tư.

2. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán: “*Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, chúng tôi vẫn chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến việc đánh giá và ước tính chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công ty tại thời điểm 31/12/2023. Do đó, chúng tôi chưa xác định được các điều chỉnh cần thiết liên quan đến khoản mục "Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang" cũng như những ảnh hưởng (nếu có) đối với Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Tổng Công ty.*”

Nguyên nhân: Căn cứ các hợp đồng về việc HEJ ủy quyền cho các Chi nhánh trực thuộc Tổng công ty ký kết với các chủ đầu tư, các đơn vị này đã trực tiếp thực hiện việc sản xuất kinh doanh. Các công trình đã được thực hiện phần lớn công việc và có những công trình đã thực hiện 100% công việc. Tuy nhiên, một số chủ đầu tư của các Ban Quản Lý trực thuộc các Sở Nông nghiệp và



Phát triển Nông thôn tại các tỉnh thành chưa được phê duyệt vốn thanh toán nên các chi phí thực hiện công trình vẫn nằm tại khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Tổng công ty để chờ nghiệm thu thanh toán.

Phương án khắc phục: Tổng công ty sẽ thực hiện việc tăng cường công tác nghiệm thu thanh toán từ các Chủ đầu tư.

3. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán: “Dựa trên các thông tin hiện có, chúng tôi đã không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để xác định khả năng thu hồi của số dư phải thu tại ngày 31/12/2023 là 3,4 tỷ đồng (các khoản nợ này phát sinh từ năm 2020 trở về trước) nằm trong số dư nợ phải thu không có đối chiếu nêu trên. Theo đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục nêu trên hay không và các ảnh hưởng (nếu có) đến báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Tổng Công ty.”

Nguyên nhân: Đây là khoản công nợ phải thu thuộc Công ty Cổ phần Tư vấn Khảo sát và Xây Dựng số 4 (ICC4) là công ty con do HEJ sở hữu 50.65% vốn điều lệ. Khoản nợ 3.2 tỷ đồng được nêu là khoản công nợ mà Đơn vị ICC4 chưa lấy được xác nhận công nợ từ các chủ đầu tư của đơn vị.

Phương án khắc phục: Tổng công ty sẽ thực hiện việc chỉ đạo và giám sát Công ty Cổ phần Tư Vấn Khảo sát và Xây Dựng số 4 thực hiện công tác thu hồi công nợ từ các Chủ đầu tư của đơn vị đồng thời thực hiện việc trích lập các khoản phải thu khó đòi theo quy định khi cần thiết.

Trên đây là nội dung giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục những ý kiến ngoại trừ của kiểm toán.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Vũ Văn Chính

