

Số: 178 /CV-NDW
V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán
ngoại trừ trên BC soát xét bán niên
2025

Ninh Bình, ngày 13 tháng 08 năm 2025

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội.**

Công ty cổ phần Cấp nước Nam Định xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng và hợp tác.

Căn cứ theo Nghị quyết ĐHCĐ thường niên năm 2025 của Công ty cổ phần Cấp nước Nam Định; Hợp đồng thực hiện soát xét BCTC giữa niên độ và Kiểm toán BCTC năm 2025 giữa Công ty cổ phần Cấp nước Nam Định và Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam; Báo cáo tài chính giữa niên độ 2025 của Công ty cổ phần Cấp nước Nam Định được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam, theo đó, Ý kiến kiểm toán là Ý kiến ngoại trừ, liên quan đến việc ghi nhận doanh thu phát sinh trong tháng được ghi nhận vào tháng sau liền kề. Về vấn đề này, Công ty xin giải trình như sau:

1. Ý kiến của đơn vị kiểm toán:

“Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ:

Như trình bày tại Thuyết minh số VI.1 Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính, Doanh thu tháng 12 năm 2024 được ghi nhận vào tháng 01 năm 2025 với giá trị 22.192.804.043 đồng, doanh thu tháng 6 năm 2025 được ghi nhận vào tháng 7 năm 2025 với giá trị 23.568.821.629 đồng (Doanh thu tháng 12 năm 2023 được ghi nhận vào tháng 01 năm 2024 với giá trị 20.021.756.718 đồng, doanh thu tháng 6 năm 2024 được ghi nhận vào tháng 7 năm 2024 với giá trị 22.609.251.795 đồng). Việc ghi nhận doanh thu gói đầu như trên làm cho lợi nhuận kế toán trước thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh 6 tháng năm 2025 ghi nhận thiếu với 1.376.017.586 đồng (6 tháng năm 2024 ghi nhận thiếu với giá trị 2.587.495.077 đồng). Ngoài ra, trên Bảng cân đối kế toán chỉ tiêu Phải thu khách hàng tại ngày 30/6/2025 ghi nhận thiếu với giá trị 23.568.821.629 đồng (Tại ngày 31/12/2024 với giá trị 22.192.804.043 đồng), chỉ tiêu Thuế và các khoản phải nộp nhà nước và chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối ghi nhận thiếu với giá trị tương ứng.”

2. Giải trình:

Công ty cổ phần Cấp nước Nam Định nhận thấy nguyên nhân ghi nhận ghi nhận doanh thu phát sinh trong tháng được ghi nhận vào tháng sau liền kề là nguyên nhân khách quan. Cụ thể đến từ chu kỳ ghi chỉ số công tơ nước kéo dài sang đầu tháng sau. Do đặc thù ngành nước, việc ghi chỉ số tiêu thụ nước của khách hàng thường được định kỳ thực hiện vào cuối tháng, nhưng do Công ty cổ phần Cấp nước Nam Định có số lượng khách hàng rất lớn và nguồn nhân lực Công ty còn hạn chế, dẫn đến việc doanh thu bị ghi nhận kéo dài sang đầu tháng sau.

Bên cạnh đó, để đảm bảo tính công bằng, công khai và minh bạch, quy trình kiểm tra, xác minh thông tin trước khi phát hành hóa đơn để hạn chế khiếu nại, đặc biệt đối với các trường hợp qua đối chiếu nhận thấy có chỉ số bất thường, khối lượng nước tăng/giảm đột biến ..., dẫn đến việc ghi nhận doanh thu bị chậm hơn 1 tháng so với kỳ kế toán.

Việc ghi nhận doanh thu phát sinh trong tháng vào tháng sau liền kề, theo nguyên tắc chung về hạch toán kế toán, sẽ dẫn đến ảnh hưởng các chỉ tiêu (tăng hoặc giảm) về lợi nhuận trước thuế, lợi nhuận sau thuế, thuế phải nộp cơ quan nhà nước, phải thu khách hàng.

3. Hướng khắc phục:

Hiện tại, Ban lãnh đạo Công ty xác định việc ghi nhận doanh thu là chưa phù hợp với quy định pháp luật về kế toán hiện tại. Tuy nhiên, đây là vấn đề cần nhiều thời gian, nhân lực, vật lực để xử lý, khắc phục triệt để. Bộ phận tài chính kế toán của Công ty đã và đang tích cực phối hợp với Bộ phận kinh doanh và Các đơn vị trực thuộc hoàn thiện, chuẩn hóa lại quy trình thực hiện, đồng thời, áp dụng chuyển đổi số để từng bước đơn giản hóa các thủ tục. Ban lãnh đạo Công ty sẽ tiếp tục chỉ đạo, đôn đốc các phòng ban rà soát, cải tiến hóa quy trình và xử lý dứt điểm trong thời gian tới.

Công ty cổ phần cấp nước Nam Định xin gửi giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại Báo cáo tài chính soát xét bán niên 2025 đến Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu TK.



Nguyễn Sỹ Long