

Số: **0334**...../TRADIN-TCKT

TP. Hồ Chí Minh, ngày **22** tháng 04 năm 2024

V/v: giải trình lý do duy trì diện cảnh báo
do báo cáo tài chính năm bị tổ chức kiểm
toán đưa ra ý kiến ngoại trừ từ 03 năm
liên tiếp trở lên, nguyên nhân và đưa ra
phương án khắc phục.

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Quý cổ đông

- Căn cứ Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26 tháng 11 năm 2019;
- Căn cứ 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 tháng 11 năm 2022 của Hội đồng Thành viên Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam;
- Căn cứ thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
- Căn cứ theo quyết định số: 262/QĐ-SGDHN ngày 03/04/2024 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc đưa vào diện cảnh báo;
- Căn cứ theo quyết định số: 422/QĐ-SGDHN ngày 09/04/2025 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc duy trì diện cảnh báo;
- Căn cứ theo Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2024 đã kiểm toán của Công ty Cổ Phần Đầu Tư Kinh Doanh & Điện Lực TpHCM;
- Căn cứ theo tình hình thực tế;

Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2024 từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024. Công ty Cổ Phần Kinh Doanh Điện Lực TpHCM (Công ty Tradincorp) mã cổ phiếu HTE báo cáo giải trình sự việc ý kiến kiểm toán ngoại trừ từ 03 năm liên tiếp trở lên như sau:

1/ Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:

Theo Báo cáo kiểm toán độc lập số: A0724236_R/MOORE AISC-DN6 ngày 31/03/2025 do Công ty TNHH Kiểm toán & Dịch Vụ Tin Học MOORE AISC có nêu ý kiến ngoại trừ:

Như trình bày trong Thuyết minh số V.7 của báo cáo tài chính kèm theo, Công ty chưa xem xét việc theo dõi chi tiết chi phí quản lý chung đã phát sinh từ trước năm 2022 của từng bộ phận nhận thầu xây lắp để xác định giá thành của từng sản phẩm xây lắp hoàn thành bán ra trong năm 2024. Do đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty chưa thực hiện phân bổ chi phí quản lý chung đang ghi nhận tại khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 31/12/2024 với số tiền 12.498.253.760 đồng cho phù hợp với doanh thu của một số công trình ghi nhận trong năm hiện hành. Việc này có thể dẫn đến chi phí trong năm 2024 chưa được phản ánh đầy đủ và ảnh hưởng (nếu có) đến kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty.

Ngoài ra, Công ty cũng chưa xem xét đánh giá tổn thất cho các chi phí sản xuất kinh doanh dở dang nhiều năm có giá trị tại ngày 31/12/2024 là 1.563.820.450 VND.

Dựa trên các tài liệu do Công ty cung cấp và các thủ tục kiểm toán thay thế được thực hiện, chúng tôi không xác định được chính xác số tiền cần phân bổ và giá trị dự phòng tổn thất ghi nhận vào chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của năm hiện hành. Tuy nhiên, tác động của vấn đề này không có ảnh hưởng lan tỏa đến tổng thể báo cáo tài chính niên độ 2024.

Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Điện lực TP.HCM xin giải trình như sau:

Về phần ý kiến ngoại trừ.

Tính đến thời điểm 31/12/2024 được xác định là khoản chi phí quản lý chung đang ghi nhận tại khoản mục chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được treo tại thời điểm 31/12/2024 với số tiền là 12.498.253.760 đồng. Theo ý kiến ngoại trừ khoản chi phí quản lý chung này đã phát sinh từ trước năm 2022 của tất cả các bộ phận trực tiếp tham gia hoạt động sản xuất chính của công ty như bộ phận thương mại, xây lắp, trung tâm tư vấn. Đây là khoản chi phí mà công ty kiểm toán đưa ra ý kiến là không xác định được chính xác số tiền cần phân bổ và giá trị dự phòng tổn thất ghi nhận vào chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của năm hiện hành 2024, do đây là khoản chi phí được tích lũy từ nhiều năm trước năm 2022 nên khi xem xét toàn bộ các hồ sơ, tài liệu của các hợp đồng/công trình đã nghiệm thu hoàn thành hay còn đang thực hiện dở dang của các năm trước. Công ty chúng tôi cũng không thể đưa ra cơ sở để phân bổ khoản chi phí này hợp tình hợp lý đúng quy định.

Do đó tạm thời qua ý kiến loại trừ khoản chi phí chung này trong báo cáo tài chính năm 2024. Công ty Tradincorp sẽ tiến hành lên kế hoạch phân tích đánh giá lý do tồn tại khoản chi phí chung tích lũy khá lâu này từ năm 2022 trở về trước, trước là để thông báo , cảnh báo sự việc cho các bộ phận để đưa ra chính sách quản lý chi phí tốt hơn. Đồng thời Ban tổng giám đốc Công ty sẽ lên kế hoạch, phương án cụ thể nhằm phân bổ khoản chi phí này theo đúng quy định và theo tình hình kinh doanh hàng năm

Đối với khoản ý kiến loại trừ chưa xem xét đánh giá tổn thất cho các chi phí sản xuất kinh doanh dở dang nhiều năm có giá trị tại ngày 31/12/2024 là 1.563.820.450 VND. Khoản chi phí này bao gồm các khoản như chi phí bảo hành, chi phí khác tích lũy còn đang tạm treo của một vài bộ phận, khoản chi phí trích lập bảo lãnh bảo hành, và một khoản treo chi phí 1.189.648.345 đồng của 01 hợp đồng đã ngừng thi công từ năm 2022 do chưa tái lập được mặt bằng. Đối với khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang nhiều năm bị loại trừ này, Công ty Tradincorp đã cho xem xét đánh giá từng khoản mục chi phí, đối với các khoản chi phí liên quan đến chi phí bảo lãnh bảo hành kết thúc vào năm 2025 công ty sẽ cho các bộ phận xem bám sát thực hiện đúng tiến độ. Đối với khoản chi phí khác còn đang tạm tích lũy của một vài bộ phận, công ty cũng sẽ lên kế hoạch phân bổ chi phí này theo tình hình kinh doanh của bộ phận đó theo đúng quy định. Còn đối với 01 công trình đã ngừng thi công từ năm 2022, chủ đầu tư đã lên kế hoạch phương án nghiệm thu thanh lý phần công việc mà Công ty Tradincorp đã thực hiện còn treo chi phí đang dở khả năng thực hiện xong trong năm 2025.

2/ Giải trình ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán năm 2023

Theo Báo cáo kiểm toán độc lập số: A0623240-R/MOORE AISC-DN6 ngày 30/3/2024 do Công ty TNHH Kiểm toán & Dịch Vụ Tin Học MOORE AISC có nêu ý kiến ngoại trừ:

Tại thuyết minh số V.7 - Hàng tồn kho trình bày chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các hợp đồng cung cấp gói thầu "Hệ thống điện năng lượng mặt trời áp mái hòa lưới 1x925KWP tại khu công nghiệp cầu cảng Phước Đông" tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 77.332.922.489 VND và Công ty đã ghi nhận toàn bộ phần giá trị nghiệm thu với các Nhà thầu phụ tương ứng với chi phí này nhưng chưa tiến hành nghiệm thu với các Chủ đầu tư. Đồng thời, Công ty cũng đã ghi nhận tiền ứng trước từ các Chủ đầu tư của các dự án trên tại chỉ tiêu "Người mua trả tiền trước" tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 42.189.436.426 VND. Tiến độ thực hiện các hợp đồng này đã hoàn thành và đóng điện vào ngày 18 tháng 12 năm 2020 nhưng đến nay vẫn chưa được nghiệm thu và thanh quyết toán với các Chủ đầu tư này. Công ty đã yêu cầu tòa án có thẩm quyền giải quyết vi phạm hợp đồng kinh tế và đã được thụ lý hồ sơ khởi kiện này. Theo đó, các bên đã thực hiện các bước hoà giải nhưng chưa thành. Việc không xem xét ước tính dự phòng tổn thất cho các khoản chi phí nêu trên xuất phát từ quyết định của Công ty ở các niên độ trước và dẫn đến việc kiểm toán viên tiền nhiệm đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính của các niên độ đó. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi cũng không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi cũng như tính đầy đủ về giá trị, tính đúng kỳ và tính hợp lý của khoản chi phí này cũng như xác định những ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác trên báo cáo tài chính kèm theo.

Ý kiến ngoại trừ của Công ty Kiểm toán năm 2023 đã được Công ty Tradinco Corp thực hiện xử lý sự việc theo đúng quy định, và được thể hiện trong mục vấn đề khác trong phần ý kiến của báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2024 với nội dung như sau:

Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán viên đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ vào ngày 30 tháng 3 năm 2024 về Khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các hợp đồng cung cấp gói thầu "Hệ thống điện năng lượng mặt trời áp mái hòa lưới 1x925KWP tại khu công nghiệp cầu cảng Phước Đông" do chưa được nghiệm thu và thanh quyết toán với các Chủ đầu tư. Tuy nhiên, vấn đề này đã được Công ty nghiệm thu và thanh quyết toán với các Chủ đầu tư này ngày 31 tháng 7 năm 2024. Do đó, ý kiến kiểm toán ngoại trừ đã được xử lý.

Trên đây là nội dung giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục của Công ty Cổ Phần Kinh Doanh Điện Lực Thành Phố Hồ Chí Minh, mã cổ phiếu HTE về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ từ 03 năm liên tiếp gửi tới Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội và Quý Cổ Đông được biết.

Trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website công ty;
- Lưu VT, TCKT.

Người đại diện pháp luật 

Nguyễn Anh Vũ