

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: 728 /CTN-TCKT  
V/v: Giải trình một số nội dung  
của BCTC công ty mẹ 6 tháng đầu năm 2019

Hà Nội, ngày 30 tháng 08 năm 2019

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

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 Quý cơ quan với Tổng công ty chúng tôi trong thời gian vừa qua.

Căn cứ Báo cáo tài chính Quý II và Báo cáo bán niên năm 2019 đã được kiểm toán soát xét của 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 6 tháng đầu năm 2019 của Công ty mẹ Tổng công ty như sau:

**1. Biến động chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế 6 tháng năm 2019 so với 6 tháng năm 2018**

Lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2018 là 4.372 triệu đồng, lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2019 là 5.444 triệu đồng, tăng 1.073 triệu đồng, tương ứng 19% do:

- + Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 3.309 triệu đồng,
- + Giá vốn hàng bán tăng 731 triệu đồng,
- + Doanh thu tài chính tăng 10.421 triệu đồng,
- + Chi phí tài chính giảm 880 triệu đồng
- + Chi phí bán hàng tăng 1.771 triệu đồng
- + Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 2.672 triệu đồng,
- + Thu nhập khác giảm 277 triệu đồng,
- + Chi phí khác tăng 1.982 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hiện hành giảm 1.766 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hoãn lại tăng 1.252 triệu đồng.

**2. Chênh lệch chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế 6 tháng năm 2019 sau soát xét**

Lợi nhuận sau thuế lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý II năm 2019 trên Báo cáo tài chính Quý II năm 2019 đã công bố là 6.127 tỷ đồng; Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2019 đã được kiểm toán soát xét là 5.444 triệu đồng, giảm 683 triệu đồng tương ứng giảm 11% do:

- + Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 13.599 triệu đồng,
- + Giá vốn hàng bán tăng 13.769 triệu đồng,
- + Doanh thu tài chính tăng 2 triệu đồng,





- + Chi phí bán hàng tăng 396 triệu đồng
- + Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 654 triệu đồng,
- + Chi phí khác giảm 820 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 145 triệu đồng,
- + Chi phí thuế TNDN hoãn lại tăng 138 triệu đồng.

### 3. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ


Theo Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 154/2019/BCSX-AVI-TC1 của Công ty TNHH Kiểm toán An Việt, ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán trong Báo cáo tài chính của Công ty mẹ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019 Tổng công ty xin giải trình như sau:

i/ Thứ nhất: Tại ngày 30/06/2019, Tổng Công ty đang theo dõi một số khoản công nợ phải thu, trả trước, tạm ứng quá hạn thanh toán liên quan đến các công trình đã quyết toán từ những năm trước và chưa được đối chiếu đầy đủ. Đến thời điểm 30/06/2019, Tổng Công ty mới thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi với tổng số tiền là 9.960.184.344 đồng:

Tổng công ty là doanh nghiệp xây lắp, các chủ đầu tư ở vị trí địa lý khá xa và đa dạng, nhân sự thường xuyên thay đổi; số lượng các nhà cung cấp rất lớn, đa dạng cả về ngành nghề, quy mô cũng như vị trí địa lý; các đội xây lắp thi công tại các công trình tại các vùng miền khác nhau trên cả nước nên gây nhiều khó khăn cho Tổng công ty trong việc xác nhận, đối chiếu công nợ phải thu, trả trước, tạm ứng phục vụ cho kiểm toán Báo cáo tài chính và quản lý công nợ. Vì vậy, mặc dù rất tích cực thực hiện công tác này nhưng tỷ lệ đối chiếu công nợ của Tổng công ty không đạt 100%. Tổng công ty đã và đang tiếp tục đối chiếu công nợ, kiểm tra, rà soát hồ sơ để phân loại nợ cũng như tình trạng của các đối tượng nợ phục vụ cho việc quản lý, thu hồi, trích lập và xử lý dự phòng nợ phải thu khó đòi theo đúng quy định.

ii/ Thứ hai: Tại ngày 30/06/2019, Tổng Công ty đang theo dõi chi phí sản xuất kinh doanh dở dang liên quan đến một số hợp đồng xây dựng tồn đọng kéo dài và hiện vẫn đang thực hiện công tác đối chiếu để quyết toán chi phí:

Về chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, hiện còn một số công trình đã hoàn thành, ghi nhận đủ doanh thu Tổng công ty đã và đang tiếp tục công tác quyết toán nội bộ với các đơn vị thi công, đơn vị nhận khoán, qua đó sẽ tiếp tục xử lý số dư chi phí của một số công trình này còn trên mục chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại 30/6/2019 phù hợp với quy định.

Trân trọng! 

#### Nơi nhận:

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



**Ngô Văn Dũng**