

Số: 10.55/CV-KDNS

Hải Dương, ngày 12 tháng 03 năm 2020

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ tại báo cáo kiểm toán”

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;

Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2019 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 năm đã được kiểm toán như sau:

1. Về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên

Tại báo cáo kiểm toán số 113-20/BC-TC/VAE ngày 12/03/2020 của Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam có 01 ý kiến ngoại trừ như sau: “ *Tại thời điểm 31/12/2019, 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 3.113.703.732 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 49/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Minh Cường