

Số: 112/CV-NSBN

V/v: Giải trình về việc điều chỉnh bút  
toán năm 2017-2018

Bắc Ninh, ngày 29 tháng 03 năm 2019

**Kính gửi:** - Ủy ban chứng khoán nhà nước  
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

1. Tên Công ty: Công ty Cổ phần nước sạch Bắc Ninh
2. Mã chứng khoán: BNW
3. Địa chỉ trụ sở chính: Số 57, Ngô Gia Tự, Phường Thị Cầu, TP Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh
4. Điện thoại: (0222) 3 825 357

Căn cứ theo khoản 4, điều 11, chương III của Thông tư 155/2015/TT-BTC ban hành ngày 06/10/2015 và có hiệu lực ngày 01/01/2016 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Công ty Cổ phần nước sạch Bắc Ninh xin được giải trình việc điều chỉnh các bút toán làm ảnh hưởng đến lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2017 và năm 2018.

Thực hiện hợp đồng kiểm toán số 180200135/HĐKT giữa Công ty Cp Nước sạch Bắc Ninh với Công ty trách nhiệm hữu hạn KPMG ( Sau đây gọi tắt là KPMG). Công ty cùng với kiểm toán KPMG trao đổi và đi đến thống nhất điều chỉnh các bút toán về khoản trích trước dự phòng tiền lương tại ngày 1/1/2018 để trả cho công nhân viên cho kỳ sau căn cứ vào quy định tại Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015. Cùng với đó KPMG cũng đã đề nghị Công ty tính lại lãi tiền gửi của các sổ tiết kiệm trong kỳ giao thời cuối 2017 và sang 2018 . Công ty đã điều chỉnh hai khoản trên như sau:

I. Năm 2017:

1. Điều chỉnh bút toán về quỹ lương dự phòng  
Nợ TK 334 = 5.000.000.000 đồng  
Có TK: 632 = 5.000.000.000 đồng
2. Điều chỉnh bút toán tăng lãi tiền gửi tính đến 31/12/2017:  
Nợ TK 138 = 7.257.852.235 đồng  
Có TK 515 = 7.257.852.235 đồng

Từ hai bút toán trên đã đến lại nhuận sau thuế năm 2017 tăng thêm: 9.806.281.788 đồng, với tổng lợi nhuận sau thuế năm 2017 là: 15.943.461.918 đồng

II. Năm 2018:

1. Điều chỉnh bút toán giảm lãi tiền gửi do đã tính doanh thu năm 2017 tại bút toán trên.  
Nợ TK 515 = 7.257.852.235 đồng  
Có TK 138 = 7.257.852.235 đồng



2. Điều chỉnh bút toán tăng lãi tiền gửi của các sổ tiết kiệm chưa tính vào doanh thu 2018 khi chưa đến kỳ hạn rút:

Nợ TK 138 = 5.824.136.111 đồng

Có TK 515 = 5.824.136.111 đồng

Từ hai bút toán trên đã đến lại nhuận sau thuế năm 2018 là: 25.098.402.287 đồng

III. Chỉ tiêu lợi nhuận:

STT	Chỉ tiêu	Năm 2018	Năm 2017	Chênh lệch	% tăng/giảm
1	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	25.044.712.894	15.943.461.918	9.101.253.976	57%

Lợi nhuận năm 2018 tăng 57% so với năm 2017 là do năm tài chính năm 2017 là 8 tháng (công ty hoạt động chính thức sang công ty cổ phần từ tháng 5/2017). Năm tài chính của 2018 được hoạt động đủ 12 tháng (01/01/2018 đến 31/12/2018). Từ đó dẫn đến chênh lệch trên

Bằng công văn này Công ty Cổ phần nước sạch Bắc Ninh báo cáo giải trình lên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và Ủy ban chứng khoán nhà nước việc điều chỉnh trên đã làm ảnh hưởng đến lợi nhuận sau thuế của hai năm và 2018.

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu: VT,TV

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
NƯỚC SẠCH BẮC NINH**



*Vũ Hữu Tân*