

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ
THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ VINACOMIN**

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

Số: 119/TCKT - ITASCO

V/v: Giải trình số liệu BCTC riêng năm 2023 so với năm 2022

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

- Căn cứ Khoản 4 Điều 14 Thông tư 96/2020/TT-BTC, Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại và Dịch vụ - Vinacomin giải trình về chênh lệch chỉ tiêu lợi nhuận giữa Báo cáo tài chính năm 2023 và Báo cáo tài chính năm 2022 như sau:

Đơn vị tính: *Đồng*

Chỉ tiêu	Năm 2023	Năm 2022	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Lợi nhuận trước thuế Công ty mẹ	13.476.222.753	12.495.706.537	980.516.216
Chi phí TNDN hiện hành	9.953.126.757	6.323.348.320	3.629.778.437
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	0	0	0
Lợi nhuận sau thuế Công ty mẹ	3.523.095.996	6.172.358.217	(2.649.262.221)

Theo bảng trên, lợi nhuận sau thuế năm 2023 giảm so với lợi nhuận sau thuế năm 2022 là do chi phí thuế TNDN năm 2023 phát sinh nhiều hơn so với năm 2022.

Công ty Cổ phần Đầu tư, Thương mại và Dịch vụ-Vinacomin rất mong sự hợp tác và quan tâm giúp đỡ của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội tạo điều kiện cho Công ty hoạt động hiệu quả trên Sàn giao dịch chứng khoán.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- HĐQT, TGD, các PTGD (báo cáo);
- Lưu: P.KTTC, P.KH, VT.



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ
THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ VINACOMIN**

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

Số: A.20TCKT - ITASCO

V/v: Giải trình số liệu BCTC riêng
năm 2023 trước KT và sau KT

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

- Căn cứ Khoản 4 Điều 14 Thông tư 96/2020/TT-BTC, Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại và Dịch vụ - Vinacomin giải trình về chênh lệch chỉ tiêu lợi nhuận giữa Báo cáo tài chính năm 2023 trước kiểm toán và sau kiểm toán như sau:

Đơn vị tính: *Đồng*

Chỉ tiêu	Năm 2023		Chênh lệch
	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	
1	2	3	4=2-3
Lợi nhuận trước thuế Công ty mẹ	13.476.222.753	14.134.374.147	658.151.394
Chi phí TNDN hiện hành	9.953.126.757	10.075.106.132	(121.979.375)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	0	0	0
Lợi nhuận sau thuế Công ty mẹ	3.523.095.996	4.059.268.015	(536.172.019)

Nguyên nhân chênh lệch: Do trong quá trình lập Báo cáo tài chính, các bộ phận liên quan gửi chứng từ hồ sơ về muộn, dẫn đến việc tập hợp số liệu chưa đầy đủ, kịp thời.

Công ty Cổ phần Đầu tư, Thương mại và Dịch vụ-Vinacomin rất mong sự hợp tác và quan tâm giúp đỡ của ủy ban chứng khoán và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội tạo điều kiện cho Công ty hoạt động hiệu quả trên Sàn giao dịch chứng khoán.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- HĐQT, TGD, các PTGD (báo cáo);
- Lưu: P.KTTC, P.KH, VT.



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Anh Đức

Số:121 /TCKT-ITASCO
V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
của trong BCTC riêng đã được kiểm
toán cho năm 2023

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2024

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.**

Căn cứ BCTC năm 2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư, thương mại và dịch vụ - Vinacomin đã được Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam - Chi nhánh Miền Bắc kiểm toán ngày 29/03/2024,

Công ty xin giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính riêng đã được kiểm toán như sau:

1. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên

Cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như đã trình bày tại mục 5.5 – Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng, Công ty đang cho Công ty TNHH Sơn Lạc Viên vay số tiền 392.313.770.000 đồng với lãi suất cho vay 10%/năm và có thời hạn đến 31/12/2023 dùng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Khoản cho vay nêu trên đã được Hội đồng quản trị Công ty phê duyệt tại Biên bản họp Hội đồng quản trị số 01.20.03/BB – HĐQT ngày 20/03/2023. Khoản vay được bảo đảm bằng cổ phần tại các công ty thủy điện của Công ty CP năng lượng An Xuân theo hợp đồng thế chấp quyền tài sản của bên thứ ba ngày 28/08/2023. Tại thời điểm kiểm toán, Công ty TNHH Sơn Lạc Viên cũng chưa có báo cáo tài chính cho năm tài chính 2023. Với những tài liệu công ty cung cấp, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị có thể thu hồi của khoản phải thu này tại ngày 31/12/2023. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Tại ngày 31/12/2023 và như đã trình bày tại mục 5.3 và 5.6 – Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng, Công ty có các khoản nợ quá hạn với tổng số tiền là 38.499.226.513 đồng (phải thu khách hàng là 27.285.503.714 đồng và phải thu khác là 11.213.722.799 đồng), theo đánh giá của đơn vị thì các khoản nợ quá hạn nêu trên vẫn có khả năng thu hồi nên đơn vị chưa thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi. Với những tài liệu Công ty cung cấp, chúng tôi không thể xác định được số dự phòng nợ phải thu khó đòi phải trích lập tại ngày 31/12/2023. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Tại thời điểm hiện tại, chúng tôi vẫn chưa thu thập được báo cáo tài chính đã kiểm toán của các công ty liên kết cho năm tài chính 2023 với số tiền Công ty đã đầu tư tại các công ty này ở thời điểm 31/12/2023 là 12.070.000.000 đồng. Với những tài liệu công ty cung cấp, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Tại mục 5.6 – Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng, Công ty có khoản ủy thác đầu tư với Công ty cổ phần Đầu tư năng lượng ITASCO theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 02/2022/HTĐT/VITASCO - ITASCO NL ngày 18/07/2022 hợp tác triển khai thực hiện việc đầu tư xây dựng các dự án thủy điện tại tỉnh Lai Châu và Điện Biên với số dư tại 31/12/2023 là 248.038.319.351 đồng. Các dự án đang trong quá trình hoàn thiện thủ tục đầu tư và chuẩn bị mặt bằng để thi công xây dựng. Việc hợp tác kinh doanh đã được Hội đồng quản trị Công ty thông qua tại Biên bản họp HĐQT số 02.15.07/BB - HĐQT ngày 15/07/2022. Tuy nhiên, tại thời điểm 31/12/2023, Công ty chưa thu thập được báo cáo tiến độ thực hiện dự án hợp tác đầu tư. Với các tài liệu hiện có, chúng tôi chưa có đủ cơ sở để đưa ra ý kiến đánh giá về tính khả thi hay hiệu quả của dự án.

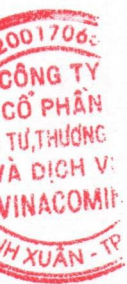
Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty cổ phần Đầu tư, thương mại và dịch vụ - Vinacomin tại ngày 31/12/2023, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

2. Nội dung giải trình của Công ty

Về khoản cho Công ty TNHH Sơn Lạc Viên vay, khoản vay đã được thế chấp bằng cổ phần tại các công ty thủy điện của Công ty CP năng lượng An Xuân theo hợp đồng thế chấp quyền tài sản của bên thứ ba ngày 28/08/2023, tuy nhiên theo quan điểm của kiểm toán là chưa đủ cơ sở để đánh giá về khả năng thu hồi. Vì vậy, đơn vị kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ nêu trên. Công ty đang tiến hành bổ sung các tài liệu cần thiết liên quan đến tài sản đảm bảo cũng như các tài liệu chứng minh khả năng thu hồi khoản cho vay để bổ sung cho đơn vị kiểm toán trong thời gian tới.

Về khoản nợ quá hạn với tổng số tiền là 38.499.226.513 đồng (phải thu khách hàng là 27.285.503.714 đồng và phải thu khác là 11.213.722.799 đồng), theo đánh giá của đơn vị kiểm toán thì chưa đủ cơ sở đưa ra ý kiến đánh giá về khả năng thu hồi nợ, vì vậy đơn vị kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ nêu trên. Công ty đã đánh



giá các khoản nợ quá hạn nêu trên vẫn có khả năng thu hồi nên đơn vị chưa thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi. Công ty sẽ bổ sung tài liệu về khả năng thu hồi khoản nợ cho đơn vị kiểm toán và có biện pháp thu hồi công nợ sớm nhất.

Về báo cáo tài chính các công ty liên kết, chúng tôi đã gửi công văn yêu cầu cung cấp báo cáo tài chính đã kiểm toán cho năm tài chính 2023, tuy nhiên thời điểm hiện tại các đơn vị vẫn chưa hoàn thiện xong, vì vậy đơn vị kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ nêu trên. Công ty sẽ bổ sung các báo cáo tài chính đã kiểm toán công ty liên kết cho đơn vị kiểm toán.

Về khoản ủy thác đầu tư với Công ty cổ phần Đầu tư năng lượng ITASCO theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 02/2022/HTĐT/VITASCO - ITASCO NL ngày 18/07/2022 hợp tác triển khai thực hiện việc đầu tư xây dựng các dự án thủy điện tại tỉnh Lai Châu và Điện Biên với số dư tại 31/12/2023 là 248.038.319.351 đồng. Các dự án đang trong quá trình hoàn thiện thủ tục đầu tư và chuẩn bị mặt bằng để thi công xây dựng, hai dự án đã thực hiện thi công. Việc hợp tác kinh doanh đã được Hội đồng quản trị Công ty thông qua tại Biên bản họp HĐQT số 02.15.07/BB - HĐQT ngày 15/07/2022. Tuy nhiên, theo quan điểm của kiểm toán chưa có đủ cơ sở để đưa ra ý kiến đánh giá về tính khả thi hay hiệu quả của dự án. Công ty sẽ thúc đẩy nhanh tiến độ thi công các dự án thủy điện và cung cấp bổ sung các hồ sơ liên quan cho đơn vị kiểm toán.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty về ý kiến ngoại trừ của tổ chức kiểm toán về Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023. Chúng tôi cam kết thông tin trên là đúng sự thực và chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu: VT, P.KTTC.



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Anh Đức