

Số: **1314** /CV -GD - KTTC

TP.HCM, ngày 07 tháng 08 năm 2019

V/v : “Giải trình Báo cáo kế toán
sáu tháng đầu năm 2019”

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

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 và Quy chế công bố thông tin tại Sở GDCK Hà Nội ban hành theo quyết định số 606/QĐ-SGDCK Hà Nội .

Công ty cổ phần cấp nước Gia Định lập Báo cáo tài chính quý 2/2019 và 6 tháng đầu năm 2019 vào ngày 18/07/2019 . Đến ngày 07/08/2019 đơn vị Kiểm toán độc lập là công ty TNHH kiểm toán AFC Việt nam có báo cáo số 161/2019/BCSX-HCM.00131 . Qua số liệu 6 tháng đầu năm của năm 2019 so với số liệu cùng kỳ năm 2018 có sự thay đổi lợi nhuận sau thuế thu nhập trên 10% Công ty cổ phần cấp nước Gia Định xin giải trình như sau:

I/Số liệu cụ thể như sau:

- 1- Sáu tháng đầu năm 2018 lợi nhuận sau thuế là 14.638.228.947đ
- 2- Sáu tháng đầu năm 2019 lợi nhuận sau thuế là 12.531.972.808 đ
- 3- Sáu tháng đầu năm 2019 so với 6 tháng đầu năm 2018 lợi nhuận sau thuế chênh lệch : $12.531.972.808 \text{ đ} - 14.638.228.947 \text{ đ} = -2.106.256.139 \text{ đ}$ đạt tỷ lệ lãi giảm -14,38%.

II/ Thuyết minh giải trình một số chỉ tiêu biến động lớn :

1/ Sáu tháng đầu năm 2019 so với 6 tháng đầu năm 2018 :

a-Doanh thu 6 tháng đầu năm 2018 là :238.680.181.273 đ; doanh thu 6 tháng đầu năm 2019 là :254.549.835.523 đ . Chênh lệch 6 tháng đầu năm 2019 tăng + 15.869.654.250 đ.

b-Giá vốn hàng bán 6 tháng đầu năm 2018 là :144.872.393.485 đ; giá vốn hàng bán 6 tháng đầu năm 2019 là: 155.902.796.052 đ. Chênh lệch 6 tháng đầu năm 2019 tăng + 11.030.402.567 đ .



c-Chi phí chống thất thoát nước 6 tháng đầu năm 2018 là: 11.185.157.181 đ; chi phí chống thất thoát nước 6 tháng đầu năm 2019 là: 14.699.170.548 đ .Chênh lệch 6 tháng đầu năm 2019 tăng +3.514.013.367 đ .

d-Lợi nhuận khác 6 tháng đầu năm 2018 là: 909.941.376 đ; lợi nhuận khác 6 tháng đầu năm 2019 là: -367.946.525đ .Chênh lệch 6 tháng đầu năm 2019 giảm - 1.174.559.215 đ

e-Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp 6 tháng đầu năm 2018 là: 1.688.939.984 đ; chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp 6 tháng đầu năm 2019 là: 2.863.499.199 đ .Chênh lệch 6 tháng đầu năm 2019 tăng +1.176.559.215 đ . (Do Kiểm toán Nhà nước xác định tỷ lệ miễn giảm thuế lại cho nên thời điểm này của năm 2018 tính ít hơn)

Ngoài ra còn một chỉ tiêu có biến động tăng giảm chi phí nhỏ bù trừ qua lại.

Đây là năm chỉ tiêu biến động lớn 6 tháng đầu năm 2019 so với 6 tháng đầu năm 2018 . Nhìn chung số liệu 6 tháng đầu năm 2019 chỉ tiêu lợi nhuận đạt trên 70% so với thực hiện cả năm 2018 cũng như kế hoạch năm 2019.

III/ Giải trình vấn đề nhấn mạnh :

Trong báo cáo tài chính bán niên kết thúc ngày 30/06/2019 của Công ty cổ phần cấp nước Gia Định đã được đơn vị Kiểm toán độc lập là Công ty TNHH kiểm toán AFC Việt Nam có nêu vấn đề cần nhấn mạnh : “Như đã nêu tại mục 6.2 của Thuyết minh báo cáo tài chính, trong giá vốn cung cấp nước sạch 6 tháng đầu năm 2019 , đối với đơn giá mua sỉ nước sạch từ Công ty mẹ là Tổng Công ty Cấp nước Sài Gòn – TNHH Một thành viên , công ty ghi nhận đơn giá là 4.933,94 đồng/m³ (đơn giá năm 2018 là 4.933,94 đồng/m³). Đơn giá mua sỉ nước sạch này chưa được Hội đồng quản trị Công ty thông qua , do đó Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty có thể thay đổi sau khi đơn giá đơn giá mua sỉ nước sạch được phê duyệt chính thức”.

Công ty nêu ra một số nguyên nhân mà kiểm toán độc lập đưa ra vấn đề nhấn mạnh trên như sau :

1-Căn cứ các nghị quyết và các công văn liên quan đến đơn giá mua bán sỉ nước sạch của Tổng công ty cấp nước Sài Gòn TNHH MTV :

+ Công văn số 2188/TCT-KDDVKH ngày 27/06/2018 về việc đơn giá mua bán nước sạch năm 2018 giữa Tổng công ty và Công ty cổ phần cấp nước Gia Định.

+ Công văn số 1834/TCT-KDDVKH ngày 17/06/2019 về việc đơn giá mua bán nước sạch năm 2019 giữa Tổng công ty và Công ty cổ phần cấp nước Gia Định.

+ Tờ trình số 1257/TTr-GĐ-KTTC ngày 17/07/2018 của Công ty cổ phần cấp nước Gia Định trình Hội đồng quản trị công ty về việc điều chỉnh đơn giá mua sỉ nước sạch từ 4.698,99 đồng /m³ tăng lên 4.933,94 đồng/m³.

+ Nghị quyết số 15/NQ-GĐ-HĐQT ngày 08/08/2018 của phiên họp Hội đồng quản trị Quý II/2018 nêu : Hội đồng quản trị ghi nhận nội dung Tờ trình số 1257/TTr-GĐ-KTTC ngày 17/07/2018 của Giám đốc Công ty về đơn giá mua sỉ nước sạch năm 2018; việc xem xét đơn giá mua sỉ nước sạch khác với đơn giá mua sỉ hiện hành sẽ được Hội đồng quản trị xem xét vào phiên họp khác. (đến ngày hôm nay chưa thông qua đơn giá mua sỉ nước sạch)

Các công văn và Nghị quyết có nêu điều chỉnh giá mua bán sỉ nước sạch tăng từ 4.698,99 đồng /m³ tăng lên 4.933,94 đồng/m³ và đơn giá khuyến khích do sản lượng nước vượt kế hoạch là 4.544,15 đồng /m³

Tổng công ty cấp nước Sài Gòn TNHH MTV là công ty mẹ của Công ty cổ phần cấp nước Gia Định , chiếm 51,21% vốn chủ sở hữu . Hoạt động chính của công ty là cung ứng nước sạch và Tổng Công ty là nhà phân phối sản phẩm duy nhất .

2-Căn cứ khoản 2 Điều 162 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 và Điều lệ tổ chức hoạt động của công ty cổ phần cấp nước Gia Định : các thành viên Hội đồng quản trị là người đại diện vốn góp của Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn TNHH MTV là cổ đông có lợi ích liên quan nên không có quyền biểu quyết nội dung về hợp đồng mua sỉ nước sạch năm 2018 . Do đó , ngoài 4 thành viên Hội đồng quản trị là người đại diện vốn góp của Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn TNHH MTV, còn lại 3 thành viên là đại diện vốn của cổ đông khác chưa thống nhất nên chưa có Nghị quyết Hội đồng quản trị thông qua hợp đồng mua bán sỉ nước sạch năm 2108 .

Được biết trong tổng công ty cấp nước Sài Gòn TNHH MTV đều bán sỉ nước sạch cho 6 công ty con, trong đó đã có 2 công ty con mua bán sỉ theo đơn giá 4.933,94 đồng/m³ và 3 công ty con mua bán sỉ theo đơn giá trên 5.000 đồng/m³ trên tuyến ống khai thác của bên mua , chỉ còn lại công ty cổ phần cấp nước Gia Định

chưa ký hợp đồng theo đơn giá 4.933,94 đồng/m³. Do đó trong 6 tháng đầu năm 2019 này theo chuẩn mực kế toán về nguyên tắc thận trọng trong công tác tài chính kế toán, công ty cổ phần cấp nước Gia Định tạm hạch toán theo giá mới nhưng thanh toán theo giá cũ.

Trân trọng.



NGUYỄN VĂN ĐĂNG

Nơi nhận:

- Như trên
- KTTC
- Lưu (Hg 5)

