

Số : 87 / CTN-TV

Khánh Hòa, ngày 03 tháng 03 năm 2020

V/v Giải trình chênh lệch KQSXKD cuối năm 2019 so với cuối năm 2018 và chênh lệch giữa BCTC quý IV/2019 đã công bố so với BCTC năm 2019 được kiểm toán “

Kính gửi :

Ủy ban chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch chứng khoán Hà nội (HNX)

- Căn cứ theo thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
 - Căn cứ Báo cáo tài chính quý IV năm 2019 đã công bố và Báo cáo tài chính năm 2019 được kiểm toán của Công ty Cổ phần Cấp Thoát nước Khánh Hòa;
- Công ty Cổ phần Cấp Thoát nước Khánh Hòa (Mã chứng khoán KHW) giải trình các số liệu chênh lệch như sau:

1. Chênh lệch giữa lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo KQSXKD năm 2019 so với năm 2018 tăng 13,41% là do:

STT	Chỉ tiêu	Năm 2019	Năm 2018	Chênh lệch
1	Lợi nhuận trước thuế TNDN	44.974.202.809	39.968.791.151	12,52%
2	Thuế TNDN	4.874.413.596	4.610.293.393	5,73%
3	Lợi nhuận sau thuế TNDN	40.099.789.213	35.358.497.758	13,41%

Nguyên nhân :

- Doanh thu thuần năm 2019 so với năm 2018 tăng 31.802.904.705 đồng (tương ứng 9,07) ;
- Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 1.879.611.272 đồng (tương ứng 13,55% so với năm 2018) do công ty giảm trích lập Quỹ phát triển khoa học và công nghệ (từ 3.500.000.000 năm 2018 còn 1.500.000.000 vào năm 2019);
- Năm 2019 Công ty CP Cấp thoát nước Suối Dầu (là đơn vị mà Công ty có góp vốn đầu tư) hoạt động đã có lợi nhuận, nên công ty không trích lập dự phòng tổn thất đầu tư theo Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính (năm 2018 công ty đã trích lập 2.400.000.000 đồng); đồng thời công ty còn hoàn nhập dự phòng tổn thất đầu tư vào Suối Dầu 553.661.338 đồng;

2. Chênh lệch giữa số liệu lũy kế BCTC quý IV/2019 và BCTC sau kiểm toán năm 2019:

STT	Chi tiêu	BCTC năm 2019 sau kiểm toán	BCTC quý IV/2019 đã công bố	Chênh lệch
1	Lợi nhuận trước thuế TNDN	10.565.911.492	10.012.250.154	5,53%
2	Thuế TNDN	937.278.513	1.601.545.634	-41,48%
3	Lợi nhuận sau thuế TNDN	9.628.632.979	8.410.704.520	14,48%

Nguyên nhân

- Tại thời điểm công bố BCTC quý IV/2019 do chưa có số liệu HĐSXKD của Công ty cổ phần Cấp thoát nước Suối Dầu nên đơn vị chưa hoàn nhập tổn thất đầu tư 553.661.338 đồng ;
- Công ty Kiểm toán điều chỉnh cách tính thuế TNDN được ưu đãi đối với hoạt động sản xuất nước (theo Nghị định 69/2008/NĐ-CP và quyết định 1466/QĐ-Ttg ngày 10/10/2008), cụ thể là tính giá vốn của công tác Sản xuất nước dựa trên chi phí sản xuất nước thực tế thay vì tính theo tỷ lệ doanh thu sản xuất nước với tổng doanh thu HĐSXKD của đơn vị . Với cách tính điều chỉnh của Kiểm toán thì giảm phần nộp thuế TNDN 664.267.128 đồng do đó lợi nhuận sau thuế quý 4 năm 2019 được kiểm toán sẽ tăng tương ứng.

Vậy Công ty Cổ phần Cấp Thoát nước Khánh Hòa xin giải trình số liệu chênh lệch giữa Báo cáo HĐSXKD năm 2019 đã được kiểm toán so với Báo cáo tài chính đã công bố để Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch được rõ.

Trân trọng

Lưu :

- Như trên ;
- Lưu : VT, TV (quan)



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Văn Đàm