

Số: 183 /CTN-TCKT

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2024

V/v: Giải trình một số nội dung  
của BCTC kiểm toán hợp nhất 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 hợp nhất của 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 hợp nhất năm 2023 như sau:

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

LNST năm 2023 là 14.279 triệu đồng, LNST năm 2022 là âm (1.026) triệu đồng, biến động tăng 15.305 triệu đồng do:

+ Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 11.541 triệu đồng do lợi gộp về hoạt động xây lắp và bán hàng tăng so với năm 2022.

+ Doanh thu tài chính tăng 85 triệu đồng do thu cổ tức từ công ty ngoài tại công ty CP Đầu tư và xây dựng cấp thoát nước.

+ Chi phí tài chính giảm 5.904 triệu đồng do chi phí lãi vay giảm 3.302 triệu đồng và không phát sinh lãi chậm trả so với năm 2022.

+ Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết tăng 1.057 triệu đồng do lợi nhuận của các công ty liên kết tăng trong năm 2023.

+ Chi phí bán hàng tăng 2.072 triệu đồng do chi phí bán hàng tăng tại Công ty CP phát triển nhân lực, thương mại và du lịch Viwaseen (Viwaseen TMC).

+ Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 3.655 triệu đồng do không phát sinh chi phí đào tạo chương trình tuân thủ WorlBank so với năm 2022.

+ Thu nhập khác giảm 30 triệu đồng,

+ Chi phí khác tăng 1.211 triệu đồng,

+ Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 3.622 triệu đồng,

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

LNST lũy kế từ đầu năm đến hết Quý IV trên BCTC hợp nhất Quý IV năm 2023 là 13.675 triệu đồng, LNST năm 2023 là 14.279 triệu đồng, chênh lệch tăng 604 triệu đồng do:



+ Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 1.692 triệu đồng do Tổng công ty thực hiện bù trừ thêm doanh thu, giá vốn nội bộ từ doanh thu cung cấp vật tư giữa Công ty mẹ và các công ty con.

+ Doanh thu tài chính tăng 94 triệu đồng.

+ Chi phí tài chính giảm 4.584 triệu đồng do chi phí lãi vay giảm 3.926 triệu đồng và chi phí tài chính khác.

+ Phần lãi trong công ty liên danh, liên kết tăng 1.365 triệu đồng do LNST tại công ty liên kết tăng sau kiểm toán.

+ Chi phí bán hàng tăng 2.003 triệu đồng do tăng thêm chi phí bán hàng tại Công ty Viwaseen TMC.

+ Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 152 triệu đồng,

+ Thu nhập khác tăng 880 triệu đồng do ghi nhận thêm thu nhập từ thanh lý tài sản tại Công ty Viwaseen.2

+ Chi phí khác tăng 87 triệu đồng,

+ Thuế thu nhập doanh nghiệp tăng 339 triệu đồng,

+ Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại giảm 1.600 triệu đồng là phần giảm chi phí đầu tư tài chính dài hạn tại công ty mẹ.

3. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Theo Báo cáo Kiểm toán độc lập số 108/2024/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:

Tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 phát hành ngày 30/03/2023 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 11). 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 12). Các vấn đề nêu trên tiếp tục ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023. 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 hàng tồn kho phản ánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 31/12/2023.

Báo cáo tài chính của Tổng Công ty tại ngày 31/12/2023 được hợp nhất trên cơ sở báo cáo tài chính 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 Cơ khí xây dựng cấp thoát nước - Viwaseen.2, Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước số 12, Công ty Cổ phần Phát triển nguồn nhân lực, Thương mại và Du lịch VIWASEEN, Công ty



Cổ phần Đầu tư Phát triển Môi trường Viwaseen Phương Hướng, Công ty Cổ phần Điện nước Lắp máy và Xây dựng - Viwaseen.4; và một số công ty liên kết (chi tiết tại thuyết minh số 18) chưa được kiểm toán. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc 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.

- Báo cáo tài chính của Tổng Công ty tại ngày 31/12/2023 được hợp nhất trên cơ sở báo cáo tài chính 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 Cơ khí xây dựng cấp thoát nước - Viwaseen.2, Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước số 12, Công ty Cổ phần Phát triển nguồn nhân lực, Thương mại và Du lịch VIWASEEN, Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Môi trường Viwaseen Phương Hướng, Công ty Cổ phần Điện nước Lắp máy và Xây dựng - Viwaseen.4 và một số công ty liên kết Báo cáo tài chính chưa được kiểm toán do các đơn vị này đang gặp nhiều khó khăn trong hoạt động sản xuất kinh doanh, tài chính eo hẹp dẫn đến người lao động xin nghỉ việc nên không có khả năng thuê đơn vị ngoài kiểm toán BCTC năm 2023 phục vụ hợp nhất toàn Tổng công ty.

Trân trọng!

**Nơi nhận:**

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



**Ngô Văn Dũng**

