

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CẤP NƯỚC ĐÀ NẴNG**

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

Số: 724 /CTCN-KTTC

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 8 năm 2019

V/v: giải trình lợi nhuận trước thuế và ý
Kiến ngoại trừ của kiểm toán trong
BCTC bán niên soát xét năm 2019

Kính gửi: -Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
-Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

Thực hiện Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Nhằm để cho Ủy ban chứng khoán nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán Hà nội và cổ đông Công ty nắm được đầy đủ hơn các nội dung báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2019 đã được kiểm toán, Công ty xin giải trình một số nội dung trong báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm như sau:

1. Kết quả hoạt động kinh doanh báo cáo bán niên soát xét năm 2019 biến động tăng hơn 10% so với cùng kỳ báo cáo bán niên soát xét năm 2018. Công ty có giải trình như sau:

Đvt: Đồng

STT	Chỉ tiêu	Năm 2019	Năm 2018	Chênh lệch	Tỷ lệ tăng
1	Doanh thu	259,470,900,301	232,788,706,023	26,682,194,278	11,46%
2	Lợi nhuận trước thuế	88,641,298,303	75,648,737,313	12,992,560,990	17,17%

Các nguyên nhân trực tiếp làm tăng lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2019:

+ Cơ cấu giá kinh doanh dịch vụ nhiều hơn làm cho giá bán bình quân tăng 69 đồng/m³. Sản lượng nước ghi thu 6 tháng đầu năm 2019: 42.409.049 m³, dẫn đến lợi nhuận tăng: 2,923 tỷ đồng.

+ Sản lượng nước ghi thu 6 tháng đầu năm 2019: 42.409.049 m³ tăng so với cùng kỳ năm trước là 4.241.642 m³ (Sản lượng nước ghi thu 6 tháng đầu năm 2018 là 38.167.407 m³) làm tăng lợi nhuận 7,532 tỷ

+ Các chi phí cố định trên 1 m³ nước 6 tháng đầu năm 2019 giảm 218 đồng so với cùng kỳ năm trước dẫn đến lợi nhuận tăng: 8,312 tỷ

+ Lợi nhuận khác của 6 tháng đầu năm 2019 lãi 1,437 tỷ, 6 tháng đầu năm 2018 lãi: 7,244 tỷ làm lợi nhuận giảm so với cùng kỳ 5,8 tỷ. Nguyên nhân chủ yếu do 6 tháng đầu năm 2018 Công ty được nhận tài trợ từ Nhật Bản liên quan đến tiền trợ cấp kinh doanh đổi sách xử lý lượng khí thải cacbon dioxit (theo chương

trình JCM của Nhật bản) và thu nhập từ giá dịch vụ thoát nước và xử lý nước thải để lại.

Từ các nguyên nhân trên làm cho lợi nhuận trước thuế quý 2 năm 2019 tăng hơn 10% với cùng kỳ năm trước.

2. Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:

Trong báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2019 đã được kiểm toán có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ: “Nhu trình bày tại điểm (i) của Thuyết minh số 12.b, khoản lỗ do chênh lệch tỷ giá phát sinh năm 2006 hiện còn phản ánh tại khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” của Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2019 là 13.806.712.085 đồng. Việc hạch toán chênh lệch tỷ giá như trên là chưa phù hợp với quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 10 “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Nếu ghi nhận theo đúng quy định của Chuẩn mực thì các khoản lỗ phát sinh từ chênh lệch tỷ giá cần được hạch toán vào chi phí của niên độ kế toán liên quan”.

Công ty có giải trình nội dung trên như sau:

Số tiền chênh lệch tỷ giá nói trên phát sinh đối với các khoản vốn vay ODA của Pháp để thực hiện các dự án là 39.447.748.835 đồng. Khi trình phê duyệt quyết toán đối với khoản chênh lệch tỷ giá này, Công ty có đề nghị phân bổ khoản chênh lệch tỷ giá này phân bổ hết đến năm 2015. Theo ý kiến của Sở Tài chính tại Công văn số 518/STC-ĐT ngày 20 tháng 3 năm 2015 về việc hạch toán chênh lệch tỷ giá các dự án vay vốn ODA Pháp của Công ty TNHH MTV Cấp nước Đà Nẵng gửi Ủy ban nhân dân Thành phố Đà Nẵng cũng đề nghị phân bổ đến hết năm 2015. Tuy nhiên, của UBND thành phố Đà Nẵng có Công văn trả lời số 2292/UBND-KTTH ngày 31/03/2015 yêu cầu thực hiện phân bổ đều vào chi phí tài chính trong thời gian 10 năm kể từ năm 2013. Và Công ty đã phân bổ số chênh lệch tỷ giá từ năm 2013 đến năm 2018 là 25.641.036.750 đồng. Số chênh lệch tỷ giá còn lại chưa phân bổ là 13.806.712.085 đồng được thể hiện tại khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” của Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2019.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty cổ phần Cấp nước Đà Nẵng. Kính báo cáo Ủy Ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét.

Nơi nhận:

-Như trên

-Lưu VT; Ban TCKT



HỒ HƯƠNG