

Số: 136 /CTN-TCKT

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2022

V/v: Giải trình một số nội dung
của BCTC kiểm toán công ty mẹ năm 2021

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 2021 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 2021 của Công ty mẹ như sau:

1. Biến động của lợi nhuận sau thuế (LNST) trên Báo cáo tài chính (BCTC) năm 2021 so với năm 2020:

LNST năm 2021 là 3.585 triệu đồng, LNST năm 2020 là 2.977 triệu đồng, biến động tăng 608 triệu đồng do:

- + Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 257.356 triệu đồng,
- + Giá vốn hàng bán giảm 146.343 triệu đồng,
- + Doanh thu tài chính tăng 8.859 triệu đồng,
- + Chi phí tài chính giảm 1.070 triệu đồng,
- + Chi phí bán hàng giảm 175 triệu đồng,
- + Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 500 triệu đồng,
- + Thu nhập khác tăng 384 triệu đồng,
- + Chi phí khác giảm 1.639 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hiện hành giảm 1.201 triệu đồng,

2. Chênh lệch của LNST trên BCTC năm 2021 so với LNST lũy kế từ đầu năm đến hết Quý IV trên BCTC Quý IV năm 2021:

LNST lũy kế từ đầu năm đến hết Quý IV trên BCTC Quý IV năm 2021 là 5.394 triệu đồng, LNST năm 2021 là 3.585 triệu đồng, chênh lệch giảm 1.809 triệu đồng do:

- + Lợi nhuận gộp về bán hàng và CCDV giảm 33 triệu đồng,
 - + Chi phí tài chính tăng 1.922 triệu đồng
- Tổng Công ty trích dự phòng bổ sung các khoản đầu tư tài chính dài hạn.
- + Chi phí quản lý giảm 173 triệu đồng,
- Tổng công ty hạch toán giảm trích trước tiền lương.
- + Chi phí khác tăng 27 triệu đồng,

3. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Theo Báo cáo Kiểm toán độc lập số 99/2022/BCKT-AVI-TC1 ngày 30/03/2022 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 2021 liên quan đến những vấn đề sau:

Tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2020 phát hành ngày 08/04/2021 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 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 vẫn đang thực hiện công tác đối chiếu để quyết 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 13). Các vấn đề nêu trên tiếp tục ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021. 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 khó đòi và dự phòng hàng tồn kho tại ngày 31/12/2021.

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 sẽ xử lý sau khi thực hiện công tác quyết toán nội bộ đối với các đơn vị nhận khoán thi công công trình.

Nơi nhận:

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



Ngô Văn Dũng