

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

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 209 /CTN-TCKT

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trên Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2023

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI
Hà Nội, ngày 17 tháng 04 năm 2024
VAN BAN DEU

Ngày: 17-04-2024

004786

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

- Tên Công ty: Tổng công ty Đầu tư nước và Môi trường Việt Nam - CTCP
- Mã chứng khoán: VIW
- Địa chỉ trụ sở chính: Số 52 Quốc Tử Giám, P.Văn Miếu, Q.Đống Đa, TP Hà Nội.

Thực hiện theo điều 2, Quyết định số 232/QĐ-SGDHN ngày 02/04/2024 của Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội về việc đưa vào diện cảnh báo đối với cổ phiếu VIW của Tổng Công ty Đầu tư nước và Môi trường Việt Nam - CTCP (Viwaseen) do Báo cáo tài chính năm bị tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ từ 03 năm liên tiếp trở lên. Tổng công ty Viwaseen xin giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục như sau:

1. Đối với các khoản công nợ phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, tạm ứng chưa được đối chiếu đầy đủ

a) Nguyên nhân

Tổng công ty Viwaseen 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 thu hồi công nợ. Một số công nợ phát sinh từ trước khi thành lập Tổng công ty, kế thừa nhiều năm đến nay.

b) Giải pháp khắc phục

Đến thời điểm lập Báo cáo tài chính năm 2023, tỷ lệ đối chiếu các khoản công nợ phải thu xấp xỉ 55%, Tổng công ty Viwaseen tiếp tục đôn đốc, thực hiện đối chiếu công nợ đối với các công nợ chưa đối chiếu được để nâng cao tỷ lệ đối chiếu công nợ và làm cơ sở trích lập dự phòng đối với các khoản nợ khó đòi.

2. Quyết toán các công trình xây dựng tồn đọng, kéo dài đang được phản ánh trên chi phí dở dang

a) Nguyên nhân

Các công trình chưa quyết toán tồn đọng kéo dài bao gồm các công trình có vốn ngân sách chưa được Chủ đầu tư ký quyết toán A-B do chờ kết quả thanh tra, kiểm toán của cơ quan chức năng. Vì vậy, Tổng công ty Viwaseen chưa có cơ sở ký quyết toán nội bộ, một số công trình giao thầu do các bên chưa thống nhất được phương án giải quyết về khối lượng phát sinh ngoài hợp đồng.

b) Giải pháp khắc phục

Tổng công ty Viwaseen đôn đốc các phòng ban liên quan phối hợp cùng các Chủ đầu tư đẩy nhanh công tác quyết toán A-B khi có kết luận thanh tra, kiểm toán của cơ quan có thẩm quyền phục vụ quyết toán công trình. Sau khi có ký được quyết

toán A-B, Tổng công ty Viwaseen tiếp tục công tác quyết toán nội bộ, xử lý chi phí dở dang tồn đọng kéo dài, từng bước xác định thiệt hại và trích lập dự phòng khi có đủ điều kiện theo quy định. Làm việc với các đơn vị liên quan giải quyết dứt điểm các vấn đề phát sinh trong thi công xây dựng.

3. Thực hiện bù trừ các khoản công nợ phải thu, phải trả nội bộ

a) Nguyên nhân

Việc thực hiện bù trừ các khoản công nợ phải thu, phải trả chưa đầy đủ giữa các đơn vị là do có một số khoản công nợ phải thu, phải trả từ lâu giữa Tổng công ty và Công ty con, các công ty con với nhau chưa thống nhất được các khoản phân bổ chi phí chung dẫn đến chênh lệch số dư và bù trừ số bé hơn trên BCTC hợp nhất.

b) Giải pháp khắc phục

Tổng công ty Viwaseen chỉ đạo người đại diện vốn tại các Công ty con thực hiện kiểm tra đối chiếu, hạch toán các khoản chi phí phân bổ theo hợp đồng giao khoán làm cơ sở bù trừ khi thực hiện hợp nhất báo cáo tài chính.

4. Báo cáo tài chính của các đơn vị thành viên chưa được kiểm toán

a) Nguyên nhân

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 CP Phát triển 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 nhiều nguyên nhân khác nhau đặc biệt là sau đại dịch Covid-19 dẫn đến sản xuất kinh doanh cầm chừng hoặc dừng hoạt động, thua lỗ, nguồn 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.

b) Giải pháp khắc phục

Tăng cường công tác giám sát đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh của các đơn vị thông qua Người Đại diện vốn, qua đó tham gia vào công tác quản trị, quản lý tình hình sản xuất kinh doanh thực tế đang diễn ra tại đơn vị nhằm đưa ra định hướng, giải pháp phù hợp giải quyết khó khăn, vướng mắc tại đơn vị. Nghiên cứu, đề xuất phương án triển khai kế hoạch tái cơ cấu giai đoạn 2021-2025, tập trung nguồn lực vào lĩnh vực chính của Tổng công ty Viwaseen.

Trên đây là ý kiến giải trình và phương án khắc phục của Tổng công ty Đầu tư nước và Môi trường Việt Nam - CTCP.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu TCKT, VT.



Ngô Văn Dũng