

Số: 1529/CV-KDNS

V/v giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh

Hải Dương, ngày 16 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ luật chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/06/2006 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của luật chứng khoán số 62/2010/QH12 ngày 24/11/2010;

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2019 và Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2018 đã được soát xét;

Công ty Cổ phần kinh doanh nước sạch Hải Dương, mã chứng khoán là HDW xin được giải trình một số vấn đề như sau:

1. Về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên

Tại báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ của Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam có 01 ý kiến ngoại trừ như sau: “*Tại thời điểm 30/06/2019, Công ty chưa thực hiện việc đánh giá khả năng thu hồi của một số khoản công nợ phải thu đã tồn đọng qua một số kỳ kế toán với giá gốc là 3.454.078.255 đồng để xem xét trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi. Với những tài liệu mà Công ty cung cấp, chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng về giá trị có thể thu hồi đối với số dư công nợ nêu trên cũng như không thể thực hiện được các thủ tục nào để đánh giá giá trị dự phòng cần phải trích lập. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.*”

Công ty xin giải trình như sau: Cơ sở để kiểm toán viên đưa ý kiến ngoại trừ là dựa trên việc xem xét tuổi nợ của các khoản công nợ, theo kiểm toán viên các khoản công nợ đã đủ tuổi nợ để trích lập dự phòng thì cần thiết phải trích lập để đảm bảo nguyên tắc thận trọng trong kế toán tuy nhiên Công ty không trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi do Công ty đánh giá các khoản công nợ chưa đáp ứng đủ các điều kiện trích lập dự phòng theo thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

2. Về Lợi nhuận sau thuế trên báo cáo bán niên năm 2019 chênh lệch trên 10% so với báo cáo bán niên năm 2018 như sau:

Chỉ tiêu	6 Tháng đầu 2019	6 tháng đầu 2018	Chênh lệch tăng
Lợi nhuận sau thuế TNDN	22.180.062.062	18.748.023.612	3.432.038.450

Nguyên nhân chủ yếu do 6 tháng đầu năm 2019 doanh thu tăng cao so doanh thu 6 tháng đầu năm 2018. Tuy các chi phí tương ứng cũng tăng nhưng mức tăng doanh thu cao hơn mức tăng chi phí dẫn đến lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu 2019 tăng hơn 10% lợi nhuận sau thuế 2018.

Trên đây là giải trình của Công ty CP kinh doanh nước sạch Hải Dương về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trên báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2019 và chênh lệch lợi nhuận sau thuế trên báo cáo bán niên năm 2019 so với lợi nhuận sau thuế trên báo cáo bán niên 2018.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Chủ tịch HĐQT để b/c;
- Lưu VT, KT.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Minh Cường