

Số: 182 /CTN-TCKT

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2024

V/v: Giải trình một số nội dung  
của BCTC kiểm toán công ty mẹ năm 2023

**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 năm 2023 Công ty mẹ Tổng công ty VIWASEEN, 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 một số nội dung của Báo cáo tài chính năm 2023 của Công ty mẹ như sau:

1. Biến động của lợi nhuận sau thuế (LNST) trên Báo cáo tài chính (BCTC) năm 2023 so với năm 2022:

LNST năm 2023 là 4.832 triệu đồng, LNST năm 2022 là 4.811 triệu đồng, biến động tăng 21 triệu đồng do:

+ Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 1.835 triệu đồng do năm 2023 ghi nhận doanh thu xây lắp tại gói thầu Siem Reap Campuchia và phần doanh thu tại tòa nhà số 48 Tố Hữu.

+ Doanh thu tài chính giảm 6.740 triệu đồng chủ yếu do tỷ lệ chia cổ tức VSL giảm 5% so với cùng kỳ.

+ Chi phí tài chính giảm 2.479 triệu đồng do năm 2023 không phát sinh lãi chậm trả nhà cung cấp.

+ Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 2.941 triệu đồng do trong năm không phát chi phí đào tạo tuân thủ WorlBank.

+ Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 593 triệu đồng do phát sinh thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp 1% tại Campuchia.

2. Chênh lệch của LNST trên BCTC năm 2023 so với LNST lũy kế từ đầu năm đến hết Quý IV trên BCTC Quý IV năm 2023:

LNST lũy kế từ đầu năm đến hết Quý IV trên BCTC Quý IV năm 2023 là 5.426 triệu đồng, LNST năm 2023 là 4.832 triệu đồng, chênh lệch giảm 594 triệu đồng chủ yếu do:

+ Lợi nhuận gộp về bán hàng và CCDV giảm 9.189 triệu đồng do ghi nhận lại chi phí gói thầu Sông Đà EPC-02 khi có quyết toán A-B và thầu phụ.

+ Chi phí tài chính giảm 8.657 triệu đồng do Tổng Công ty giảm trích dự phòng các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

3. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:



Theo Báo cáo Kiểm toán độc lập số 107/2024/BCKT-AVI-TC1 ngày 30/03/2024 của Công ty TNHH Kiểm toán An Việt, ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán trong Báo cáo tài chính cho năm tài chính 2023 liên quan đến những vấn đề sau:

Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2022 phát hành ngày 30/03/2023 và một số năm trước chúng tôi đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ do Tổng công ty đang theo dõi một số khoản công nợ phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, tạm ứng đã 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 9). Đồng thời Tổng công ty 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 năm 2023. Mặc dù đã thực hiện các thủ tục thay thế, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng 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 tại ngày 31/12/2023.

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: 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 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 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 đã tập trung quyết toán nội bộ với các gói thầu đã quyết toán A-B tuy nhiên do nhiều nguyên nhân khác nhau dẫn đến quyết toán nội bộ còn chậm nên tỷ lệ xử lý chi phí dở dang tồn đọng chưa đạt kế hoạch.

Trân trọng!

**Nơi nhận:**

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



**Ngô Văn Dũng**