



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

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 45 /CV-BTC-TCT

TP. HCM, ngày 29 tháng 3 năm 2024

V/v giải trình chênh lệch LNST BCTC tổng hợp, BCTC hợp nhất năm 2023 đã kiểm toán so với cùng kỳ năm trước. Lợi nhuận sau thuế BCTH, BCHN đã kiểm toán năm 2023 bị lỗ. Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ và hướng khắc phục BCTH, BCHN 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 năm 2023 đã được kiểm toán 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 giảm trên 10% LNST báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 đã kiểm toán so với cùng kỳ năm trước, LNST báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 đã kiểm toán bị lỗ như sau:

Hiện nay các công trình thi công trọng điểm của đơn vị chúng tôi đang vào giai đoạn quyết toán, thời gian nghiệm thu quyết toán kéo dài. Trong năm 2023 đã nghiệm thu được một số công trình xây dựng cơ bản, tuy nhiên do tình hình giá vật tư tăng, lãi vay ngân hàng tăng cao dẫn đến chi phí tăng. Một số công trình vẫn chưa được nghiệm thu quyết toán dẫn đến doanh thu năm 2023 đạt thấp, giảm so với cùng kỳ năm trước. Lợi nhuận sau thuế từ báo cáo tổng hợp và báo cáo hợp nhất năm 2023 giảm so với cùng kỳ năm trước và bị lỗ do tình hình giá vật tư tăng, lãi vay tăng cao, trong năm 2023 trích dự phòng một số công nợ phải thu khó có khả năng thu hồi dẫn đến LNST báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 bị lỗ.

Từ những yếu tố trên đã ảnh hưởng chênh lệch giảm lợi nhuận sau thuế từ báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 so với cùng kỳ năm trước đã kiểm toán. Báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 đã kiểm toán bị lỗ.

2. Giải trình chênh lệch LNST báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 trước kiểm toán và sau kiểm toán :

LNST báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 trước kiểm toán và sau kiểm toán không có sự chênh lệch.



3. Giải trình ý kiến kiểm toán BCTC năm 2023 ngoại trừ và hướng khắc phục :

• **Kiểm toán nêu ý kiến :**

“ - Đến ngày lập báo cáo tài chính này, 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 phải thu chưa được xác nhận này còn có 30.832.107.293 đồng phải thu các cá nhân nhận giao khoán thi công xây lắp được trình bày tại mục V.05 thuyết minh báo cáo tài chính đính kèm, 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 việc quy trách nhiệm khoản lỗ của những công trình đã quyết toán xong với chủ đầu tư cho các cá nhân theo nội dung tại hợp đồng nhận khoán. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, các cá nhân này và Tổng Công ty vẫn chưa thực hiện việc quyết toán để xác định số liệu chính xác. Theo ý kiến chúng tôi, trường hợp các khoản phải thu về chi phí giao khoán này không thu hồi được thì chi phí kinh doanh tăng thêm số tiền 30.832.107.293 đồng và lợi nhuận sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

- Đến ngày lập báo cáo tài chính này, chúng tôi cũng chưa thu thập được các Thư xác nhận đối chiếu xác nhận của các khoản nợ phải trả với giá trị khoảng 93.322.487.734 đồng.”

• **Hướng khắc phục của Tổng Công ty :**

Về nội dung ý kiến chưa thu thập được thư xác nhận công nợ : Kết thúc năm tài chính Tổng công ty đã gửi thư xác nhận công nợ đến các khách hàng nhưng đến thời điểm ký báo cáo kiểm toán vẫn chưa nhận được đầy đủ. Tổng công ty sẽ cố gắng khắc phục gửi thư xác nhận trong thời gian tiếp theo.

Về khoản phải thu chưa được xác nhận 30.832.107.293 đồng của các cá nhân nhận giao khoán thi công các công trình. Trong thời gian tới Tổng công ty có kế hoạch làm việc cụ thể với từng cá nhân, từ đó đưa ra hướng xử lý thu hồi công nợ sớm nhất.

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, Ban Tài chính.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Le Vũ Hùng