

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ (tiếp)

Tại ngày 31/12/2019, số dư nợ vay và nợ thuê tài chính phải trả Bộ tài chính trên Bảng cân đối kế toán đang theo dõi là 39.249.905.061 đồng. Trong đó số dư nợ vay đã có đối chiếu tại ngày 31/12/2019 là 23.275.079.236 đồng. Số dư nợ vay chưa có đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2019 là 15.974.825.825 đồng. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế, do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến nhận xét về tính đầy đủ và giá trị của khoản vay chưa có đối chiếu xác nhận.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ những ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ", Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Môi trường và Công trình Đô thị Thanh Hóa tại ngày 31/12/2019 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 3.9 và thuyết minh số 6 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, trong năm Công ty đang ghi nhận doanh thu giá trị khối lượng hoàn thành dịch vụ công ích với Ủy ban Nhân dân Thành phố Thanh Hóa căn cứ vào hồ sơ quyết toán hàng quý, giá trị thực tế sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán và thanh toán chính thức, giá trị còn phải thu đến 31/12/2018 (đang trình bày khoản mục Phải thu ngắn hạn của khách hàng - Mã số 131 trên Bảng cân đối kế toán) số tiền 24.608.453.599 đồng, trong năm 2019 đã thu được 25.883.035.000 đồng, điều chỉnh tăng 1.274.581.401 đồng, khoản doanh thu và thuế GTGT đã ghi nhận năm 2019 là 158.907.265.188 đồng, đã thu được 131.274.581.401 đồng, còn phải thu đến 31/12/2019 là 27.632.683.787 đồng.

Vấn đề cần nhấn mạnh nêu trên không ảnh hưởng đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ.



Nguyễn Minh Long
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNĐKHN Kiểm toán số 0666-2018-112-1
Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY
Hà Nội, ngày 19 tháng 03 năm 2020

Lê Quang Nghĩa
Kiểm toán viên
Giấy CNĐKHN Kiểm toán số 3660-2017-112- 1

