

**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: 362/TCKT - ITASCO

V/v: Giải trình số liệu BCTC riêng
6 tháng đầu năm 2024 trước KT và sau KT

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 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 6 tháng đầu năm 2024 trước kiểm toán và sau kiểm toán như sau:

Đơn vị tính: *Đồng*

Chỉ tiêu	6 tháng đầu Năm 2024		Chênh lệch
	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	
1	2	3	4=2-3
Lợi nhuận trước thuế Công ty mẹ	979.795.976	1.111.218.827	(131.422.851)
Chi phí TNDN hiện hành	153.295.045	222.243.765	(68.948.720)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	0	0	0
Lợi nhuận sau thuế Công ty mẹ	826.500.931	888.975.062	(62.474.131)

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

**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:363/TCKT - ITASCO

V/v: Giải trình số liệu BCTC riêng 6 tháng năm 2024 so với năm 2023

Hà Nội, ngày 27 tháng 08 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 6 tháng năm 2024 và Báo cáo tài chính 6 tháng năm 2023 như sau:

Đơn vị tính: *Đồng*

Chỉ tiêu	6 tháng đầu Năm 2024	6 tháng đầu Năm 2023	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Lợi nhuận trước thuế Công ty mẹ	979.795.976	2.965.423.368	(1.985.627.392)
Chi phí TNDN hiện hành	153.295.045	2.321.108.388	(2.167.813.343)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	0	0	0
Lợi nhuận sau thuế Công ty mẹ	826.500.931	644.314.980	182.185.951

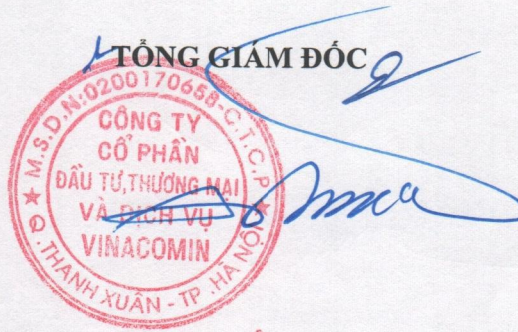
Theo bảng trên, lợi nhuận sau thuế 6 tháng năm 2024 tăng nhẹ so với lợi nhuận sau thuế 6 tháng năm 2023, chi phí thuế TNDN giảm hơn so với 6 tháng năm 2023. Theo tình hình chung chi phí sản xuất có xu hướng tăng, mặc dù vậy công ty đã cố gắng để ổn định được lợi nhuận, duy trì sản xuất kinh doanh.

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.

TỔNG GIÁM ĐỐC


TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Anh Đức

Số: 366 /TCKT-ITASCO
V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
của trong BCTC riêng đã được soát xét
cho kỳ kế toán 6 tháng năm 2024

Hà Nội, ngày 27 tháng 08 năm 2024

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

Căn cứ BCTC 6 tháng năm 2024 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 27/08/2024,

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

1. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên

Cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như đã nêu tại mục 5.5 – Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, Công ty đang cho Công ty TNHH Sơn Lạc Viên vay số tiền 474.323.770.000 đồng với lãi suất cho vay 10%/năm và có thời hạn đến 30/09/2024 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 30/06/2024, Công ty TNHH Sơn Lạc Viên cũng chưa có báo cáo tài chính cho kỳ tài chính kết thúc vào ngày 30/06/2024. Với các tài liệu hiện có, chúng tôi chưa có đủ cơ sở để đánh giá về hiệu quả sử dụng vốn vay tại Công ty TNHH Sơn Lạc Viên cũng như rủi ro về khả năng thu hồi tiền vay (nếu có) có thể xảy ra.

Tại mục 5.6 – Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, 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 ngày 30/06/2024 là 203.449.635.858 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 30/06/2024, 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

Ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm không 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 30/06/2024, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ tài chính kết 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 giữa niên độ.

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 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 ngày 30/06/2024 là 203.449.635.858 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 soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng năm 2024. 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

TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Anh Đức

