

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CẤP NƯỚC ĐÀ NẴNG**

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

Số: 616/CTCN-KTTC

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 8 năm 2020

V/v: giải trình lợi nhuận trước thuế và ý
Kiến ngoại trừ của kiểm toán trong
BCTC bán niên soát xét năm 2020

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 2020 đã được kiểm toán, Công ty xin giải trình một số nội dung trong báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm như sau:

I/. Kết quả hoạt động kinh doanh báo cáo bán niên soát xét năm 2020 biến động giảm hơn 10% so với cùng kỳ báo cáo bán niên soát xét năm 2019. Công ty có giải trình như sau:

Đvt: Đồng					
STT	Chỉ tiêu	Năm 2020	Năm 2019	Chênh lệch	Tỷ lệ tăng
1	Doanh thu	246,008,450,213	259,470,900,301	(13,462,450,088)	5,19%
2	Lợi nhuận trước thuế	76,838,262,122	88,641,298,303	(11,803,036,181)	22,60%

Các nguyên nhân trực tiếp làm giảm lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2020:

1. Do ảnh hưởng của dịch Covid-19 trên địa bàn thành phố Đà Nẵng, phần lớn khách hàng là các nhà hàng, khách sạn, các cơ sở kinh doanh và các doanh nghiệp trên địa bàn thành phố Đà Nẵng có sản lượng tiêu thụ nước của đối tượng kinh doanh dịch vụ sụt giảm dẫn đến tình hình doanh thu 6 tháng đầu năm 2020 của Công ty không đạt được theo kế hoạch, lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2020 giảm so với cùng kỳ 2019 là: 11.803.036.181 đồng từ các nguyên nhân:

+ Cơ cấu giá kinh doanh dịch vụ giảm nhiều hơn làm cho giá bán bình quân giảm 292,07 đồng/m³, đồng thời sản lượng nước ghi thu 6 tháng đầu năm 2020 là 42.234.746 m³ thấp hơn 174.303m³ dẫn đến lợi nhuận giảm 12.386.473.618 đồng.

+ Sản lượng nước ghi thu 6 tháng đầu năm 2020 là 42.344.746 m³ giảm so với cùng kỳ năm 2019 là 174.303 m³, lợi nhuận trước thuế 6 tháng đầu năm 2020

giảm 238,35 đồng /m³ so với cùng kỳ 2019 dẫn đến lợi nhuận giảm 267.980.330 đồng.

+ Các chi phí cố định trên 1 m³ nước 6 tháng đầu năm 2020 giảm 53,73 đồng /m³ so với cùng kỳ năm 2019 dẫn đến lợi nhuận tăng: 2.278.446.045 đồng.

2. Lợi nhuận các hoạt động kinh doanh khác (Xây lắp, vật tư, nước đóng chai, hoạt động tài chính) của 6 tháng đầu năm 2020: 10.064.321.279 đồng, cùng kỳ năm 2019 là 11.985.075.055 đồng, làm lợi nhuận giảm 1.830.753.776 đồng

3. Lợi nhuận khác của 6 tháng đầu năm 2020 là 1.840.571.065 đồng, cùng kỳ năm 2019 là 1.436.845.567 đồng, làm lợi nhuận tăng 403.725.498 đồng.

Từ các nguyên nhân trên làm cho lợi nhuận trước 6 tháng đầu năm 2020 giảm hơn 10% so với cùng kỳ năm 2019.

II. Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:

Trong báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2020 đã được kiểm toán có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ: “Nhu trình bày tại điểm (i) của Thuyết minh số V.8b, Công ty phân bổ khoản lỗ do chênh lệch tỷ giá phát sinh năm 2006 từ khoản vay ODA của Pháp với kỳ hạn 10 năm (kể từ năm 2013) theo hướng dẫn tại Công văn số 2292/UBND-KTTH ngày 31/03/2015 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Đà Nẵng. Theo đó, lũy kế số đã phân bổ vào chi phí tài chính từ các năm 2013 đến 06 tháng đầu năm 2020 là 29.585.811.630 đồng; Số còn lại hiện đang theo dõi ở khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” là 9.861.937.205 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:

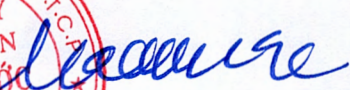

Số tiền chênh lệch tỷ giá nói trên phát sinh đối với các khoản vốn vay ODA của Pháp để thực hiện các dự án là 39.447.748.835 đồng. Khi trình phê duyệt quyết toán đối với khoản chênh lệch tỷ giá này, Công ty có đề nghị phân bổ khoản chênh lệch tỷ giá này phân bổ hết đến năm 2015. Theo ý kiến của Sở Tài 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 6 tháng đầu năm 2020 là 29.585.811.630 đồng. Số chênh lệch tỷ giá còn lại chưa phân bổ là 9.861.937.205 đồng được thể hiện tại khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” của Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/6/2020

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

TỔNG GIÁM ĐỐC 


HỒ HƯƠNG