

Số: 0568/CPCNNB-TCHC

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 3 năm 2015

Giải trình về việc số liệu điều chỉnh tại
báo cáo tài chính kiểm toán năm 2014

Kính gửi:

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

1. Tên công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC NHÀ BÈ**
2. Mã chứng khoán: **NBW**.
3. Địa chỉ: H2 lô A, Phú Mỹ Hưng, Nguyễn Văn Linh, Phường Tân Phong, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh.
4. Điện thoại: 08.5412 2499 - Fax: 08.5412 2500

Căn cứ số liệu báo cáo tài chính năm 2014 đã được kiểm toán của Công ty cổ phần Cấp nước Nhà Bè, chúng tôi xin giải trình về các số liệu điều chỉnh tại cột chỉ tiêu năm 2013 như sau:

Trong năm 2014, Đoàn Kiểm toán Nhà nước Khu vực IV đã tiến hành kiểm toán báo cáo tài chính năm 2013 của Công ty cổ phần Cấp nước Nhà Bè. Sau khi kiểm toán, Đoàn Kiểm toán Nhà nước Khu vực IV đã yêu cầu Công ty điều chỉnh một số chỉ tiêu, do đó Công ty cổ phần Cấp nước Nhà Bè đã thực hiện điều chỉnh một số chỉ tiêu của Báo cáo tài chính năm 2013 của Công ty, cụ thể:

➤ **Bảng cân đối kế toán**

Đơn vị tính: Đồng VN

TÀI SẢN	Mã số	Số liệu lập ngày 18/3/2014	Số liệu của Kiểm toán Nhà nước	Chênh lệch
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100	126,384,986,063	126,384,986,063	-
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	36,902,924,240	36,902,924,240	-
1. Tiền	111	16,817,441,664	16,817,441,664	-
2. Các khoản tương đương tiền	112	20,085,482,576	20,085,482,576	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	50,000,000,000	50,000,000,000	-
1. Đầu tư ngắn hạn	121	50,000,000,000	50,000,000,000	-
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129	-	-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	16,968,189,472	16,968,189,472	-
1. Phải thu khách hàng	131	4,305,637,440	4,305,637,440	-
2. Trả trước cho người bán	132	2,438,937,478	2,438,937,478	-
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133	-	-	-

4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134	-	-	-
5. Các khoản phải thu khác	135	10,567,395,423	10,567,395,423	-
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139	(343,780,869)	(343,780,869)	-
IV. Hàng tồn kho	140	18,491,626,709	18,491,626,709	-
1. Hàng tồn kho	141	18,491,626,709	18,491,626,709	-
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	-	-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	4,022,245,642	4,022,245,642	-
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	2,384,050,103	2,384,050,103	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	-	-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	-	-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	157	-	-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158	1,638,195,539	1,638,195,539	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260 + 269)	200	99,298,745,927	99,298,745,927	-
I- Các khoản phải thu dài hạn	210	-	-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	-	-	-
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212	-	-	-
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213	-	-	-
4. Phải thu dài hạn khác	218	-	-	-
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	-	-	-
II. Tài sản cố định	220	94,709,080,597	94,709,080,597	-
1. Tài sản cố định hữu hình	221	88,582,682,088	88,582,682,088	-
- Nguyên giá	222	215,508,151,173	215,508,151,173	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	(126,925,469,085)	(126,925,469,085)	-
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	-	-	-
- Nguyên giá	225	-	-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226	-	-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	380,939,823	380,939,823	-
- Nguyên giá	228	677,712,000	677,712,000	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229	(296,772,177)	(296,772,177)	-
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	5,745,458,686	5,745,458,686	-
III. Bất động sản đầu tư	240	-	-	-
- Nguyên giá	241	-	-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	242	-	-	-
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	-	-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251	-	-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	-	-	-
3. Đầu tư dài hạn khác	258	-	-	-
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259	-	-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260	4,589,665,330	4,589,665,330	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	4,589,665,330	4,589,665,330	-

2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	-	-	-
3. Tài sản dài hạn khác	268	-	-	-
VI. Lợi thế thương mại	269	-	-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270	225,683,731,990	225,683,731,990	-
NGUỒN VỐN				
A - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300	67,693,400,421	67,103,287,915	(590,112,506)
I. Nợ ngắn hạn	310	67,569,300,993	66,979,188,487	(590,112,506)
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	-	-	-
2. Phải trả người bán	312	35,995,093,295	35,995,093,295	-
3. Người mua trả tiền trước	313	1,737,528,247	1,737,528,247	-
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	4,975,083,301	5,878,795,795	903,712,494
5. Phải trả người lao động	315	12,416,475,613	12,416,475,613	-
6. Chi phí phải trả	316	172,753,930	172,753,930	-
7. Phải trả nội bộ	317	-	-	-
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318	-	-	-
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	12,163,327,156	10,669,502,156	(1,493,825,000)
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320	-	-	-
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323	109,039,451	109,039,451	-
12. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	327	-	-	-
II. Nợ dài hạn	330	124,099,428	124,099,428	-
1. Phải trả dài hạn người bán	331	-	-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332	-	-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333	124,099,428	124,099,428	-
4. Vay và nợ dài hạn	334	-	-	-
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335	-	-	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336	-	-	-
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337	-	-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện	338	-	-	-
9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339	-	-	-
B - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400	157,990,331,569	158,580,444,075	590,112,506
I. Vốn chủ sở hữu	410	157,990,331,569	158,580,444,075	590,112,506
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	109,000,000,000	109,000,000,000	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	-	-	-
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413	431,588,293	431,588,293	-
4. Cổ phiếu quỹ	414	-	-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415	-	-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416	-	-	-
7. Quỹ đầu tư phát triển	417	15,423,488,220	15,423,488,220	-
8. Quỹ dự phòng tài chính	418	8,658,952,377	8,658,952,377	-
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419	-	-	-

10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	24,476,302,679	25,066,415,185	590,112,506
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421	-	-	-
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422	-	-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430	-	-	-
1. Nguồn kinh phí	432	-	-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433	-	-	-
C. LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ	439		-	
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400 + 439)	440	225,683,731,990	225,683,731,990	-

Nguyên nhân chênh lệch:

- **Thuế và các khoản phải nộp nhà nước** điều chỉnh tăng 903.712.494đ do Thuế TNDN tăng 767.910.222đ và Thuế GTGT tăng 135.802.272đ.
- **Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác** điều chỉnh giảm 1.493.825.000đ do tăng thu nhập các khoản nhận bồi thường hỗ trợ di dời tuyến ống nước.
- **Lợi nhuận chưa phân phối** điều chỉnh tăng 590.112.506đ do kết quả kiểm toán thay đổi.

➤ **Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh**

Đơn vị tính: đồng VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Số liệu lập ngày 18/3/2014	Số liệu của Kiểm toán Nhà nước	Chênh lệch
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	453,480,125,781	453,480,125,781	-
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2	39,036,016	39,036,016	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	453,441,089,765	453,441,089,765	-
4. Giá vốn hàng bán	11	298,396,053,067	298,396,053,067	-
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20	155,045,036,698	155,045,036,698	-
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5,229,574,992	5,229,574,992	-
7. Chi phí tài chính	22	-	-	-
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	-	-	-
8. Chi phí bán hàng	24	93,072,444,136	93,072,444,136	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	37,353,825,253	37,353,825,253	-
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30	29,848,342,301	29,848,342,301	-
11. Thu nhập khác	31	2,568,681,999	3,926,704,727	1,358,022,728
12. Chi phí khác	32	1,040,289,055	1,040,289,055	-
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40	1,528,392,944	2,886,415,672	1,358,022,728
14. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	45	-	-	-

15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40 + 45)	50	31,376,735,245	32,734,757,973	1,358,022,728
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	6,741,932,566	7,509,842,788	767,910,222
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	158,500,000	158,500,000	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60	24,476,302,679	25,066,415,185	590,112,506
18.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61	-	-	-
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	62	-	-	-
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	2,246	2,300	54

Nguyên nhân chênh lệch:

- **Thu nhập khác** điều chỉnh tăng 1.358.022.728đ do tăng thu nhập các khoản nhận bồi thường hỗ trợ di dời tuyến ống nước.
- **Chi phí thuế TNDN hiện hành** điều chỉnh tăng 767.910.222đ (bao gồm: Thu nhập từ hoạt động đầu tư mở rộng không đủ điều kiện hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Thông tư 123/2012/TT-BTC 428.404.540đ; Doanh thu, chi phí thay đổi 339.505.682đ)

Trên đây là báo cáo giải trình về việc điều chỉnh số liệu năm 2013 tại Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2014 của Công ty cổ phần Cấp nước Nhà Bè.

Trân trọng. *h*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, HS.



Hứa Trọng Nghi