

TỔNG CÔNG TY VIWASEEN

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ XD CẤP THOÁT NƯỚC

(V/V : Giải trình chênh lệch

số liệu BCTC năm 2013 trước và sau kiểm toán)

Kính gửi : ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHI MINH

- Căn cứ Luật Chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/06/2006 của Quốc Hội.

- Thông tư số 52/2012/TT- BTC ngày 01 tháng 06 năm 2012 của Bộ Tài Chính “v/v: Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường Chứng khoán”

- Công ty CP Đầu tư và xây dựng cấp thoát nước, Mã chứng khoán :VSI xin giải trình chênh lệch số liệu trên Bảng kết quả SXKD và Bảng cân đối kế toán năm 2013 hợp nhất trước kiểm toán và sau kiểm toán như sau :

I/ Giải trình các chỉ tiêu chênh lệch trên bảng Kết quả kinh doanh năm 2013 :

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	SỐ LIỆU TRƯỚC KIỂM TOÁN	SỐ LIỆU SAU KIỂM TOÁN	CHÊNH LỆCH
1	2	3	4	5 = 4 - 3
1.Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	274,410,075,658	273,203,007,870	(1,207,067,788)
2.Các khoản giảm trừ	03			
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cung cấp dịch vụ	10	274,410,075,658	273,203,007,870	(1,207,067,788)
4. Giá vốn hàng bán	11	235,931,809,997	234,664,125,147	(1,267,684,850)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cung cấp dịch vụ	20	38,478,265,661	38,538,882,723	60,617,062
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	1,035,447,285	993,769,198	(41,678,087)
7. Chi phí tài chính	22	12,828,077,774	12,837,841,957	9,764,183
<i>Trong đó: lãi vay phải trả</i>	23	12,301,202,536	12,311,519,160	10,316,624
8. Chi phí bán hàng	24	382,015,331	382,015,331	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	21,597,682,949	21,706,908,281	109,225,330
10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD [20+(21-22)-(24+25)]	30	4,705,936,892	4,605,886,352	(100,050,538)
11. Thu nhập khác	31	807,265,654	1,375,693,440	568,427,786
12. Chi phí khác	32	369,044,128	391,088,428	22,044,300
13. Lợi nhuận khác (31-32)	40	438,221,526	984,605,012	546,383,486
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (30+40)	50	5,144,158,418	5,590,491,364	446,332,948
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	2,106,538,681	2,218,121,918	111,583,238

17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			
18. Lợi nhuận sau thuế (50-51 - 52)	60	3,037,619,737	3,372,369,446	334,749,710
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	230	255	25

Các bút toán điều chỉnh theo kết quả kiểm toán báo cáo tài chính năm 2013 của Cty kiểm toán AASCS làm ảnh hưởng đến kết quả HDSXKD.

1. Doanh thu bán hàng	(1,207,067,788)
Bù trừ doanh thu nội bộ (Cty mẹ - Cty con)	(1,207,067,788)
2. Giá vốn hàng bán	(1,267,684,850)
Bù trừ giá vốn nội bộ (Cty mẹ - Cty con)	(1,267,684,850)
3. Lợi nhuận gộp	60,617,062
4. Doanh thu hoạt động tài chính:	(41,678,087)
Lợi nhuận tăng thêm từ Cty mẹ	46,353
Bù trừ doanh thu tài chính (Cty mẹ-Cty con)	(41,724,440)
2. Chi phí tài chính:	9,764,183
Chi phí tài chính điều chỉnh Cty mẹ	(552,441)
Bù trừ chi phí tài chính (Cty mẹ-Cty con)	10,316,624
3. Chi phí QLDN:	109,225,330
Chi phí QLDN Cty mẹ	100,649,332
Chi phí QLDN Cty con	8,575,998
4. Thu nhập khác:	568,427,786
Thu nhập Cty mẹ	568,427,786
Thu nhập Cty con	
5. Chi phí khác:	22,044,300
Chi phí Cty mẹ	22,044,300
Chi phí Cty con	
6. Sau khi bù trừ các nghiệp vụ phát sinh nội bộ làm tăng lợi nhuận trước thuế lên: 446.332.948 đ và thuế TNDN tăng: 111.583.238 đ.	

IV/ Giải trình chênh lệch các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán :

Đơn vị tính: Đồng.

Tài sản	Mã số	Thuyết minh	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		24,701,053,141	24,701,839,627	786,486
1. Tiền	111	V.01	24,701,053,141	24,701,839,627	786,486
III. Các khoản phải thu	130		116,952,965,217	117,188,618,769	235,653,552
1. Phải thu của khách hàng	131		115,988,905,994	115,966,861,694	(22,044,300)
5. Các khoản phải thu khác	135	V.03	2,178,151,654	2,536,498,838	358,347,184
6. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	139		(1,214,092,431)	(1,314,741,763)	(100,649,332)
IV. Hàng tồn kho	140		46,466,588,083	46,502,786,803	36,198,720
1. Hàng tồn kho	141	V.04	46,466,588,083	46,502,786,803	36,198,720
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		20,955,358,823	20,955,171,131	(187,692)
4. Tài sản ngắn hạn khác	158		20,955,358,823	20,955,171,131	(187,692)

Nguồn vốn	Mã số	Thuyết minh	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4
I. Nợ ngắn hạn	310		81,331,393,948	81,269,095,305	-62,298,644
2. Phải trả cho người bán	312		29,831,046,851	29,730,989,089	(100,057,762)
3. Người mua trả tiền trước	313		35,167,498,583	35,093,674,465	(73,824,120)
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.16	16,332,848,514	16,444,431,751	111,583,238
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.22	3,037,720,823	3,372,470,531	334,749,710
10. Lợi nhuận chưa phân phối	419		3,037,720,823	3,372,470,531	334,749,710

Thuyết minh chênh lệch:

1. Phần tài sản:	272,451,066
- Tiền	786,486
Lãi tiền gửi ngân hàng Vietinbank CN1 đến 31/12/13 chưa hạch toán	786,486
- Phải thu khách hàng	(22,044,300)
+ Hạch toán giảm nợ tồn đọng theo biên bản họp kiểm kê 01/01/2014	(22,044,300)
- Phải thu khác	358,347,184
+ Tiền bồi thường do làm mất công cụ, dụng cụ theo biên bản họp xử lý kiểm kê 0h ngày 01/01/2014	394,545,904
+ Vật tư CT cần thơ chi nhánh 201 chưa báo nợ về Cty tạm hạch toán	(36,198,720)
- Dự phòng phải thu khó đòi (Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi)	(100,649,332)
- Hàng tồn kho	36,198,720
Vật tư CT cần thơ chi nhánh 201 chưa báo nợ về Cty tạm hạch toán	36,198,720
- Tài sản ngắn hạn khác	(187,692)
Ngân hàng Vietinbank CN 1 ký quỹ phát hành bảo lãnh - đánh giá chênh lệch tỷ giá.	(187,692)
1. Phần nguồn vốn:	272,451,066
- Phải trả cho người bán	(100,057,762)
(Tăng thu nhập giảm phải trả các khoản nợ trên 3 năm khách hàng không đối chiếu, không đòi theo biên bản họp xử lý kiểm kê 0h ngày 01/01/2014)	

- Người mua trả tiền trước	(73,824,120)
(Tăng thu nhập giảm phải trả các khoản nợ trên 3 năm khách hàng không đối chiếu, không đòi theo biên bản họp xử lý kiểm kê 0h ngày 01/01/2014)	
- Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	111,583,238
Tiền thuế tăng thêm theo kết quả kiểm toán	111,583,238
- Lợi nhuận chưa phân phối	334,749,710
Lợi nhuận tăng thêm theo kết quả kiểm toán	334,749,710

- Công ty Cổ phần Đầu tư và XD cấp thoát nước xin giải trình với Ủy Ban Chứng Khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP HCM và các cổ đông được biết

- Xin trân trọng cảm ơn !

Tp, Hồ Chí Minh, Ngày 28 tháng 03 năm 2014

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG CẤP THOÁT NƯỚC



**TỔNG GIÁM ĐỐC
ĐẶNG VĂN TIÊU**

Nơi nhận:
+ Như trên
+ Lưu: P.TCKT