

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CẤP NƯỚC ĐÀ NẴNG**

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

Số: **1089** /CTCN-TCKT

Đà Nẵng, ngày 29 tháng 8 năm 2024

V/v giải trình lợi nhuận sau thuế trên
BCTC soát xét thông tin tài chính giữa
niên độ 2024 giảm hơn 10% so với báo
cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên
độ năm 2023

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; Nhằm để cho Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước, Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội và cổ đông Công ty nắm được đầy đủ hơn các nội dung báo cáo tài chính soát xét thông tin tài chính giữa niên độ 2024, Công ty xin giải trình một số nội dung trong báo cáo tài chính như sau:

I. Kết quả hoạt động kinh doanh báo cáo tài chính soát xét thông tin tài chính giữa niên độ 2024 biến động giảm hơn 10% so với cùng kỳ năm 2023, Công ty có giải trình như sau:

1. Báo cáo tài chính Công ty Mẹ:

Lợi nhuận sau thuế giữa niên độ năm 2024 : 51.556.439.935 đồng

Lợi nhuận sau thuế giữa niên độ năm 2023 : 96.339.104.023 đồng

Nguyên nhân: Lợi nhuận sau thuế giữa niên độ năm 2024 lãi: 51.556.439.935 do tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty vẫn tăng trưởng về doanh thu và sản lượng nước ghi thu. Tuy nhiên, 6 tháng đầu năm 2024 các tài sản của dự án nâng công suất cấp nước và mở rộng mạng lưới cấp nước bắt đầu đưa vào sử dụng, các chi phí khấu hao tài sản cố định, chi phí thuê tài sản và chi phí lãi vay tăng cao hơn nên dẫn đến kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2024 giảm hơn 10% so với cùng kỳ năm 2023

2. Báo cáo tài chính hợp nhất:

Lợi nhuận sau thuế giữa niên độ năm 2024 : 51.284.230.482 đồng

Lợi nhuận sau thuế giữa niên độ năm 2023 : 96.232.236.480 đồng



Nguyên nhân: Lợi nhuận hợp nhất sau thuế giữa niên độ năm 2024 được lập trên cơ sở hợp cộng báo cáo tài chính của Công ty Mẹ và Công ty đơn vị giảm hơn 10% so với cùng kỳ năm 2023. Kết quả kinh doanh của Công ty Mẹ lãi 51.556.439.935 đồng, Công ty con lỗ 272.209.453 đồng, dẫn đến kết quả kinh doanh hợp nhất sau thuế lãi 51.284.230.482 đồng

Từ các nguyên nhân trên làm cho lợi nhuận của báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ của Báo cáo tài chính (Riêng) và Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ của Báo cáo tài chính Hợp nhất 6 tháng đầu năm 2024 giảm hơn 10% so với cùng kỳ năm 2023

II. Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính Mẹ và Hợp nhất:

Trong báo cáo tài chính soát xét thông tin tài chính giữa niên độ 2024 có nêu cơ sở của kết luận ngoại trừ: “Nhu trình bày tại Thuyết minh số VIII.2, theo Điểm 1 Công văn số 3415/UBND-STC ngày 25/06/2024 của UBND thành phố Đà Nẵng :“ Đề nghị Người đại diện có ý kiến đề Công ty Cấp nước điều chỉnh Báo cáo tài chính năm 2023, tạo nguồn kinh phí để hoàn trả chi phí sử dụng giá trị tài sản kết cấu hạ tầng cấp nước sạch do ngân sách nhà nước đầu tư, các đơn vị đầu tư giao cho nhà nước quản lý mà Công ty đã tiếp nhận khai thác, sử dụng từ tháng 6/2015 đến 31/12/2023 với số tiền tối thiểu là 66.057.265.726 đồng (phân bổ trong năm 2023 và năm 2024)”. Theo đó, Công ty điều chỉnh hồi tố vào Báo cáo tài chính năm 2023 chi phí sử dụng giá trị tài sản kết cấu hạ tầng cấp nước sạch số tiền là 23.422.656.621 đồng (không điều chỉnh hồi tố số liệu so sánh cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023) và điều chỉnh vào kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024 số tiền là 16.514.316.432 đồng (tương đương 50% giá trị phân bổ cho năm 2024).

Việc điều chỉnh như trên là chưa phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam hiện hành. Theo đó, nếu điều chỉnh hồi tố đúng quy định thì trên Báo cáo kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2024, chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán” sẽ giảm 16.514.316.432 đồng, chỉ tiêu lợi nhuận kế toán trước thuế sẽ tăng lên số tiền tương ứng; trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2023, chỉ tiêu “Thuế và các khoản phải thu Nhà nước” sẽ tăng 3.302.863.286 đồng, chỉ tiêu “Phải trả ngắn hạn khác” tăng 33.028.632.863 đồng, chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” sẽ là 53.808.055.262 đồng thay vì 83.533.824.839 đồng như Báo cáo tài chính đính kèm.”

Công ty có giải trình như sau:

Ngày 25/06/2024, Ủy ban nhân dân thành phố Đà Nẵng đã có công văn số 3415/UBND-STC về việc có ý kiến đối với đề nghị của Người đại diện phần vốn Nhà nước tại Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 của Công ty Cổ phần Cấp nước Đà Nẵng. Theo đề nghị tại Công văn 3415/UBND-STC, Công ty đã thực hiện điều chỉnh Báo cáo tài chính năm 2023, tạo nguồn kinh phí để hoàn trả chi phí sử dụng giá trị tài sản kết cấu hạ tầng cấp nước sạch do ngân sách Nhà nước đầu tư, các đơn vị đầu tư giao cho Nhà nước quản lý mà Công ty đã tiếp nhận khai thác, sử dụng từ tháng 6/2015 đến 31/12/2023 với số tiền 66.057.265.726 đồng (phân bổ trong năm 2023: 33.028.632.863 đồng và năm 2024: 33.028.632.863 đồng).

Trên Báo cáo tài chính năm 2023, Công ty đã điều chỉnh hồi tố báo cáo tài chính năm 2023 với kết quả kinh doanh thay đổi trước và sau khi điều chỉnh như sau:

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2023 trước điều chỉnh	Năm 2023 sau điều chỉnh	Chênh lệch	Ghi chú
1	Giá vốn hàng bán	11	340.762.434.178	364.185.090.799	23.422.656.621	(1)
2	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	45.939.040.087	45.136.542.991	(802.497.096)	(2)
3	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	173.608.804.343	150.988.644.818	(22.620.159.525)	(4)
4	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	17.707.166.260	15.445.150.307	(2.262.015.953)	(3)
5	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	155.901.638.083	135.543.494.511	(20.358.143.572)	(4)

Trong 6 tháng đầu năm 2024 Công ty cũng đã hạch toán chi phí thuê tài sản 16.514.316.432 đồng (tương đương 50% giá trị phân bổ cho năm 2024 là 30.028.632.863) vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2024.

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.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT; Ban TCKT



TỔNG GIÁM ĐỐC

HỒ MINH NAM