

**CÔNG TY CỔ PHẦN
KINH DOANH NƯỚC SẠCH HẢI DƯƠNG**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 508../CV-KDNS

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ
tại Báo cáo kiểm toán độc lập BCTC năm 2018

Hải Dương, ngày 17 tháng 03 năm 2019

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Luật Chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/06/2006 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Chứng khoán số 62/2010/QH12 ngày 24/11/2010;

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty cổ phần kinh doanh nước sạch Hải Dương đã được kiểm toán.

Công ty cổ phần kinh doanh nước sạch Hải Dương, mã chứng khoán là HDW, giải trình về ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 155-19/BC-TC/VAE của Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty cổ phần kinh doanh nước sạch Hải Dương như sau:

Ý kiến ngoại trừ: “*Tại thời điểm 31/12/2018, Công ty chưa thực hiện đánh giá khả năng thu hồi của một số khoản nợ phải thu của khách hàng đã tồn đọng qua một số năm tài chính với giá trị 3.908.193.749 đồng để xem xét trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi. Với những tài liệu mà Công ty cung cấp, chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng thích hợp về giá trị có thể thu hồi đối với số dư công nợ nêu trên cũng như không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán để đánh giá giá trị dự phòng cần phải trích lập. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không*”.

Công ty xin giải trình như sau: Cơ sở để kiểm toán viên đưa ý kiến ngoại trừ là dựa trên việc xem xét tuổi nợ của các khoản công nợ, theo kiểm toán viên các khoản công nợ đã đủ tuổi nợ để trích lập dự phòng thì cần thiết phải trích lập để đảm bảo nguyên tắc thận trọng trong kế toán tuy nhiên Công ty không trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi do Công ty đánh giá các khoản công nợ chưa đáp ứng đủ các điều kiện trích lập dự phòng theo Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chủ tịch HĐQT (b/c);
- Lưu VT.

TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Minh Cường