

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CẤP NƯỚC ĐÀ NẴNG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – tự do – hạnh phúc**

SỐ : 207/CTCN-TCKT

Đà Nẵng, ngày 21 tháng 3 năm 2022

V/v: Giải trình kết quả HĐKD có chênh lệch từ 5% trở lên trong BCTC quý 4 đã công bố so với BCTC năm 2021 được kiểm toán và liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ

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

Thực hiện Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Công ty có giải trình 02 nội dung đối với Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội:

1. Kết quả hoạt động kinh doanh lũy kế từ đầu năm tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong BCTC quý 4/2021 đã công bố so với BCTC năm 2021 được kiểm toán có sự chênh lệch từ 5% trở lên cụ thể:

STT	Chỉ tiêu	BCTC năm 2021 được kiểm toán	BCTC quý 4/2021	Chênh lệch	Tỷ lệ tăng(+), giảm (-)
1	Lợi nhuận sau thuế năm 2021	121,411,584,095	109,190,390,974	12,221,193,121	+11,19%

Đvt: Đồng

Theo báo cáo BCTC quý 4/2021 đã công bố, Công ty áp dụng thuế suất thuế TNDN đối với ngành kinh doanh nước sạch là 20% theo đó chi phí thuế TNDN hiện hành trong năm 2021: 27,5 tỷ

Báo cáo tài chính năm 2021 được kiểm toán Công ty điều chỉnh thuế suất thuế TNDN đối với ngành kinh doanh nước sạch, theo đó số thuế TNDN phải nộp của ngành nước được xác định lại 10% thay vì 20% như đã xác định tại BCTC quý 4/2021 đã công bố. Số thuế TNDN theo thuế suất 10% trong năm 2021 là 15,4 tỷ, thuế TNDN hiện hành năm 2021 theo thuế suất 10% sẽ giảm hơn 12,2 tỷ đồng và lợi nhuận sau thuế tăng lên tương ứng (Công ty được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo Khoản 3, Điều 10, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính và theo Khoản 19, Điều 1, Nghị định 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ)

2. Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 đã được kiểm toán có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ: “Nhu trình bày tại điểm (i), Thuyết minh số V.8b, Tập đoàn 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 năm 2021 là 35.502.973.956 đồng; Số còn lại hiện đang theo dõi ở khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” là 3.944.774.879 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 các niên độ kế toán liên quan

quan và khoản mục chi phí tài chính trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2021 sẽ giảm xuống tương ứng là 3.944.774.884 đồng và lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất năm 2021 sẽ tăng lên 3.550.297.396 đồng, đồng thời có thể ảnh hưởng (nếu có) đến một số chỉ tiêu của báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất”.

Công ty có giải trình để làm rõ thêm 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. Vào năm 2015, 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, 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 2021 là 35.502.973.956 đồng. Số chênh lệch tỷ giá còn lại chưa phân bổ là 3.944.774.879 đồng được thể hiện tại khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” của Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2021.

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.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, Ban KTTC.



HỒ MINH NAM