

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CẤP NƯỚC NGHỆ AN**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 214/ CV-CNNA

“V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại
trừ của KTV và khoản lỗ tại BCTC năm
2017”

Nghệ An, ngày 13 tháng 4 năm 2018

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

Căn cứ Thông tư 155/2015-BTC ngày 06/10/2015, Công ty cổ phần cấp nước Nghệ An đã công bố thông tin Báo cáo tài chính năm 2017 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY – Chi nhánh Miền Trung trên Ủy ban chứng khoán Nhà Nước và Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội với các ý kiến ngoại trừ như sau:

- Chúng tôi không thể chứng kiến kê tiền mặt, hàng tồn kho, công cụ dụng cụ xuất dùng, tài sản cố định, công trình xây dựng cơ bản dở dang tại thời điểm kết thúc niên độ. Chúng tôi cũng không thực hiện được thủ tục thay thế, vì vậy, chúng tôi không thể khẳng định được số lượng và tình trạng của các khoản mục nêu trên tại thời điểm 31/12/2017. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các khoản mục này hay không.

Công ty chúng tôi xin giải trình như sau: Hàng năm Công ty đều tổ chức kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho, CCDC, TSCĐ và công trình xây dựng cơ bản. Tuy nhiên do đặc thù của Công ty trải rộng trên địa bàn tỉnh Nghệ An và nhiều xí nghiệp, bên cạnh đó các CCDC, tài sản cố định và công trình xây dựng cơ bản của Công ty đặc thù (được ngầm hóa nhiều dưới đất) nên việc kiểm kê gặp nhiều khó khăn trong việc quan sát và đánh giá.

- Tại ngày 31/12/2017, một phần số dư các khoản công nợ phải thu ngắn hạn khác, người mua trả tiền trước ngắn hạn, vay dài hạn chưa được đối chiếu, xác nhận. Chúng tôi cũng không thực hiện được thủ tục thay thế, vì vậy, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh cho các phần số dư này hay không.

Công ty chúng tôi xin giải trình như sau: đối với các khoản công nợ Công ty có quy chế tài chính trong việc quản lý, theo dõi và thu hồi. Cuối mỗi kỳ kế toán Công ty đều thực hiện đối chiếu công nợ với khách hàng và nhà cung cấp. Do đặc thù trong hoạt động kinh doanh của Công ty là các khách hàng nhỏ lẻ (hộ gia đình) chiếm tỷ trọng lớn, nằm rải rác khắp tỉnh Nghệ An nên việc đi đối chiếu

công nợ thường mất rất nhiều thời gian. Vì vậy đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán mặc dù Công ty đã triển khai gửi Biên bản đối chiếu đến từng khách hàng và nhà cung cấp nhưng tỷ lệ thu hồi chưa được đầy đủ.

- *Tại Báo cáo tài chính năm 2017 Công ty có khoản lỗ 619.505.125 đồng*

Công ty chúng tôi xin giải trình như sau:

Thứ nhất: Trong năm 2017 Công ty không đạt được chỉ tiêu sản lượng nước tiêu thụ dẫn đến doanh thu sụt giảm 4.481.069.554 đồng, cụ thể:

+ Doanh thu kế hoạch: 195.727.000.000 đồng

+ Doanh thu thực tế: 191.245.930.446 đồng

Thứ hai: Các chi phí đầu vào tăng lên, cụ thể:

+ Các nguyên vật liệu đầu vào tăng như giá vật tư, giá điện dùng cho sản xuất kinh doanh, giá nhân công tăng.

Thứ ba: Chi phí Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm Y tế, Bảo hiểm thất nghiệp tăng cụ thể:

Căn cứ Công văn số 133/BHXH -QLT ngày 22/01/2016 về việc thực hiện tiền lương đóng BHXH, BHYT, BHTN của BHXH tỉnh Nghệ An; Nghị định số 115/2015/NĐ-CP ngày 11/11/2015 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật BHXH; Nghị định số 122/2015/NĐ-CP ngày 11/11/2015 của Chính phủ quy định mức lương tối thiểu vùng; Luật BHXH số 58 có hiệu lực từ 01/01/2016; Công văn số 26/LĐXH-BHXH ngày 05/01/2016 của Bộ LĐTBXH về việc triển khai Luật BHXH năm 2014.

Công ty CP Cấp nước Nghệ An xây dựng Phương án chuyển xếp hệ số lương cho Cán bộ công nhân viên trong toàn Công ty từ nghị định 205 sang nghị định 49 và được Sở lao động TBXH Tỉnh Nghệ An phê duyệt tại Công văn 2704/LĐTBXH.LĐ ngày 29/08/2017. Vì vậy năm 2017 Công ty hạch toán phần chi phí tăng thêm này vào giá thành 2017 số tiền là: 751.014.121 đồng.

Trên đây là giải trình của Công ty về ý kiến kiểm toán ngoại trừ và khoản lỗ trên Báo cáo tài chính năm 2017 đã được kiểm toán.

Kính trình Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội chấp thuận.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Nh trên.
- Lưu VT, KT.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Hoàng Văn Hải