

Số: 358 /CTN-TCKT  
V/v: Giải trình một số nội dung  
của BCTC công ty mẹ năm 2018

Hà Nội, ngày 10 tháng 04 năm 2019

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 2018 Công ty mẹ Tổng công ty VIWASEEN, Thực hiện quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 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 2018 của Công ty mẹ như sau:

1. Biến động của lợi nhuận sau thuế (LNST) trên Báo cáo tài chính (BCTC) năm 2018 so với năm 2017:

LNST năm 2017 (sau điều chỉnh của Kiểm toán Nhà nước) là 8.075 triệu đồng, LNST năm 2018 là 12.203 triệu đồng, biến động tăng 4.127 triệu đồng do:

- + Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 425.608 triệu đồng,
- + Các khoản giảm trừ doanh thu tăng 575 triệu đồng,
- + Giá vốn hàng bán tăng 416.820 triệu đồng,
- + Doanh thu tài chính tăng 9.901 triệu đồng,
- + Chi phí tài chính tăng 1.215 triệu đồng,
- + Chi phí bán hàng tăng 3.214 triệu đồng,
- + Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 4.244 triệu đồng,
- + Thu nhập khác tăng 2.192 triệu đồng,
- + Chi phí khác tăng 4.779 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 5.055 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hoãn lại giảm 2.328 triệu đồng.

2. Chênh lệch của LNST trên BCTC năm 2018 so với LNST lũy kế từ đầu năm đến hết Quý IV trên BCTC Quý IV năm 2018:

LNST lũy kế từ đầu năm đến hết Quý IV năm 2018 trên BCTC Quý IV năm 2018 là 14.612 triệu đồng, LNST năm 2018 là 12.202 triệu đồng, chênh lệch giảm 2.410 triệu đồng do:

- + Chi phí tài chính giảm 140 triệu đồng,
- + Thu nhập khác tăng 14 triệu đồng,
- + Chi phí khác tăng 2.564 triệu đồng.



### 3. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Theo Báo cáo Kiểm toán độc lập số 88/2018/BCKT-AVI-TC1 ngày 08/4/2019 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 2018 liên quan đến những vấn đề sau:

- Tổng công ty chưa đối chiếu và xác nhận đầy đủ số dư khoản "Phải thu ngắn hạn của khách hàng" tại ngày 31/12/2018; trong số dư khoản công nợ phải thu của khách hàng nêu trên có nhiều đối tượng phải thu kéo dài từ nhiều năm trước.

- Số dư các khoản công nợ phải trả cho người bán, tạm ứng cho các đội thi công của Tổng công ty tại thời điểm 31/12/2018 chưa được đối chiếu và xác nhận đầy đủ. Đồng thời, trên số dư khoản mục chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 31/12/2018, Tổng công ty đang theo dõi chi phí của một số công trình đã hoàn thành và đã ghi nhận đủ doanh thu mà chưa được kết chuyển vào giá vốn khi phát sinh.

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 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 kéo dài từ nhiều 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.

- Về các khoản công nợ phải trả cho người bán, tạm ứng cho các đội thi công: Tổng công ty vẫn tiếp tục thực hiện đối chiếu, gửi thư xác nhận công nợ đến các đối tượng đồng thời có các giải pháp tích cực thu hồi.

- 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**