

Số 49 /CV-CT

Vinh, ngày 04 tháng 04 năm 2022

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

- Như đã nêu trong Thuyết minh 5.11 của BCTC, Công ty đã ghi nhận thiếu chi phí tiền lương phải trả cho người lao động trong BCTC của các năm tài chính trước năm 2021. Nếu ghi nhận đầy đủ chi phí tiền lương phải trả người lao động thì khoản mục phải trả người lao động trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2021 tăng 3.300.000.000 đồng và khoản lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại cùng thời điểm giảm số tiền tương ứng. Đồng thời trong năm 2021, Công ty hạch toán chi phí tiền lương phải trả người lao động phát sinh trước năm 2021 về kết quả kinh doanh trong năm tài chính 2021 là 3.526.000.000 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

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, thu 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. Trong công tác sản xuất Công ty chưa áp dụng được nhiều về cơ giới hóa còn sử dụng lao động thủ công đòi hỏi số lượng lao động Công ty rất lớn, nên làm tăng chi phí tiền lương trong khi dự toán đặt hàng bị giảm giá nhiều.

3. Năm 2021 nhờ có sự cố gắng nỗ lực của Ban lãnh đạo nói chung, toàn công ty nói riêng, doanh thu năm 2021 của công ty tăng. Do đó công ty đã trích bù đắp quỹ lương của các năm trước được 3.526.000.000 đồng quỹ tiền lương, nhưng vẫn còn thiếu khoảng 3.300.000.000 đồng.

- Như được trình bày tại Thuyết minh 6.1 và 6.2, Công ty đang hạch toán giá vốn của hoạt động chuyển quyền sử dụng phần mộ cá nhân là 16.347.833.292 đồng tương đương khoảng 80% doanh thu đã ghi nhận với số tiền là 20.150.485.023 đồng. 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 mả cho các dự án trên địa bàn Thành phố Vinh. Đến thời điểm 31/12/2021, các dự án nghĩa trang vẫn đang dở dang, bên cạnh đó, tại ngày 31/12/2021 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.

Vậy chúng tôi làm văn bản này kính trình 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.



Nguyễn Chí Thông