

(V/v Giải trình chênh lệch các chỉ tiêu KQKD HN
trước và sau soát xét 6 tháng đầu năm 2012)

Đà Nẵng, ngày 05 tháng 9 năm 2012

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Thực hiện theo yêu cầu tại công văn số 1585/2012/SGDHCM-NY ngày 04 tháng 9 năm 2012 của Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh V/v giải trình số liệu Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2012 của VNECO trước và sau soát xét kiểm toán. VNECO xin giải trình như sau:

I. Giải trình chênh lệch kết quả hoạt động kinh doanh VNECO 6 tháng đầu năm 2012 trước và sau soát xét kiểm toán.

1- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm:

6 tháng đầu năm 2012 (trước soát xét) :	364.438.493.227 đồng
6 tháng đầu năm 2012 (sau soát xét) :	344.197.249.897 đồng
Giảm :	20.241.243.330 đồng

Nguyên nhân: Điều chỉnh giảm giá trị các khoản mục sau:

- Điều chỉnh giảm giá trị vật tư (sắt, thép) của các Công ty con cung cấp cho Công ty mẹ để thi công các công trình xây lắp điện, cụ thể:

+ Giá trị Công ty CP Xây dựng điện VNECO 12 cung cấp là 14.923.577.948 đồng.

+ Giá trị Công ty CP Đầu tư và xây dựng điện MÊCA VNECO cung cấp là 3.228.875.905 đồng.

- Điều chỉnh giảm doanh thu của các Công ty con khi thi công xây dựng Khu đô thị mới Mỹ Thượng do Công ty mẹ làm chủ đầu tư, cụ thể:

+ Giá trị Công ty CP Tư vấn và Xây dựng VNECO thực hiện là 543.546.023 đồng.

+ Giá trị Công ty CP Du lịch Xanh Huế VNECO thực hiện là 1.361.621.538 đồng.

- Điều chỉnh giảm giá trị khối lượng xây lắp điện của Công ty con Công ty CP Xây dựng điện VNECO 8 thi công là: 183.621.916 đồng.

2- Lợi nhuận gộp về Bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm:

6 tháng đầu năm 2012 (trước soát xét) :	123.949.577.286 đồng
6 tháng đầu năm 2012 (sau soát xét) :	123.225.668.796 đồng
Giảm :	723.908.490 đồng

Nguyên nhân: Do điều chỉnh giảm doanh thu trùng nội bộ là 20.241.243.330 đồng, đồng thời giảm chi phí giá vốn tương ứng là 19.517.334.840 đồng, làm cho lợi nhuận gộp 6 tháng đầu năm 2012 sau soát xét giảm 723.908.490 đồng.

3- Chi phí hoạt động tài chính tăng:

6 tháng đầu năm 2012 (trước soát xét) :	34.921.607.473 đồng
6 tháng đầu năm 2012 (sau soát xét) :	35.432.346.527 đồng
Tăng :	510.739.054 đồng

Nguyên nhân: Khoản giá trị hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính tại Công ty CP Xây dựng điện VNECO 12 là 510.739.054 đồng, Tổng Công ty chưa điều chỉnh tăng chi phí khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2012. Vì vậy, Công ty kiểm toán đã tiến hành điều chỉnh tăng khoản chi phí này khi soát xét.



4- Lãi hoặc lỗ trong Công ty liên kết giảm:

6 tháng đầu năm 2012 (trước soát xét) :	(4.461.987.933) đồng
6 tháng đầu năm 2012 (sau soát xét) :	(5.234.519.188) đồng
Giảm :	772.531.255 đồng

Nguyên nhân: Công ty kiểm toán điều chỉnh báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2012 của 02 Công ty liên kết gồm:

- Công ty CP Xây dựng điện VNECO 11 giảm lợi nhuận sau thuế là 252.461.861 đồng, tương ứng giảm lợi ích của Công ty mẹ là 120.330.897 đồng do xét ảnh hưởng như đã trình bày tại thuyết minh số VIII.3.2 - Thay đổi số liệu khi hợp nhất của Công ty con và Công ty liên kết trên Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng năm 2012 của Tổng Công ty CP Xây dựng điện Việt Nam đã được soát xét.

- Công ty CP Xây dựng điện VNECO 2 giảm lợi nhuận sau thuế là 2.154.112.257 đồng, tương ứng giảm lợi ích của Công ty mẹ là 652.200.358 đồng do xét ảnh hưởng như đã trình bày tại thuyết minh số VIII.3.2 - Thay đổi số liệu khi hợp nhất của Công ty con và Công ty liên kết trên Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng năm 2012 của Tổng Công ty CP Xây dựng điện Việt Nam đã được soát xét.

5- Chi phí thuế TNDN hoãn lại giảm:

6 tháng đầu năm 2012 (trước soát xét) :	288.771.101 đồng
6 tháng đầu năm 2012 (sau soát xét) :	(117.886.473) đồng
Giảm :	406.657.574 đồng

Nguyên nhân: Do điều chỉnh giảm thuế TNDN hoãn lại tương ứng với lãi chưa thực hiện thi công công trình xây dựng cơ bản Khu đô thị mới Mỹ Thượng và lãi nội bộ về cung cấp vật tư thi công xây lắp điện 6 tháng đầu năm 2012 đã làm giảm khoản thuế TNDN hoãn lại là 406.657.574 đồng.

6- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số giảm:

6 tháng đầu năm 2012 (trước soát xét) :	(2.875.438.159) đồng
6 tháng đầu năm 2012 (sau soát xét) :	(2.907.235.867) đồng
Giảm :	31.797.708 đồng

Nguyên nhân: Do tổng hợp điều chỉnh lợi ích của cổ đông thiểu số trong các công ty con: Công ty CP xây dựng điện VNECO 4; Công ty CP Xây dựng điện VNECO 8; Công ty CP Tư vấn và Xây dựng VNECO; Công ty CP Du lịch Xanh Huế VNECO.

7- Chênh lệch LNST Quý 1, Quý 2 và 6 tháng đầu năm 2012 trước và sau soát xét:

Do Công ty Kiểm toán thực hiện điều chỉnh các bút toán riêng cho Quý 1 và Quý 2 năm 2012 nên BCTC hợp nhất VNECO đã công bố Quý 1 và Quý 2 năm 2012 trước soát xét có chênh lệch số liệu với sau soát xét như sau:

- Quý 1 năm 2012:

+ LNST của cổ đông của Công ty mẹ trước soát xét :	5.295.356.674 đồng
+ LNST của cổ đông của Công ty mẹ sau soát xét :	7.900.902.528 đồng
+ Tăng :	2.605.545.854 đồng

- Quý 2 năm 2012:

+ LNST của cổ đông của Công ty mẹ trước soát xét :	45.932.996.178 đồng
+ LNST của cổ đông của Công ty mẹ sau soát xét :	41.758.726.806 đồng
+ Giảm :	4.174.269.372 đồng

Tất cả các nguyên nhân trên đã làm cho lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty mẹ trong BCTC hợp nhất 6 tháng đầu năm 2012 sau soát xét giảm so với trước soát xét là 1.568.723.518 đồng.

111-C
HÀNH
TY TNHH
KIỂM TOÁN
ĐIỀU CHỈNH
CHÍNH

II. Giải trình lý do Tổng Công ty hạch toán vào “Vốn khác chủ sở hữu” phần Tổng Công ty được chia cổ tức bằng cổ phiếu từ Công ty CP Xây dựng điện VNECO 4 và Công ty CP Xây dựng điện VNECO 8 tại Thuyết minh BCTC số 22 “Nguồn vốn chủ sở hữu”:

- Các Công ty con chia cổ tức cho Công ty mẹ bằng cổ phiếu:

+ Năm 2010, Công ty con - Công ty CP Xây dựng điện VNECO 4 thực hiện chia cổ tức cho Công ty mẹ bằng cổ phiếu là 43.344 cổ phiếu tương đương số tiền là 433.440.000 đồng.

+ Năm 2010, Công ty con - Công ty CP Xây dựng điện VNECO 8 thực hiện chia cổ tức cho Công ty mẹ bằng cổ phiếu là 32.111 cổ phiếu tương đương số tiền là 321.110.000 đồng.

Theo Điều 15 của Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về hướng dẫn sửa đổi, bổ sung chế độ kế toán doanh nghiệp, Công ty mẹ khi được tăng vốn đầu tư tại các Công ty thành viên bằng hình thức chia cổ tức bằng cổ phiếu thì Công ty mẹ chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm trên Thuyết minh Báo cáo tài chính và không được ghi nhận tăng giá trị đầu tư vào Công ty cổ phần. Vì vậy khi lập BCTC hợp nhất, Công ty kiểm toán đã điều chỉnh giảm chỉ tiêu Vốn đầu tư của chủ sở hữu, đồng thời tăng chỉ tiêu Vốn khác của chủ sở hữu là: 754.550.000 đồng, tương ứng với số lượng cổ phần được chia là 75.455 cổ phiếu của 2 đơn vị trên.

III. Giải trình lý do Tổng Công ty không trình bày nội dung về Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý như đã trình bày tại BCTC tổng hợp soát xét 6 tháng đầu năm 2012 đối với Thuyết minh BCTC “Báo cáo bộ phận”:

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất BCTC Công ty mẹ và BCTC các Công ty con. Tuy nhiên, do một số Công ty con (chưa niêm yết trên Sàn giao dịch chứng khoán tập trung) không thuyết minh báo cáo bộ phận về doanh thu, chi phí, lợi nhuận theo vị trí địa lý. Vì vậy, trong Báo cáo tài chính hợp nhất Công ty mẹ không đủ cơ sở để thuyết minh báo cáo bộ phận này.

VNECO trân trọng giải trình!

**XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY KIỂM TOÁN
CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN
VÀ DỊCH VỤ TIN HỌC TP.HCM (AISC)**

GIÁM ĐỐC

ĐÀO TIẾN ĐẠT

**TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN
XÂY DỰNG ĐIỆN VIỆT NAM**

TỔNG GIÁM ĐỐC

ĐOÀN ĐỨC HỒNG