

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CẤP NƯỚC NGHỆ AN**

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

Số: *131*/CV-CNNA

Nghệ An, ngày *M* tháng 04 năm 2022

“V/v giải trình việc từ chối đưa ra ý kiến
kiểm toán của đơn vị kiểm toán”

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà Nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Công ty Cổ phần cấp nước Nghệ An

Trụ sở chính: Số 32 Phan Đăng Lưu – Thành Phố Vinh – Tỉnh Nghệ An

Điện thoại: 02383 844 208

Fax: 02388 668 118

Website: Nawasco.com.vn

Mã chứng khoán: NAW

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 2.0172/23/TC-AC ngày 17/03/2023, đơn vị kiểm toán độc lập đã từ chối đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2022 của Công ty cổ phần cấp nước Nghệ An – Mã chứng khoán NAW.

Công ty cổ phần cấp nước Nghệ An (viết tắt là Công ty) xin giải trình các ý kiến từ chối của đơn vị kiểm toán như sau:

1. Về ý kiến: “Ngày 17/10/2022, chúng tôi được bổ nhiệm làm kiểm toán viên thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty (kiểm toán năm đầu tiên). Chúng tôi đã không được chứng kiến việc kiểm kê thực tế hàng tồn kho tại thời điểm ngày 31/12/2021 và cũng không thực hiện được các thủ tục bổ sung, thay thế khác để thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp đối với số lượng hàng tồn kho tại ngày 31/12/2021. Do số dư hàng tồn kho đầu năm có ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm của Công ty, chúng tôi không thể xác định liệu có cần điều chỉnh đối với lợi nhuận cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 và dòng lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hay không”.

Công ty xin giải trình như sau:

Tại ngày 31/12/2021, đơn vị kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính là Công ty TNHH kiểm toán và tư vấn UHY – chi nhánh miền Trung, khác với đơn vị kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2022. Vì vậy đơn vị kiểm toán độc lập năm 2022 không chứng kiến được việc kiểm kê tại ngày 31/12/2021.

2. Về ý kiến “Do hạn chế từ đơn vị, chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định tại ngày 31/12/2022 và cũng không thực hiện được các thủ tục bổ sung, thay thế khác để thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính hiện hữu của tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định tại ngày này. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về các khoản mục đã nêu, cũng như ảnh hưởng (nếu có) đến các khoản mục khác trong Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022”

Công ty xin giải trình như sau:

Tại ngày 31/12/2022 là thời điểm cuối năm, do quá nhiều công việc cần giải quyết như quyết toán cuối năm và lập kế hoạch sản xuất kinh doanh cho năm 2023 nên Công ty không kịp thông báo cho đơn vị kiểm toán độc lập cùng tham gia quá trình kiểm kê.

3. Về ý kiến “Tại ngày 31/12/2022, Công ty đang ghi nhận khoản chi phí nước thô phải trả Nhà cung cấp nước thô trên khoản mục “Phải trả ngắn hạn khác”, số tiền 99.239.825.685 VND (Thuyết minh V.16 Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính) và khoản mục “Dự phòng phải trả ngắn hạn”, số tiền 85.718.896.298 VND (Thuyết minh V.18 Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính). Giữa Công ty và Nhà cung cấp nước thô đang xảy ra tranh chấp liên quan đến việc áp dụng đơn giá nước và vụ việc đang được Tòa án nhân dân tỉnh Nghệ An thụ lý. Chúng tôi không có đủ bằng chứng cần thiết để đưa ra ý kiến về các số dư phải trả này, cũng như chi phí nước thô Công ty đã ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ, số tiền 31.590.000.000 VND”

Công ty xin giải trình như sau:

Do Công ty và Công ty TNHH MTV cấp nước Sông Lam đang tranh chấp liên quan đến việc áp dụng đơn giá nước thô và vụ việc đang được Tòa án nhân dân tỉnh Nghệ An thụ lý nên Công ty không phản ánh chi phí nước thô còn phải trả ở khoản mục Phải trả người bán mà chuyển sang trình bày ở khoản mục Phải trả ngắn hạn khác.

4. “Công ty đang ghi nhận khoản “Người mua trả tiền trước” của Ban quản lý dự án Đầu tư và xây dựng huyện Hưng Nguyên, số tiền 7.535.000.000 VNĐ, là khoản ứng trước theo Hợp đồng số 158/2020/HĐ-GPMB ngày 21/9/2020 về việc di dời hệ thống cấp nước đoạn qua địa bàn xã Hưng Đạo và xã Hưng Tây để phục vụ giải phóng mặt bằng phục vụ thi công dự án xây dựng một số đoạn đường bộ cao tốc Bắc – Nam phía đông giai đoạn 2017-2020. Theo quy định hợp đồng, khi

290
CÔ
CẢ
N
TP. V

hoàn thành giai đoạn thi công, hai bên sẽ tổ chức nghiệm thu và lập hồ sơ thanh toán, Ban quản lý sẽ thanh toán cho Công ty không quá 95% giá trị khối lượng hoàn thành. Thời hạn hoàn thành bàn giao theo thỏa thuận là 24/12/2020, mỗi ngày chậm hoàn thành công trình sẽ bị phạt 0,1% giá trị hợp đồng. Đến ngày 30/11/2021, Ban quản lý đã thanh toán cho Công ty 94,8% giá trị hợp đồng. Căn cứ điều khoản hợp đồng, công việc đã bị trễ tiến độ hơn 24 tháng, tuy nhiên, chúng tôi chưa được cung cấp Biên bản làm việc hoặc thỏa thuận gia hạn giữa các bên. Do đó, chúng tôi không có đủ cơ sở để đánh giá liệu Công ty có phải chịu khoản phạt do chậm tiến độ hợp đồng hay không”.

Công ty xin giải trình như sau:

Gói thầu di dời hệ thống cấp nước đoạn qua địa bàn xã Hưng Đạo và xã Hưng Tây để giải phóng mặt bằng phục vụ thi công dự án xây dựng một số đoạn đường bộ cao tốc Bắc – Nam phía đông giai đoạn 2017-2020. Đây là gói thầu thuộc dự án xây dựng một số đoạn đường bộ cao tốc Bắc – Nam phía đông giai đoạn 2017-2020. Công ty đã thực hiện cơ bản các hạng mục công trình. Tuy nhiên chủ đầu tư chờ toàn bộ gói thầu của dự án hoàn thành xong mới quyết toán hoàn thành với nhà thầu.

5. Khoản mục “Phải thu khác” tại ngày 31/12/2022 đang bao gồm giá trị quyền sử dụng đất 1.218,4 m² tại phường Trường Thi, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An, số tiền 5.690.000.000 VND được Công ty sử dụng để xây dựng dự án khu nhà ở xã hội đã bị thu hồi theo Quyết định số 297/QĐ-UBND ngày 27/7/2021 của UBND tỉnh Nghệ An. Chúng tôi không có đủ cơ sở để đánh giá tính hợp lý cũng như khả năng thu hồi các khoản phải thu này.

Công ty giải trình như sau:

Ngày 08/05/2021, Hội đồng quản trị Công ty cổ phần cấp nước Nghệ An ban hành Quyết định số 09A/QĐ-HĐQT về việc không tiếp tục thực hiện dự án khu nhà ở Công ty cấp nước Nghệ An và trả lại đất cho Nhà nước.

Ngày 07/06/2021, Ủy ban nhân dân tỉnh Nghệ An có công văn số 3625/UBND-CN giao Sở tài chính chủ trì, phối hợp với các cơ quan liên quan xem xét kiến nghị của Công ty cổ phần cấp nước Nghệ An về việc đề nghị hoàn trả lại số tiền mà Chủ đầu tư đã đầu tư vào dự án tham mưu UBND tỉnh xử lý theo đúng quy định.

Tại Quyết định số 297/QĐ-UBND ngày 27/7/2021 của UBND tỉnh Nghệ An về việc thu hồi đất tại phường Trường Thi, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An. UBND



tính nêu rõ “Quyền và nghĩa vụ của Công ty cổ phần cấp nước Nghệ An khi bị thu hồi đất thực hiện theo quy định của pháp luật”.

Vì vậy, Công ty ghi nhận số tiền thuê đất của lô đất tại phường Trường Thi đã nộp vào ngân sách nhà nước là 5.690.000.000 đồng vào khoản phải thu khác.

6. “Một số sai sót kế toán chưa được Công ty điều chỉnh trong Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022, bao gồm: (i) Công ty chưa trích lập dự phòng đầy đủ đối với các khoản nợ phải thu lâu ngày, số dự phòng cần trích lập bổ sung theo ước tính của kiểm toán viên là 1.872.794.370 VND; (ii) Công trình cải tạo, nâng cấp tuyến ống DN300 lên DN1000 khu đô thị VSIP, Hưng Nguyên, nguyên giá 20.105.876.354 VND hình thành từ năm 2021, đủ tiêu chuẩn ghi nhận tài sản cố định nhưng Công ty đã ghi nhận vào “Chi phí trả trước dài hạn” năm 2021 và đến 31/12/2022 mới điều chỉnh sang “Tài sản cố định hữu hình”, và xác định lại (kéo dài) thời gian phân bổ/khấu hao đối với tài sản này. Chi phí phân bổ/khấu hao năm 2021 giảm do xác định lại thời gian phân bổ/khấu hao đang được Công ty ghi nhận giảm toàn bộ vào chi phí năm nay, số tiền 3.696.872.923 VND, thay vì phải điều chỉnh hồi tố và xác định lại kết quả kinh doanh năm trước/năm nay”

- Đối với các khoản nợ phải thu lâu ngày chưa trích lập dự phòng, Công ty giải trình như sau: Các khoản nợ phải thu trên đã quá hạn chưa thanh toán, tuy nhiên do thời gian phát sinh đã quá lâu, Công ty chưa tìm được đầy đủ hồ sơ chứng từ theo quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư 48/2019/TT-BTC, vì vậy Công ty chưa thực hiện trích lập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi nêu trên.

- Đối với Công trình cải tạo, nâng cấp tuyến ống DN300 lên DN1000 khu đô thị VSIP, Hưng Nguyên, Công ty giải trình như sau:

Nhà máy nước Hưng Nguyên đưa vào sử dụng năm 1996, vào ngày 27/12/2014 UBND tỉnh có công văn số 9885/UBND-ĐTĐD về việc sát nhập Trung tâm cấp nước Hưng Nguyên về Công ty TNHH MTV cấp nước Nghệ An (nay là Công ty CP cấp nước Nghệ An). Sau khi nhận bàn giao vào đầu năm 2015, Nhà máy nước hoạt động không hiệu quả, áp lực không đảm bảo, không đáp ứng đủ nhu cầu dùng nước của người dân và các doanh nghiệp trên địa bàn. Khách hàng liên tục phản ánh đến Công ty về chất lượng dịch vụ cấp nước.

Hệ thống mạng đường ống được lắp đặt trong 2 thời kỳ khác nhau: Giai đoạn từ năm 1996 đến năm 1999 và giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2015. Mạng đường ống được phát triển qua nhiều giai đoạn nên đa dạng về chủng loại đường

ll ll

ống (uPVC, gang dẻo, HDPE, thép) và không đồng bộ về vật tư thiết bị, chủ yếu là ống nhựa uPVC không chịu được áp lực cao khi cấp nước cho các KCN, nhất là KCN VSIP Nghệ An.

Trước thực trạng nêu trên, Công ty đã thực hiện sửa chữa, thay thế khẩn cấp tuyến đường ống D300 thành D1000 chạy dọc đường tránh Vinh và Quốc lộ 46 (Có giấy phép do Cục đường bộ 2 cấp ngày 05/11/2020 kèm theo) để đảm bảo an toàn cấp nước và ổn định về lưu lượng, áp lực đáp ứng nhu cầu dùng nước của nhân dân trên địa bàn (gồm thị trấn Hưng Nguyên, xã Hưng Đạo, Hưng Tây, Hưng Lợi, Hưng Mỹ, Hưng Yên Nam, Hưng Thịnh); khu công nghiệp VSIP và các doanh nghiệp sản xuất trên địa bàn.

- Năm 2021, Công ty không hạch toán tăng tài sản vì lý do: Đây là việc sửa chữa một đoạn ống nằm trong hệ thống đường ống cấp nước đã có sẵn, hiện tại chưa có thay đổi về công suất sử dụng nước, Công ty đã hạch toán vào Chi phí trả trước dài hạn thực hiện phân bổ dần chi phí.

Tuy nhiên, sau khi tìm hiểu các quy định liên quan, nhận thấy công trình trên đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định, Công ty đã điều chỉnh giảm Chi phí trả trước dài hạn đồng thời tăng Tài sản cố định đối với công trình trên vào năm 2022.

Trên đây là giải trình của Công ty về ý kiến từ chối của đơn vị kiểm toán độc lập kính trình Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng báo cáo. *hl*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, KT. *VT*



TỔNG GIÁM ĐỐC *Me*

Hoàng Văn Hải