

Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Lâm Đồng

Ngày 30 tháng 03 năm 2019

Kính gửi:

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC
Phó Tổng Giám đốc: Đỗ Thị Ngọc Dung
Kiểm toán viên: Hoàng Thúy Nga
Số 1 Lê Phụng Hiểu, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

Thưa Quý vị,

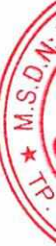
THƯ GIẢI TRÌNH

Thư giải trình này được phát hành liên quan đến công việc kiểm toán của các kiểm toán viên về Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Lâm Đồng cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2018 đến ngày 31/12/2018 nhằm mục đích giúp cho kiểm toán viên đưa ra ý kiến về việc liệu các Báo cáo tài chính này có phản ánh trung thực và hợp lý, xét trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các qui định pháp lý có liên quan hay không.

Chúng tôi xác nhận rằng:

TỔNG THỂ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. Chúng tôi đã hoàn thành các trách nhiệm của mình, như đã thỏa thuận trong các điều khoản của Hợp đồng kiểm toán, đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính; cụ thể là báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
2. Hệ thống kiểm soát nội bộ được chúng tôi xây dựng và duy trì nhằm đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn. Chúng tôi đã thông báo cho Quý vị biết về những đánh giá của chúng tôi về rủi ro mà Báo cáo tài chính có thể có các sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.
3. Chúng tôi đã sử dụng các giả định hợp lý để đưa ra các ước tính kế toán, kể cả ước tính về giá trị hợp lý.
4. Các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan đã được chúng tôi giải thích và thuyết minh một cách phù hợp theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
5. Tất cả các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán và cần phải được điều chỉnh và thuyết minh theo khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng đều đã được chúng tôi điều chỉnh và thuyết minh.
6. Chúng tôi đã xem xét tất cả các bút toán đề nghị điều chỉnh của Quý vị và đã thực hiện điều chỉnh theo các bút toán này vào Báo cáo tài chính của chúng tôi. Còn một số bút toán chúng tôi không điều chỉnh do ảnh hưởng của các sai sót đó, xét riêng lẻ hay tổng hợp lại, đều là không trọng yếu đối với tổng thể Báo cáo tài chính của chúng tôi. Danh sách các bút toán không điều chỉnh được đính kèm cùng với Thư giải trình này.
7. Chúng tôi không có bất kỳ một kế hoạch hay dự tính nào có thể làm sai lệch đáng kể số liệu kế toán bằng cách phân loại tài sản và khoản nợ đã được phản ánh trong báo cáo tài chính.



CÔNG TY TNHH MTV CẤP THOÁT NƯỚC LÂM ĐỒNG

Thư giải trình cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2018 đến ngày 31/12/2018

8. Công ty Cổ phần Cấp Thoát Nước Lâm Đồng chính thức chuyển sang Công ty Cổ phần từ ngày 22/06/2018, tuy nhiên chúng tôi lập Báo cáo tài chính chuyển đổi hình thức sang công ty Cổ phần tại thời điểm 30/06/2018 và lập báo cáo tài chính giai đoạn cổ phần từ ngày 01/07/2018 đến ngày 31/12/2018. Chúng tôi đang làm việc với Sở tài chính tỉnh Lâm Đồng để được sự chấp nhận đối với việc lập báo cáo tài chính không đúng thời điểm này.

CÁC GIAO DỊCH VỚI BÊN LIÊN QUAN

9. Các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan đã được chúng tôi giải thích và thuyết minh một cách phù hợp theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

TÀI SẢN

10. Công ty chúng tôi là chủ sở hữu hợp pháp của tất cả các tài sản trình bày trên Báo cáo tài chính, các tài sản đã bán hoặc thuộc về bên thứ 3 đã được chúng tôi phản ánh và trình bày một cách phù hợp. Không có các thỏa thuận nào với bên thứ 3 để mua lại các tài sản đã được bán.
11. Chúng tôi không có bất kỳ một kế hoạch nào nhằm thu hẹp quy mô hoạt động, không có kế hoạch hay dự tính nào có thể dẫn đến tình trạng hàng tồn kho ứ đọng hoặc lạc hậu; và không có bất kỳ một khoản hàng tồn kho nào được hạch toán với giá trị cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.
12. Tất cả các khoản thu nhập phát sinh đến ngày kết thúc năm tài chính đều được chúng tôi phản ánh trên Báo cáo tài chính phù hợp với chính sách kế toán của Công ty.
13. Không có các thỏa thuận về việc bồi thường nào có liên quan đến các tài khoản tiền và các khoản đầu tư của chúng tôi. Ngoại trừ những nội dung đã được công bố trong Báo cáo tài chính, chúng tôi hiện không có các thỏa thuận về tín dụng nào khác.
14. Các khoản chi phí phải trả và chi phí trả trước trên Bảng cân đối kế toán được chúng tôi ghi nhận trên nguyên tắc phù hợp với doanh thu và khả năng chắc chắn phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính.
15. Chúng tôi cam kết rằng các khoản nợ phải thu của Công ty tại thời điểm 31/12/2018 là hiện hữu và chính xác, chúng tôi đã và đang thu hồi các khoản công nợ tiền nước, tiền lắp đặt hệ thống cấp nước trên.

NỢ PHẢI TRẢ, CÁC CAM KẾT VỀ NGHĨA VỤ PHẢI TRẢ

16. Chúng tôi đã ghi nhận hoặc trình bày đúng đắn tất cả các khoản nợ phải trả, bao gồm các khoản nợ thực tế và nợ tiềm tàng và đã trình bày tất cả các khoản bảo lãnh cho bên thứ ba và các bên liên quan của Công ty trên các báo cáo tài chính.
17. Chúng tôi đã ghi chép và công bố một cách phù hợp tất cả các khoản nợ phải trả đã phát sinh, tất cả các khoản nợ tiềm tàng và các đảm bảo mà chúng tôi thực hiện với các bên thứ ba.
18. Các khoản dự phòng đối với những thiệt hại có thể xảy ra do các vụ kiện, khiếu nại từ bên thứ ba hoặc các hợp đồng khác đã được ghi nhận đầy đủ trên Báo cáo tài chính. Ngoại trừ các khoản đã nêu trong Báo cáo tài chính, không có bất kỳ một nghĩa vụ nợ nào khác được đảm bảo, cầm cố bằng tài sản của Công ty chúng tôi tại ngày lập Báo cáo tài chính.
19. Tất cả những cam kết về mua hoặc bán cổ phiếu, giao dịch kinh doanh thương mại, các thỏa thuận phân chia lợi nhuận, lỗ phát sinh từ các giao dịch mua hoặc bán và các quyền chọn mua lại các tài sản đã bán trước đây được ghi chép và công bố phù hợp trên Báo cáo tài chính.



CÔNG TY TNHH MTV CẤP THOÁT NƯỚC LÂM ĐỒNG

Thư giải trình cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2018 đến ngày 31/12/2018

20. Các khoản dự phòng đối với những thiệt hại có thể xảy ra do các vụ kiện, khiếu nại từ bên thứ ba hoặc các hợp đồng khác đã được ghi nhận đầy đủ trên Báo cáo tài chính. Ngoại trừ các khoản đã nêu trong Báo cáo tài chính, không có bất kỳ một nghĩa vụ nợ nào khác được đảm bảo, cầm cố bằng tài sản của Công ty chúng tôi tại ngày lập Báo cáo tài chính.

CÁC VẤN ĐỀ KHÁC

21. Chúng tôi chưa thực hiện đối chiếu được chi phí quản lý dự án với tổng số tiền 3.984.954.971 VND thuộc Nguồn vốn của Dự án Thoát nước Đà Lạt tại ngày 31/12/2018 do phía Kho bạc Nhà nước chưa đồng ý thanh toán số tiền này với lý do đây là các khoản chi vượt định mức. Chúng tôi dự kiến sẽ trình lên Đại hội Đồng cổ đông để tìm phương án thích hợp giải quyết vấn đề này, và cam kết sẽ xử lý trong năm tài chính 2019.

CUNG CẤP THÔNG TIN

22. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý vị:
- Quyền tiếp cận với tất cả tài liệu, thông tin mà chúng tôi nhận thấy có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính như sổ, tài liệu, chứng từ kế toán và các vấn đề khác;
 - Các tài liệu, thông tin bổ sung mà kiểm toán viên yêu cầu chúng tôi cung cấp để phục vụ cho mục đích kiểm toán;
 - Quyền tiếp cận không hạn chế với những cá nhân trong đơn vị mà kiểm toán viên xác định là cần thiết nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán.
23. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị các kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro báo cáo tài chính có thể chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận.
24. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các thông tin liên quan đến gian lận hoặc nghi ngờ gian lận mà chúng tôi biết và có thể có ảnh hưởng đến đơn vị và liên quan đến:
- Ban Tổng Giám đốc;
 - Những nhân viên có vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ; hoặc
 - Các vấn đề khác mà gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.
25. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các thông tin liên quan đến các cáo buộc gian lận hoặc nghi ngờ gian lận có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của đơn vị mà chúng tôi được thông báo từ các nhân viên, nhân viên cũ của Công ty, các chuyên gia phân tích, các cơ quan quản lý hoặc những người khác.
26. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các trường hợp không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần được xem xét khi lập và trình bày báo cáo tài chính.
27. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị danh tính của các bên liên quan của đơn vị và tất cả các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan mà chúng tôi biết.

Trân trọng kính chào,



Võ Quốc Trang
Tổng Giám đốc

Bùi Hoàng Trường Vỹ
Kế toán trưởng





CÔNG TY TNHH MTV CẤP THOÁT NƯỚC LÂM ĐỒNG
Thư giải trình cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2018 đến ngày 31/12/2018

DANH SÁCH BÚT TOÁN KHÔNG ĐIỀU CHỈNH

STT	Chi tiết	Định khoản		Số tiền	
		Nợ	Có	CĐKT kỳ này	KQKD kỳ này
1.1	Ảnh hưởng của việc chốt ngày chuyển sang Công ty Cổ phần là 22/06/2018 nhưng lại làm báo cáo từ ngày 01/07/2018 đến 31/12/2018. Lợi nhuận dự tính của 9 ngày này là 138.513.640 VND.	1388an	4212	138.513.640	
1.2	Điều chỉnh chi phí nhân công thu hộ tiền xử lý nước thải và phí BVMT nước tại thời điểm cuối năm 2018 chưa quyết toán số chính xác	811	335bn	306.546.624	306.546.624