

Số 25 /CV-CT

Vinh, ngày 31 tháng 03 năm 2023

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán Nhà Nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Nhà Nước.

Công ty CP môi trường và công trình đô thị Nghệ An xin báo cáo về việc thực hiện gửi Báo cáo tài chính đã được kiểm toán theo quy định của Bộ tài chính.

Văn bản giải trình ngoại trừ của Kiểm toán

* Trong năm 2022, Công ty hạch toán chi phí tiền lương phải trả người lao động phát sinh trước năm 2022 vào kết quả kinh doanh trong năm 2022 là khoảng 3.300.000.000 đồng; Nếu Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố theo đúng quy định hiện hành thì khoản mục Lợi nhuận kế toán trước thuế trong Báo cáo kết quả kinh doanh sẽ tăng với số tiền tương ứng là 3.300.000.000 đồng

Nguyên nhân của việc trích thiếu chi phí tiền lương do:

1. Các năm trước 2021 tiền lương trích thiếu với nguyên nhân:
 - Hoạt động quét, gom rác đường phố bằng thủ công có hiệu quả thấp
 - Dự toán đặt hàng công tác vệ sinh môi trường hàng năm UBND thành phố Vinh phê duyệt đều bị giảm giá đặt hàng từ 15% - 20%.

2. Năm 2022 nhờ có sự cố gắng nỗ lực của Ban lãnh đạo nói chung, toàn công ty nói riêng, đổi mới phương thức sản xuất nên doanh thu năm 2022 của công ty tăng.

Sau khi đại dịch kết thúc, Công ty có điều kiện hoạt động tốt hơn để tăng cao doanh thu và do đó có nguồn đảm bảo tiền lương cho người lao động và bổ sung chi phí tiền lương trích thiếu các năm trước.

Do báo cáo tài chính các năm trước đã báo cáo cho cơ quan chức năng và việc bổ sung này vào năm 2022 hay các năm trước không làm thay đổi tình hình tài chính tại ngày 31/12/2022 nên Công ty không điều chỉnh khoản bổ sung lương này vào BCTC các năm trước mà hạch toán vào năm 2022. Do đó công ty đã trích bù đắp quỹ lương của các năm trước được 3.300.000.000 đồng

* Công ty đang hạch toán giá vốn của hoạt động chuyển quyền sử dụng phần mộ cá nhân lần lượt là 20.464.674.433 đồng và 16.421.864.697 đồng; giá vốn được ước tính theo tỷ lệ trên

doanh thu như được trình bày tại thuyết minh số 4 về Chính sách kế toán. Trên cơ sở bằng chứng kiểm toán đã thu thập, chúng tôi chưa đủ cơ sở để cho rằng ước tính trên là hợp lý.

Theo quyết định giao đất, các công trình nghĩa trang Công ty xây dựng hạ tầng nhằm phục vụ công tác di dời mồ mã cho các dự án trên địa bàn Thành phố Vinh. Đến thời điểm 31/12/2022, các dự án nghĩa trang vẫn đang dở dang, bên cạnh đó, tại ngày 31/12/2022 Công ty chưa thống kê được diện tích của nghĩa trang sử dụng có thu tiền và diện tích không thu được tiền (diện tích cho các ngôi mộ vô chủ). Vì vậy, giá vốn tương ứng với doanh thu chuyển quyền sử dụng phần mộ cá nhân đang được tạm ước tính là khoảng 80% doanh thu đã ghi nhận.

* Trong năm 2022, công ty hạch toán bổ sung tiền thu liên quan đến hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng phần mộ cá nhân phát sinh trước năm 2022 với số tiền 19.865.936.791 đồng. Đồng thời, Công ty hạch toán bổ sung các khoản chi với số tiền là 22.264.696.400 đồng. trong đó, chi tạm ứng liên quan đến đầu tư xây dựng nghĩa trang là 15.967.380.000 đồng; chi phí xây dựng các nghĩa trang 5.491.526.400 đồng, các khoản chi khác liên quan là 1.875.790.000 đồng. Bên cạnh đó, Công ty cũng thu hoàn ứng bổ sung liên quan đến đầu tư xây dựng nghĩa trang với số tiền là 11.151.300.000 đồng. Chúng tôi chưa được cung cấp hồ sơ liên quan đến việc hạch toán các khoản bổ sung trên do hồ sơ đang được cung cấp cho cơ quan chức năng kiểm tra, do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về sự hiện hữu, sự đầy đủ của các khoản hạch toán nêu trên, cũng như ảnh hưởng của việc hạch toán bổ sung này đến số liệu so sánh và đến các khoản mục khác của Báo cáo tài chính cho năm tài chính 2022;

Theo công văn số 163/PC03-Đ1 v/v: đề nghị cung cấp tài liệu của phòng cảnh sát kinh tế - Công an tỉnh Nghệ An. Toàn bộ hồ sơ, chứng từ kế toán liên quan đến các dự án của Xí nghiệp đầu tư và xây dựng An Viên về việc hạch toán thu chi bổ sung ở trên hiện tại đang bị phòng cảnh sát kinh tế – Công an tỉnh Nghệ An tạm giữ vì liên quan đến vụ án hình sự.

Vậy chúng tôi làm văn bản này kính trình Ủy ban chứng khoán Nhà Nước và Sở giao dịch chứng khoán Nhà Nước xem xét tạo điều kiện để Công ty hoàn thành tốt các báo cáo liên quan.

Xin chân thành cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu vtct.

CHỦ TỊCH HĐQT



Nguyễn Chí Thông