

Số: 299<sup>q</sup>/CV-DBW

Điện Biên, ngày 19 tháng 8 năm 2022

**CÔNG VĂN GIẢI TRÌNH**  
Về việc ý kiến của Kiểm toán ngoại trừ tại BCTC kết thúc ngày 30/6/2022

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 2.0455/22/TC-AC được phát hành bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C ngày 28/7/2022 như sau:

Nội dung ý kiến của kiểm toán ngoại trừ: 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 trình tỉnh Điện Biên. Tuy nhiên, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này, 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 (*xem Thuyết minh số V.6 và V.12 Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ*).



Công ty đang ghi nhận khoản chi phí thuê đất năm 2011, 2012 phải nộp bổ sung theo Thông báo của Cục thuế tỉnh Điện Biên trên khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” và phân bổ 36 tháng theo phương án giá nước năm 2021, thay vì ghi nhận toàn bộ vào kết quả kinh doanh năm 2021. Nếu khoản chi phí này được ghi nhận toàn bộ vào kết quả kinh doanh năm 2021 thì các chỉ tiêu “Chi phí trả trước dài hạn”; “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (Bảng cân đối kế toán giữa niên độ) đầu năm và cuối kỳ này sẽ giảm lần lượt là 551.920.721 VND và 451.113.989 VND; chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán”, “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” và “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” kỳ này (Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ) giảm/tăng tương ứng là 100.806.732 VND.

Theo kết luận của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước tại Biên bản vi phạm hành chính số 180/BB-VPHC ngày 08 tháng 6 năm 2022 và Quyết định số 450/QĐ-XPVPHC ngày 07 tháng 7 năm 2022, Công ty chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2020 (số tiền 6.402.784.000 đồng) nhưng không nộp hồ sơ đăng ký chào bán theo quy định. Ủy ban Chứng khoán Nhà nước yêu cầu Công ty phải khắc phục hậu quả bằng biện pháp thu hồi cổ phiếu đã phát hành, hoàn trả lại cho nhà đầu tư tiền mua cổ phiếu và lãi tiền gửi không kỳ hạn (xem Thuyết minh số V.12 Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ). Tuy nhiên, trong Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, Công ty chưa thực hiện điều chỉnh giảm chỉ tiêu “Vốn góp của chủ sở hữu”/ “Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết” đối với phần vốn đã tăng trong năm 2020 từ hoạt động chào bán cổ phiếu riêng lẻ nêu trên.

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 m<sup>2</sup> 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 m<sup>2</sup> 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.

Theo kết luận của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước tại Biên bản vi phạm hành chính số 180/BB-VPHC ngày 08 tháng 6 năm 2022 và Quyết định số 450/QĐ-XPVPHC ngày 07 tháng 7 năm 2022. Năm 2020, Công ty Cổ phần Cấp nước Điện Biên (Công ty) tại ĐHĐCĐ thường niên số 283/NQ-ĐHĐCĐ ngày 05/6/2020 đã thông qua việc điều chỉnh, thay đổi vốn điều lệ của Công ty. Theo đó, tăng vốn điều lệ thêm 6.402.784.000 đồng thông qua việc ghi nhận tăng vốn cổ phần cho UBND tỉnh Điện Biên chuyển từ nguồn vốn đầu tư XDCB sang tăng vốn điều lệ tương ứng với giá trị hoàn thành công trình cấp nước sinh hoạt thị trấn Tuần Giáo theo Quyết định phê duyệt quyết toán số 355/QĐ-UBND ngày 24/4/2018 và công trình nước sinh hoạt tập trung khu vực Pom Lót huyện Điện Biên theo Quyết định phê duyệt quyết toán số 02/QĐ-STC ngày 07/01/2020; (Hạch toán điều chỉnh giảm nguồn với số tiền: 2.759.245.966 đồng. Do khi chốt giá trị DN để chuyển đổi sang Công ty CP thì Công ty đã hạch toán tạm tính trước nguồn vốn của Công trình nâng cấp và mở rộng hệ thống cấp nước TP. Điện Biên Phủ. Sau khi có Quyết định phê duyệt quyết toán số 11/QĐ-UBND ngày 07/01/2019 thì Công ty thực hiện hạch toán điều chỉnh vốn theo Quyết định hiện hành). Công ty đã thực hiện điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và được Sở KHĐT tỉnh Điện Biên cấp GCN thay đổi lần thứ 4 ngày 16/6/2020 với mức vốn điều lệ là: 396.844.530.000 đồng.

Sau khi tìm hiểu và nhận thấy sự thiếu sót là việc tăng vốn điều lệ của Công ty chưa đúng theo luật chứng khoán và Công ty đã báo cáo giải trình về việc này với Ủy ban chứng khoán Nhà nước.

56001  
CÔNG  
CỔ PHẦN  
ẤP N  
IÊN B  
IÊN PHỦ



Ngày 11/7/2022, Công ty có nhận được Quyết định số 450/QĐ-XPVPHC ngày 07/7/2022 của UBCKNN về việc Xử phạt vi phạm hành chính (kèm theo văn bản thông báo số 4338/UBCK-TT ngày 08/7/22). Theo đó, UBCKNN đã đưa ra Quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với DBW là phạt tiền với mức 80.000.000 đồng do thực hiện chào bán cổ phiếu riêng lẻ nhưng không đăng ký với UBCKNN và đưa ra biện pháp khắc phục hậu quả là: “Công ty phải thu hồi cổ phiếu đã chào bán, phát hành và hoàn trả cho nhà đầu tư tiền mua cổ phiếu hoặc tiền đặt cọc (nếu có) cộng thêm tiền lãi tính theo lãi suất tiền gửi không kỳ hạn của ngân hàng mà Công ty mở tài khoản thu tiền mua cổ phần hoặc tiền đặt cọc tại thời điểm quyền định áp dụng biện pháp này có hiệu lực thi hành trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được yêu cầu của nhà đầu tư. Thời hạn nhà đầu tư gửi yêu cầu là 60 ngày kể từ ngày quyết định áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả vi phạm có hiệu lực thi hành”.

Ngày 13/7/2022, Công ty cổ phần cấp nước Điện Biên đã nộp tiền Xử phạt vi phạm hành chính với tổng số tiền là 80.000.000 đồng (Bằng chữ: Tám mươi triệu đồng chẵn). Vào TK7111 tại Kho bạc Nhà nước Hà Nội, Cơ quan quản lý thu: Sở Tài chính Hà Nội, mã cơ quan thu: 1058986, chương 018, tiểu mục 4299. Như vậy việc chấp hành nộp phạt Công ty đã thực hiện theo quyết định.

Ngày 11/7/2022 Công ty cổ phần cấp nước Điện Biên đã làm công văn số 233/CV-DBW về việc khắc phục hậu quả vi phạm việc chào bán cổ phiếu và tăng vốn gửi nhà đầu tư là Ủy Ban Nhân Dân tỉnh Điện Biên và hiện DBW đang chờ nhà đầu tư phản hồi về việc khắc phục hậu quả để DBW thực hiện các bước tiếp theo (Thời hạn nhà đầu tư gửi yêu cầu là 60 ngày kể từ ngày quyết định áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả vi phạm có hiệu lực thi hành).

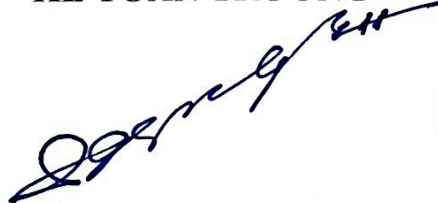
Trên đây là báo cáo giải trình của Công ty cổ phần cấp nước Điện Biên về ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại BCTC giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2022 trên báo cáo kiểm toán độc lập số 2.0455/22/TC-AC được phát hành bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C ngày 28/7/2022. Kính gửi Ủy ban chứng khoán nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. 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**

**CHỦ TỊCH HĐQT**



**Nguyễn Lệ Quế**