



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

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

Số: 140...../HEC-TCKT

Hà Nội, ngày 14 tháng 04 năm 2025

V/v Giải trình nguyên nhân và phương án
khắc phục tình trạng chứng khoán bị cảnh
báo

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tổng công ty Tư Vấn Xây dựng Thủy Lợi Việt Nam (Mã CK: HEJ) xin gửi tới Quý Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX) lời chào trân trọng.

Căn cứ Quyết định số 318/QĐ-SGDHN ngày 03/04/2025 và Thông báo số 1430/TB-SGDHN ngày 03/04/2025 của Sở Giao Dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX) về trạng thái chứng khoán của cổ phiếu HEJ trên hệ thống giao dịch UPCoM, theo đó, cổ phiếu HEJ bị đưa vào diện cảnh báo kể từ ngày 03/04/2025 do: Báo cáo tài chính năm bị tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ từ 03 năm liên tiếp trở lên thuộc trường hợp cổ phiếu bị cảnh báo theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 33 Quy chế Đăng ký và Quản lý giao dịch chứng khoán chưa niêm yết ban hành kèm theo Quyết định số 34/QĐ-HĐTV ngày 16/11/2022 của Hội đồng thành viên Sở GDCK Việt Nam.

Về vấn đề này, Tổng công ty Tư vấn Xây dựng Thủy Lợi Việt Nam xin được giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục tình trạng chứng khoán bị cảnh báo, nội dung cụ thể như sau:

Căn cứ vào Báo cáo kiểm toán độc lập số 310325.029/BCTC.KT2 ngày 31/03/2025 của Công ty TNHH Hãng Kiểm Toán AASC (là đơn vị kiểm toán cho Báo cáo tài chính của HEJ trong các năm 2022, 2023, 2024). Đơn vị kiểm toán đa nêu ba (03) ý kiến ngoại trừ, bao gồm:

1. 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 31/12/2024. 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 31/12/2024 của 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.

2. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán: “*Tại thời điểm 01/01/2024 và ngày 31/12/2024 chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ biên bản đối chiếu và xác nhận đối với một số khoản công nợ sau:*

<u>Khoản mục</u>	<u>Mã số</u>	<u>Tại ngày 31/12/2024</u>	<u>Tại ngày 01/01/2024</u>
- Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	18,863 tỷ VND	19,673 tỷ VND
- Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	3,988 tỷ VND	1,5 tỷ VND
- Phải thu khác ngắn hạn	136	7,447 tỷ VND	7,1 tỷ VND
- Phải trả người bán ngắn hạn	311	13,704 tỷ VND	7,599 tỷ VND



- Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	0,706 tỷ VND	0,347 tỷ VND
- Phải trả khác ngắn hạn	319	3,988 tỷ VND	1,8 tỷ VND

Mặc dù đã thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm toán thay thế theo quy định, chúng tôi vẫn không có đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để xác định tính đầy đủ và hiện hữu của các khoản mục này, cũng như không thể đánh giá được các điều chỉnh cần thiết (nếu có) của các khoản mục nêu trên đối với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12/2024 của Công ty”

Nguyên nhân: Theo quy định, tại ngày 31/12/2024, 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. Đồng thời, do đang trong giai đoạn tái cấu trúc, sát nhập các Bộ ban ngành theo quy định của Chính phủ nên các sở ban ngành đang chưa có bộ máy tổ chức ổn định để Tổng công ty liên hệ và xác nhận đối chiếu công nợ. 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 31/12/2024 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 đối chiếu và thu hồi công nợ từ các chủ đầu tư.

3. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán: “*Tại thời điểm 31/12/2024, chúng tôi chưa thu thập được các bằng chứng kiểm toán đối với đánh giá của Ban Tổng Giám đốc Công ty về khả năng thu hồi đối với các khoản công nợ phải thu đang được trình bày trên Báo cáo tài chính riêng năm 2024 của Công ty. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng vẫn không thể đánh giá được khả năng thu hồi của các khoản công nợ phải thu của Công ty tại ngày 31/12/2024, do đó chúng tôi không thể xác định được những điều chỉnh cần thiết (nếu có) đối với Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 của Công ty.*”

Nguyên nhân: Do đặc thù sản phẩm của HEC chủ yếu là khảo sát thiết kế các công trình thủy lợi dùng nguồn vốn ngân sách Nhà nước; Thời gian thi công các công trình thường kéo dài nên đến khi kết thúc công trình mới được thanh toán các khoản chi phí giám sát tác giả nên các khoản trên có khả năng thu hồi.

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

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