

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: 359 /CTN-TCKT
V/v: Giải trình một số nội dung
của BCTC hợp nhất 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 hợp nhất năm 2018 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 (BCTC) hợp nhất năm 2018 như sau:

1. Biến động của lợi nhuận sau thuế (LNST) trên BCTC hợp nhất năm 2018 so với năm 2017:

LNST năm 2017 (sau điều chỉnh của Kiểm toán Nhà nước) là 43.058 triệu đồng, LNST năm 2018 là 13.418 triệu đồng, biến động giảm 29.640 triệu đồng do:

- + Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 406.344 triệu đồng,
- + Các khoản giảm trừ doanh thu tăng 2.131 triệu đồng,
- + Giá vốn hàng bán tăng 379.609 triệu đồng,
- + Doanh thu hoạt động tài chính giảm 1.342 triệu đồng,
- + Chi phí tài chính tăng 13.792 triệu đồng,
- + Phần lỗ trong công ty liên doanh, liên kết tăng 20.295 triệu đồng,
- + Chi phí bán hàng tăng 2.956 triệu đồng,
- + Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 5.107 triệu đồng,
- + Thu nhập khác tăng 680 triệu đồng,
- + Chi phí khác tăng 2.693 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 8.836 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hoãn lại giảm 99 triệu đồng.

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

LNST lũy kế từ đầu năm đến hết Quý IV năm 2018 trên BCTC hợp nhất Quý IV năm 2018 là 8.279 triệu đồng, LNST năm 2018 là 13.418 triệu đồng, chênh lệch tăng 5.139 triệu đồng do:

- + Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 23.496 triệu đồng,
- + Các khoản giảm trừ doanh thu tăng 738 triệu đồng,
- + Giá vốn hàng bán giảm 24.807 triệu đồng,
- + Doanh thu tài chính giảm 698 triệu đồng,
- + Chi phí tài chính giảm 3.297 triệu đồng,
- + Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết tăng 4.018 triệu đồng,
- + Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 166 triệu đồng,
- + Thu nhập khác tăng 1.083 triệu đồng,
- + Chi phí khác tăng 1.911 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 924 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hoãn lại tăng 465 triệu đồng.



3. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Theo Báo cáo Kiểm toán độc lập số 89/2019/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 BCTC hợp nhất cho năm tài chính 2018 liên quan đến những vấn đề sau:

- Tổng công ty và một số công ty con chưa đối chiếu và xác nhận đầy đủ số dư khoản "Phải thu ngắn hạn của khách hàng" tại thời điểm kết thúc năm tài chính; trong số dư khoản công nợ phải thu của khách hàng tại ngày 31/12/2018 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, Công ty CP Viwaseen. 6, Công ty CP Xây lắp và sản xuất thiết bị ngành nước – Viwaseen 14 và Công ty CP Phát triển Nhân lực, Thương mại và Du lịch Viwaseen tại thời điểm 31/12/2018 chưa được đối chiếu và xác nhận đầy đủ. Trên số dư khoản mục chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 31/12/2018, Tổng công ty và Công ty Cổ phần Phát triển Nhân lực, Thương mại và Du lịch Viwaseen đang theo dõi chi phí của một số công trình đã hoàn thành và đã ghi nhận đủ doanh thu nhưng 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.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội;
- Lưu: VT, TCKT.



Ngô Văn Dũng