

**TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ NƯỚC
VÀ MÔI TRƯỜNG VIỆT NAM - CTCP
(VIWASEEN)**

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

Số: 477/CTN-TCKT

Hà Nội, ngày 11 tháng 08 năm 2024

V/v: Giải trình chênh lệch, biến động LNST
trên BCTC hợp nhất bán niên năm 2024 đã
được soát xét và ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Tổng công ty Đầu tư nước và môi trường Việt Nam - CTCP xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự giúp đỡ của Quý cơ quan trong thời gian vừa qua.

Căn cứ Báo cáo tài chính hợp nhất Quý II năm 2024 và Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên của Tổng công ty VIWASEEN đã được soát xét,

Thực hiện quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Tổng công ty xin được giải trình biến động của lợi nhuận sau thuế (LNST) trên Báo cáo tài chính (BCTC) hợp nhất bán niên năm 2024 đã được soát xét so với BCTC Quý II năm 2024 và BCTC bán niên năm 2023 đã được soát xét như sau:

1. Chênh lệch chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II năm 2024 trên báo cáo tài chính hợp nhất quý II so với chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2024 đã được soát xét:

Lợi nhuận sau thuế lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II năm 2024 trên báo cáo tài chính hợp nhất quý II là 3.157 triệu đồng, lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2024 đã được soát xét là 3.766 triệu đồng, chênh lệch tăng 609 triệu đồng chủ yếu do các nguyên nhân sau:

+ Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 1.859 triệu đồng do tăng doanh thu dịch vụ bán hàng sau khi thu thập BCTC bán niên của Công ty Viwamex.TMC.

+ Phần lỗ trong công ty liên doanh, liên kết tăng 678 triệu đồng do bổ sung phần lãi trên BCTC bán niên của Công ty CP Dầu dầu khí Phú Thọ.

+ Chi phí bán hàng tăng 711 triệu đồng do bổ sung chi phí bán hàng tại Công ty Viwamex.TMC.

+ Chi phí QLDN tăng 1.161 triệu đồng do tăng chi phí lương quản lý tại Công ty Viwamex.TMC và chi phí mua hàng trong kỳ.

2. Biến động chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2024 đã được soát xét so với chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2023 đã được soát xét:

Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2024 là 3.766 triệu đồng, lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2023 là 10.715 triệu đồng, biến động giảm 6.949 triệu đồng do:

+ Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 18.112 triệu đồng do trong kỳ doanh thu từ hoạt động xây lắp toàn Tổng công ty Viwaseen giảm do khó khăn trong việc tìm kiếm các công việc mới.

+ Doanh thu tài chính giảm 1.102 triệu đồng do lãi tiền gửi giảm so với cùng kỳ.

+ Chi phí tài chính giảm 6.187 triệu đồng do chi phí lãi vay giảm so với cùng kỳ.



- + Phần lỗ trong công ty liên doanh, liên kết tăng 3.059 triệu đồng do tình hình sản xuất kinh doanh của các công ty liên danh, liên kết đạt hiệu quả so với cùng kỳ.
- + Chi phí bán hàng tăng 194 triệu đồng do tăng tương ứng phần doanh thu từ mảng kinh doanh bán hàng.
- + Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 355 triệu đồng do chi phí thường xuyên tăng cho với cùng kỳ.
- + Lợi nhuận khác tăng 632 triệu đồng đến từ khoản thu nhập thanh lý tài sản.
- + Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp giảm 1.170 triệu đồng
- + Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn giảm 2.239 do hoàn nhập dự phòng khoản đầu tư tài chính dài hạn của Công ty Waseco tại Công ty Mekong Rạch Giá.

3. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Theo Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 183/2024/BCSX-AVI-TC1 ngày 28/08/2024 của Công ty TNHH Kiểm toán An Việt, ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán trong Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2024 liên quan đến những vấn đề sau:

“Tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 phát hành ngày 30/03/2024 chúng tôi đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ do Tổng công ty và một số công ty con đang theo dõi một số khoản công nợ phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, tạm ứng quá hạn thanh toán liên quan đến một số công trình đã quyết toán từ những năm trước và chưa được đối chiếu đầy đủ (chi tiết tại thuyết minh số 10). Đồng thời Tổng công ty và các công ty con vẫn đang thực hiện công tác đối chiếu để quyết toán đối với một số hợp đồng xây dựng tồn đọng, kéo dài đang phản ánh trên số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (chi tiết tại thuyết minh số 11). Các vấn đề nêu trên tiếp tục ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024. Mặc dù đã thực hiện các thủ tục thay thế, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán để đánh giá tính đầy đủ của số dư các khoản dự phòng khoản phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá hàng tồn kho phản ánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30/06/2024.

Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Tổng công ty được hợp nhất trên cơ sở báo cáo tài chính cùng kỳ của công ty mẹ, các công ty con và các công ty liên kết. Trong đó, báo cáo tài chính của các công ty con là Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cấp thoát nước - Waseco, Công ty Cổ phần Tư vấn và Cấp nước Đông Nam Á - Mê Kông Rạch Giá, công ty liên kết là Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Thọ đã được soát xét; các công ty con và công ty liên kết còn lại chưa được soát xét. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục soát xét cần thiết nhưng không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để đánh giá ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024.”

Về ý kiến kiểm toán ngoại trừ, Tổng công ty VIWASEEN giải trình như sau:

- Về việc đối chiếu công nợ phải thu khách hàng: Tại thời điểm 30/06/2024, Tổng công ty đã thực hiện rà soát, kiểm kê và phân loại, đối chiếu các khoản nợ phải thu. Tuy nhiên, tỷ lệ đối chiếu và thu hồi công nợ đạt kết quả chưa cao do Tổng công ty đặc thù là doanh nghiệp xây lắp, các chủ đầu tư ở vị trí địa lý khá xa và đa dạng cùng với việc nhân sự thường xuyên thay đổi, một số khoản công nợ phát sinh trước



khi thành lập Tổng công ty, kế thừa từ nhiều năm đến nay nên gây nhiều khó khăn cho Tổng công ty cho việc xác nhận, đối chiếu công nợ phục vụ cho kiểm toán Báo cáo tài chính và quản lý, thu hồi công nợ. Do đó, mặc dù đã rất tích cực thực hiện công tác này nhưng tỷ lệ đối chiếu công nợ của Tổng công ty không đạt 100%. Đối với một số khoản công nợ phải thu liên quan đến các công trình đã quyết toán các năm trước, Tổng công ty vẫn tích cực đối chiếu công nợ, kiểm tra, rà soát hồ sơ để phân loại tuổi nợ cũng như tình trạng của các đối tượng nợ phục vụ cho việc quản lý, thu hồi và thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo quy định.

- Đối với các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các công trình đã hoàn thành: Tổng công ty Viwaseen tiếp tục làm việc với các Chủ đầu tư để hoàn thành quyết toán A-B phục vụ thanh quyết toán công trình và làm việc với các thầu phụ, chi nhánh quyết toán nội bộ để làm cơ sở kết chuyển chi phí này vào hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ của đơn vị.

- Đối với báo cáo tài chính chưa được soát xét của các công ty thành viên ngoại trừ 03 đơn vị (Công ty CP Đầu tư và Xây dựng cấp thoát nước, Công ty CP Tư vấn và cấp nước Đông Nam Á - Mêkông Rạch Giá và công ty CP Xăng dầu dầu khí Phú Thọ) do các đơn vị thành viên còn lại đa số là các công ty chưa đại chúng và có nguồn vốn nhỏ.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội;
- Lưu: VT, TCKT.



Ngô Văn Dũng