

UBND TỈNH HÀ TĨNH
CÔNG TY CP CẤP NƯỚC HÀ TĨNH

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

Số **36** /CTCN
Về việc giải trình một số nội dung trong
báo cáo tài chính năm 2016.

Hà Tĩnh ngày **17** tháng 4 năm 2017

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.



Căn cứ Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán,

Công ty Cổ phần Cấp nước Hà Tĩnh (Mã chứng khoán HTW) đã gửi Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội Báo cáo tài chính năm 2016 đã được soát xét bởi công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY ACA.

Công ty xin giải trình một số nội dung trên báo cáo tài chính năm 2016 như sau:

1. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ công bố thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước: Năm 2015 lỗ 1.338,4 triệu đồng; Năm 2016 lỗ 3.061,9 triệu đồng.

Lý do: Năm 2015, thời điểm Công ty chính thức chuyển đổi sang công ty cổ phần từ ngày 11/6, báo cáo tài chính năm 2015 thể hiện số liệu từ ngày 11/6 đến ngày 31/12. Báo cáo tài chính năm 2016, từ ngày 01/01 đến ngày 31/12. Do vậy, số liệu trên báo cáo tài chính không cùng thời gian, thời điểm nên không thể so sánh được.

2. Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán độc lập:

Ý kiến thứ nhất: Trong năm Công ty ghi nhận doanh thu từ hoạt động đầu tư xây dựng tài sản tự thực hiện là 5.581.047.273 đồng, giảm trừ doanh thu là 768.010.000 đồng, doanh thu thuần là 4.813.037.273 đồng, giá vốn là 3.214.850.921 đồng, lợi nhuận gộp tương ứng là 1.598.186.352 đồng, Công ty đã xuất hóa đơn kê khai GTGT đầu ra với số tiền 558.104.727 đồng nhưng chưa kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Lý do: Công ty được UBND tỉnh giao làm chủ đầu tư và tự thực hiện thi công Dự án cấp nước sinh hoạt xã Thạch Tân, huyện Thạch Hà (Từ tháng 8/2014 đến 31/5/2016 hoàn thành). Tuy đơn vị là chủ đầu tư nhưng nguồn vốn không phải của doanh nghiệp mà bằng các nguồn vốn: 75% nguồn vốn Chương trình MTQG về nước sạch và vệ sinh môi trường nông thôn và 25% vốn góp của địa phương và người hưởng lợi. Do vậy, Công ty coi đây là công trình xây lắp, ghi nhận doanh thu và hạch toán kê khai thuế GTGT đầu ra theo quy định, không kê khai thuế khấu trừ. Năm 2016, giá trị hoàn thành: 5.581.047.273 đồng, cắt giảm giá trị là 768.010.000 đồng.

Ý kiến thứ hai: Công ty tách riêng lợi nhuận hoạt động xây lắp và các hoạt động khác (ngoài hoạt động cung cấp nước sạch) để tính thuế TNDN và phân phối lợi nhuận sau thuế vào quỹ khen thưởng phúc lợi dù kết quả kinh doanh sau khi bù trừ tất cả các hoạt động bị lỗ và chưa thông qua đại hội đồng cổ đông.

Lý do:

Hoạt động cung cấp nước sạch là sản phẩm dịch vụ công ích, giá bán nước sạch do Ủy ban nhân tỉnh Hà Tĩnh quy định theo Quyết định số 1828/QĐ-UBND ngày 26/6/2012 của UBND tỉnh đến nay đã gần 5 năm chưa được điều chỉnh trong khi đó các

chi phí đầu vào tăng theo giá cả thị trường, các chế độ chính sách của Nhà nước và một số chi phí phát sinh khác như phí nước thải công nghiệp, cấp phép xả thải... do vậy kết quả sản xuất nước sạch năm 2015 và năm 2016 vẫn lỗ. Căn cứ theo chính sách trợ cấp, trợ giá sản phẩm nước sạch quy định tại Nghị định số 130/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ về sản xuất và cung ứng sản phẩm dịch vụ công ích và Thông tư số 75/2012/TTLT-BTC-BXD-BNNPTNT ngày 15/5/2012 hướng dẫn nguyên tắc, phương pháp xác định và thẩm quyền quyết định giá tiêu thụ nước sạch nhưng cho đến nay vẫn chưa được UBND tỉnh Hà Tĩnh cấp bù.

Căn cứ để phân phối lợi nhuận: Theo Nghị định số 130/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ về sản xuất và cung ứng sản phẩm dịch vụ công ích, tại Khoản d, Mục 4, Điều 9 quy định: "Doanh nghiệp hạch toán riêng phần hoạt động kinh doanh và thực hiện nghĩa vụ nộp thuế theo quy định của pháp luật". Kết quả sản xuất kinh doanh năm 2016: Sản xuất nước sạch lỗ 5.019,9 triệu đồng, các hoạt động sản xuất khác lãi 2.447,5 triệu đồng. Đơn vị đã sử dụng số lợi nhuận của các hoạt động sản xuất khác là 2.447,5 triệu đồng để nộp thuế TNDN và tạm thời phân phối trích các quỹ như sau:

Quỹ khen thưởng, phúc lợi: 1.850,7 triệu đồng

Quỹ thưởng VCQL: 107,3 triệu đồng

Khi đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 thông qua phân phối lợi nhuận, làm căn cứ để điều chỉnh.

Công ty cổ phần Cấp nước Hà Tĩnh báo cáo Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội, các cổ đông công ty được biết.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT



Võ Ngọc Vinh