

BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ NƯỚC
VÀ MÔI TRƯỜNG VIỆT NAM - CTCP
(VIWASEEN)

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: *Lfd* /CTN-TCKT

Hà Nội, ngày *12* tháng 04 năm 2018

Giải trình các vấn đề của Báo cáo tài chính
năm 2017

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tổng công ty Đầu tư nước và môi trường Việt Nam – CTCP (VIWASEEN) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự giúp đỡ của các Quý cơ quan với Tổng công ty chúng tôi trong thời gian vừa qua.

Thực hiện quy định của 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;

Ngày 09/4/2018, Tổng công ty VIWASEEN đã công bố Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính 2017 của Văn phòng Tổng công ty và của Công ty mẹ Tổng công ty.

Tổng công ty VIWASEEN xin được giải trình một số vấn đề liên quan đến các Báo cáo tài chính trên như sau:

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Theo Báo cáo Kiểm toán độc lập số 82/2018/BCKT-AVI-TC1 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 2017 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 31/12/2017; 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 31/12/2017 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 31/12/2017, 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 việc 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.

2. Biến động lợi nhuận sau thuế:

Lợi nhuận sau thuế năm 2017 là 6,447 tỷ đồng, tăng 3,673 tỷ đồng tương ứng tăng 132% so với năm 2016 do các nguyên nhân sau:

- Chi phí tài chính năm 2017 là 18,596 tỷ đồng giảm 9,954 tỷ đồng tương ứng 35% so với năm 2016 chủ yếu do dự phòng đầu tư tài chính giảm mạnh (Dự phòng đầu tư tài chính năm 2016 là 18,047 tỷ đồng, dự phòng đầu tư tài chính năm 2017 là 4,589 tỷ đồng), các khoản chi phí tài chính khác không biến động mạnh.

- Chi phí quản lý doanh nghiệp năm 2017 là 28,398 tỷ đồng, giảm 8,345 tỷ đồng tương ứng 23% so với năm 2016 chủ yếu do dự phòng phải thu khó đòi giảm mạnh (Dự phòng phải thu khó đòi năm 2016 là 7,843 tỷ đồng, dự phòng phải thu khó đòi năm 2017 là 1,153 tỷ đồng), các khoản chi phí quản lý khác không biến động mạnh.

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2017 là 3,180 tỷ đồng, giảm 2,781 tỷ đồng tương ứng 47% so với năm 2016. Chi phí thuế TNDN năm 2016 5,961 tỷ đồng là chi phí thuế TNDN phát sinh từ việc chuyển nhượng dự án Hoài Đức; Chi phí thuế TNDN năm 2017 3,180 tỷ đồng là chi phí thuế TNDN phát sinh từ việc bán căn hộ chung cư và trung tâm thương mại của Dự án Trung Văn.

3. Biến động của lợi nhuận sau thuế giữa BCTC năm 2017 và Báo cáo tài chính quý 4 năm 2017:

Lợi nhuận sau thuế trên BCTC năm 2017 là 6,447 tỷ đồng, lợi nhuận sau thuế năm 2017 trên BCTC quý 4 năm 2017 là 12,138 tỷ đồng, chênh lệch 5,690 tỷ đồng tương ứng 47% do các nguyên nhân sau:

- Giá vốn hàng bán trên BCTC năm 2017 là 616,749 tỷ đồng, giảm 2,512 tỷ đồng so với trên BCTC quý 4/2017 là khoản điều chỉnh giảm chi phí trích trước của các công trình Long Phương 19, Lào Cai LC2-03A, Lào Cai LC2-06, Huế H/ICB/1A, Huế H/ICB/2.

- Chi phí tài chính trên BCTC năm 2017 là 18,596 tỷ đồng, tăng 4,589 tỷ

