

Số: 376./BC-KDNS

Hải Dương, ngày 03 tháng 4 năm 2018

BÁO CÁO

Giải trình ý kiến ngoại trừ tại báo cáo kiểm toán và chênh lệch kết quả kinh doanh

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 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Căn cứ Báo cáo tài chính quý IV/2017, Báo cáo tài chính năm 2017 đã được kiểm toán;

Công ty cổ phần kinh doanh nước sạch Hải Dương, mã chứng khoán là HDW, báo cáo giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên tại báo cáo kiểm toán và giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế lũy kế từ đầu năm tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh quý 4/2017 đã công bố so với báo cáo tài chính năm được kiểm toán như sau:

1. Về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên

Tại báo cáo kiểm toán số 114-18/BC-TC/IV-VAE của Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam có 01 ý kiến ngoại trừ như sau: “*Công ty hiện chưa đánh giá khả năng thu hồi của một số khoản nợ phải thu khách hàng đã tồn đọng lâu ngày để xem xét trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi với giá trị ước tính là: 5.113.854.049 đồng. Theo đó, nếu Công ty thực hiện việc trích lập bổ sung số dự phòng nợ phải thu nêu trên thì các chỉ tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp, dự phòng nợ phải thu khó đòi, thuế thu nhập doanh nghiệp và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Công ty trên Báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2017 cũng sẽ bị ảnh hưởng theo tỷ lệ tương ứng*”.

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. Chênh lệch lợi nhuận sau thuế lũy kế từ đầu năm tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh quý IV/2017 so với báo cáo tài chính năm đã được kiểm toán, số liệu cụ thể như sau:

| Chỉ tiêu | Số liệu lũy kế từ đầu năm tại Báo cáo quý IV/2017 | Số liệu Báo cáo năm 2017 | Thay đổi |
|-------------------------|---|--------------------------|----------|
| Lợi nhuận sau thuế TNDN | 21.792.836.753 | 23.557.798.147 | 7,49% |

Nguyên nhân chủ yếu do: khi lập báo cáo tài chính quý IV/2017 Công ty đã trích lập dự phòng một số khoản nợ phải thu khó đòi tuy nhiên sau khi xem xét lại các điều kiện trích lập dự phòng theo Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009, Công ty nhận thấy các khoản công nợ đó chưa đáp ứng đủ điều kiện trích lập nên tại báo cáo tài chính năm 2017 Công ty đã điều chỉnh lại số trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi dẫn tới chênh lệch lợi nhuận như trên.

Trên đây là báo cáo giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên tại báo cáo kiểm toán và giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế lũy kế từ đầu năm tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh quý 4/2017 đã công bố so với báo cáo tài chính năm được kiểm toán của Công ty cổ phần kinh doanh nước sạch Hải Dương.

Trân trọng cảm ơn! *[Signature]*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.



TỔNG GIÁM ĐỐC

Vũ Mạnh Dũng