

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
CẤP NƯỚC ĐÀ NẴNG**

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

SỐ : 74//CTCN-TCKT

Đà Nẵng, ngày 18 tháng 8 năm 2022

V/v: Giải trình liên quan đến ý kiến kiểm  
toán về cơ sở kết luận 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 nội dung đối với Báo cáo tài chính hợp nhất sau soát xét 6 tháng đầu năm 2022 đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội:

Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2022 đã được kiểm toán có nêu cơ sở của kết luận 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 2022 là 37.475.361.395 đồng; Số còn lại hiện đang theo dõi ở khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” là 1.972.387.440 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 và khoản mục chi phí tài chính trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 06 tháng đầu năm 2022 sẽ giảm xuống tương ứng là 1.972.387.442 đồng và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo kết quả kinh doanh 06 tháng đầu năm 2022 sẽ tăng lên 1.775.148.698 đồng.”.

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 tỉ giá này, Công ty có đề nghị phân bổ khoản chênh lệch tỉ 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 6 tháng



đầu năm 2022 là 37.475.364.395 đồng. Số chênh lệch tỷ giá còn lại chưa phân bổ là 1.972.387.440 đồng được thể hiện tại khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” của Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/6/2022.

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.

TỔNG GIÁM ĐỐC 



HỒ MINH NAM

