

Số: 12/2024/CV-EVG
(V/v: Giải trình về lợi nhuận năm 2023
và ý kiến của tổ chức kiểm toán đối với
Báo cáo tài chính năm 2023)

Hà Nội, ngày 29 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh.

Công ty cổ phần Tập đoàn Everland (mã chứng khoán: EVG) xin gửi đến Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Thực hiện Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán và Quy chế niêm yết và giao dịch chứng khoán niêm yết ban hành kèm theo Quyết định số 17/QĐ-SGDHCM ngày 31/3/2022 của Hội đồng thành viên Sở Giao dịch chứng khoán Việt Nam, Công ty cổ phần Tập đoàn Everland xin giải trình về kết quả kinh doanh năm 2023 trên Báo cáo tài chính của Công ty có số lợi nhuận sau thuế biến động trên 10% so với cùng kỳ năm 2022 và giải trình về ý kiến của tổ chức kiểm toán đối với BCTC năm 2023 của Công ty như sau:

1. Về việc lợi nhuận sau thuế biến động trên 10% so với cùng kỳ năm 2022

- Nội dung trên BCTC tổng hợp năm 2023:

Chỉ tiêu	Năm 2022	Năm 2023	Biến động
Lợi nhuận sau thuế	23.058.075.992	25.580.975.705	11%

- Nội dung trên BCTC hợp nhất năm 2023:

Chỉ tiêu	Năm 2022	Năm 2023	Biến động
Lợi nhuận sau thuế	25.810.751.306	31.435.352.432	22%

Sở dĩ lợi nhuận sau thuế trong năm 2023 của Công ty tăng 11% (trên BCTC tổng hợp) và tăng 22% (trên BCTC hợp nhất) so với cùng kỳ năm 2022 là vì: Trong Quý II/2023 Công ty ghi nhận khoản lợi nhuận từ việc chuyển nhượng khoản đầu tư vào Dự án Khu du lịch và Dịch vụ Du Thuyền Đệ Nhất. Bên cạnh đó nhờ vào việc tối ưu hóa, tăng doanh số, tiết giảm chi phí đầu vào nên tỷ suất lợi nhuận trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty tăng cao hơn so với cùng kỳ năm trước. Do vậy, lợi nhuận năm 2023 của Công ty đạt được kết quả khả quan nêu trên.

2. Về ý kiến của tổ chức kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2023

Trong kỳ kiểm toán BCTC năm 2023, tổ chức kiểm toán (Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam) đã thực hiện thủ tục chứng kiến kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho của Công ty mẹ Everland và các công ty con tại ngày 31/12/2023 nên có đủ cơ sở để đánh giá

và đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần đối với số liệu của Bảng cân đối kế toán trong BCTC tổng hợp và hợp nhất năm 2023 của Công ty. Do vậy, trong Báo cáo kiểm toán độc lập của Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam, tại phần “**Ý kiến chấp nhận toàn phần về tình hình tài chính**” có ghi: Bảng cân đối kế toán tổng hợp và Bảng cân đối kế toán hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty cổ phần Tập đoàn Everland tại ngày 31/12/2023, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, 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 tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất.

Tuy nhiên, như chúng tôi đã giải trình tại Công văn số 55/2023/CV-EVG ngày 31/7/2023, tổ chức kiểm toán (Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam) đã có ý kiến ngoại trừ trong BCTC riêng và hợp nhất năm 2022 đối với các chỉ tiêu số dư tiền mặt và hàng tồn kho của Công ty tại ngày 31/12/2022. Cơ sở của ý kiến ngoại trừ đối với các chỉ tiêu này là do tổ chức kiểm toán được bổ nhiệm sau ngày kết thúc năm tài chính 2022 nên không thể thực hiện thủ tục chứng kiến kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho của Công ty mẹ Everland và các công ty con tại ngày 31/12/2022 cũng như các thủ tục kiểm toán thay thế khác. Theo đó, tổ chức kiểm toán không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của các khoản mục này tại ngày 31/12/2022 cũng như ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác trên BCTC hợp nhất năm 2022 của Tập đoàn Everland.

Theo chuẩn mực kế toán hiện hành thì số dư tiền mặt và hàng tồn kho tại thời điểm cuối năm 2022 được chuyển sang là số dư đầu kỳ năm 2023. Do số dư tiền mặt và hàng tồn kho đầu năm có thể ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm của Công ty, nên tổ chức kiểm toán chưa có đủ cơ sở để đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần đối với Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tại kỳ kiểm toán BCTC năm 2023 của Công ty. Vấn đề này sẽ được khắc phục tại kỳ kiểm toán BCTC gần nhất trong năm 2024 của Công ty.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty cổ phần Tập đoàn Everland về kết quả kinh doanh và lợi nhuận năm 2023 trên BCTC tổng hợp và hợp nhất và giải trình về ý kiến của tổ chức kiểm toán đối với BCTC năm 2023 của Công ty.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu: VT, KT, PC.

TM. CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN EVERLAND

CHỦ TỊCH HĐQT

Lê Đình Vinh

Ý KIẾN XÁC NHẬN CỦA TỔ CHỨC KIỂM TOÁN:

Ý kiến giải trình của Công ty cổ phần Tập đoàn Everland về “ý kiến của tổ chức kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2023” là phù hợp với các tài liệu, thông tin tài chính mà Công ty cổ phần Tập đoàn Everland và các công ty con đã cung cấp cho chúng tôi trong quá trình thực hiện công việc cũng như phạm vi kiểm toán báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023. Đồng thời, tại báo cáo kiểm toán độc lập số 074/2024/BCKT-HT.00186 ngày 28 tháng 3 năm 2024 và báo cáo kiểm toán độc lập số 074/2024/BCKTHN-HT.00186 ngày 28 tháng 3 năm 2024, chúng tôi đã nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan đến việc không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp đối với số lượng tiền mặt tồn quỹ và số lượng hàng tồn kho tại ngày 31/12/2022 và có ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm 2023.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM – CHI NHÁNH HÀ THÀNH



NGUYỄN TRUNG THÀNH

Giám đốc

