

Số: 58 / CN-ĐB

Điện Biên, ngày 18 tháng 02 năm 2022

CÔNG VĂN GIẢI TRÌNH

(V/v ý kiến của Kiểm toán ngoại trừ tại BCTC kết thúc ngày 31/12/2021)

Kính gửi:

Ủy ban chứng khoán nhà nước

Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

1. Tên Công ty: Công ty cổ phần cấp nước Điện Biên
2. Mã chứng khoán: DBW
3. Địa chỉ trụ sở: Tổ dân phố 1, phường Him Lam, TP Điện Biên phủ, tỉnh Điện Biên.

Căn cứ thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty cổ phần cấp nước Điện Biên giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán độc lập số 2.0059/22/TC-AC được phát hành bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C ngày 12/2/2022 như sau:

Nội dung ý kiến của kiểm toán ngoại trừ: Trong tháng 4 năm 2021, Công ty đã ghi nhận tăng “Tài sản cố định hữu hình” và tăng “Vốn khác của chủ sở hữu”, số tiền 31.500.000.000 VND do nhận bàn giao công trình Hệ thống cấp nước trung tâm huyện Nậm Pồ theo Văn bản số 918/UBND-TH của Ủy ban nhân dân tỉnh Điện Biên ngày 02 tháng 4 năm 2021 và Biên bản bàn giao đưa vào sử dụng ngày 08 tháng 4 năm 2021, đại diện chủ đầu tư là Ban Quản lý các công trình dân dụng và Công nghiệp tỉnh Điện Biên (thuyết minh số V.7 và V.12 Bản thuyết minh Báo cáo tài chính). Tuy nhiên, tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty vẫn chưa nhận được hồ sơ quyết toán, danh mục chi tiết các tài sản cố định hữu hình thuộc hệ thống cấp nước này để trình bày, phân loại và áp dụng thời gian khấu hao phù hợp theo từng loại tài sản. Công ty đang tạm ghi nhận toàn bộ giá trị tài sản vào mục “Nhà cửa, vật kiến trúc”, với nguyên giá tạm xác định theo giá trị đề nghị quyết toán ghi trong Biên bản xác định giá tiêu thụ nước sạch tạm thời huyện Nậm Pồ của Công ty thống nhất với



Sở Tài chính và Sở Xây dựng tỉnh Điện Biên; thời gian khấu hao được áp dụng là 33 năm. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán để đưa ra ý kiến về tính chính xác, tính trình bày, phân loại và thời gian khấu hao áp dụng đối với các tài sản thuộc hệ thống cấp nước này.

Chi phí thuê đất năm 2011, 2012 phải nộp bổ sung theo Thông báo của Cục thuế tỉnh Điện Biên được theo dõi trên khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” và phân bổ 36 tháng theo phương án giá nước năm 2021. Nếu Công ty ghi nhận khoản chi phí thuê đất này vào năm 2021, chỉ tiêu “Chi phí khác” (Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh) sẽ tăng 551.920.721 VND; “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế”; “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” (Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh) và “Chi phí trả trước dài hạn”; “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (Bảng cân đối kế toán) giảm tương ứng.

Công ty xin được giải trình cụ thể như sau:

Công ty đã ghi nhận tăng “Tài sản cố định hữu hình” và tăng “Vốn khác của chủ sở hữu”, số tiền 31.500.000.000 VND. Công ty đang tạm ghi nhận toàn bộ giá trị tài sản vào mục “Nhà cửa, vật kiến trúc”, với nguyên giá tạm xác định theo giá trị đề nghị quyết toán ghi trong Biên bản xác định giá tiêu thụ nước sạch tạm thời năm 2021 huyện Nậm Pồ, Công ty thống nhất với Sở Tài chính và Sở Xây dựng tỉnh Điện Biên; thời gian khấu hao được áp dụng là 33 năm. Theo Văn bản số 918/UBND-TH của Ủy ban nhân dân tỉnh Điện Biên ngày 02 tháng 4 năm 2021 và Biên bản bàn giao đưa vào sử dụng ngày 08 tháng 4 năm 2021, đại diện chủ đầu tư là Ban Quản lý các công trình dân dụng và Công nghiệp tỉnh Điện Biên nhất trí chủ trương giao cho Công ty cổ phần cấp nước Điện Biên tiếp nhận tài sản, quản lý sử dụng, vận hành, khai thác công trình sau đầu tư. Để kịp thời đưa vào khai thác, sử dụng, phát huy hiệu quả đầu tư hạng mục công trình đã hoàn thành, phục vụ nhu cầu cung cấp nước sạch của nhân dân trung tâm huyện Nậm Pồ trong thời gian chủ đầu tư đang hoàn chỉnh thủ tục phê duyệt quyết toán hạng mục độc lập hoàn thành và có cơ sở thực hiện việc thu giá nước sạch đối với khách hàng sử dụng nước sạch khi hệ thống cấp nước được đưa vào vận hành thì Công ty cổ phần cấp nước Điện Biên đã làm tờ trình và phương án xác định giá tiêu thụ nước sạch tạm thời năm 2021 huyện Nậm Pồ, tỉnh Điện Biên và đã được liên ngành Tài chính, Xây dựng thẩm định và trình UBND tỉnh Quyết định tạm xác định giá trị tài sản của Hệ thống cấp nước trung tâm huyện Nậm Pồ là 31.500.000.000 đồng, thời gian khấu hao là 33 năm, tính chung vào mục “Nhà cửa, vật kiến trúc”. Sau khi có đầy đủ thủ tục phê duyệt quyết toán hạng mục độc lập hoàn



thành thì Công ty sẽ điều chỉnh lại vốn, phân loại và áp dụng thời gian khấu hao phù hợp theo từng loại tài sản.

Chi phí thuê đất năm 2011, 2012 phải nộp bổ sung. Theo Quyết định số 743/QĐ-CTDBI ngày 10/9/2021; Quyết định số 990/QĐ-CTDBI ngày 10/11/2021 của Cục thuế tỉnh Điện Biên về việc miễn tiền thuê đất và không được miễn tiền thuê đất cho Công ty cổ phần cấp nước Điện Biên. Lý do không được miễn tiền thuê đất tính từ thời điểm ngày 01/3/2011 đến ngày 19/02/2012 không thuộc trường hợp điều chỉnh tại Khoản 1, Điều 1, Nghị định 124/2011/NĐ-CP ngày 28/12/2011 của Chính phủ có hiệu lực thi hành kể từ ngày 20/02/2012 về sửa đổi, bổ sung một số điều Nghị định 117/2007/NĐ-CP ngày 11/7/2007 về sản xuất, cung cấp và tiêu thụ nước sạch. Cụ thể đối với khu tái định cư thị xã Mường Lay tỉnh Điện Biên với tổng diện tích phải nộp là 151.934 m² tương ứng với số tiền thuê đất phải nộp là 347.713.794 đồng; huyện Điện Biên Đông với tổng diện tích phải nộp là 183.087,1 m² tương ứng với số tiền thuê đất phải nộp là 257.126.604 đồng. Công ty đang theo dõi trên khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” và phân bổ 36 tháng theo phương án giá tiêu thụ nước sạch năm 2021 đã được UBND tỉnh phê duyệt.

Trên đây là báo cáo giải trình của Công ty cổ phần cấp nước Điện Biên về ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại BCTC kết thúc ngày 31/12/2021 trên báo cáo kiểm toán độc lập số 2.0059/22/TC-AC được phát hành bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C ngày 12/2/2022. Kính gửi Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và Công ty rất mong nhận được sự quan tâm, giúp đỡ và cho ý kiến chỉ đạo của quý cơ quan để công ty hoàn thành tốt nhiệm vụ của mình trong thời gian tới.

Trân trọng!

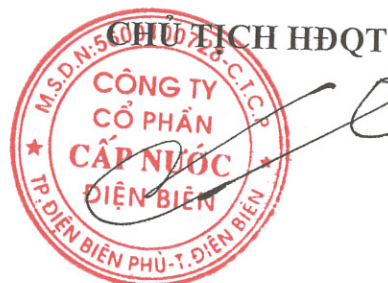
Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu công ty.

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Hùng



Nguyễn Lệ Quế