

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP THOÁT NƯỚC
SỐ 1 VĨNH PHÚC

Số: 56../CTN1-TV

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Vĩnh Yên, ngày 29 tháng 03 năm 2021

Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ năm 2020

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

Công ty Cổ phần cấp thoát nước số 1 Vĩnh Phúc giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ của báo cáo tài chính năm 2020 như sau:

Theo Báo cáo tài chính năm 2020, Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ được trình bày:

“Với những tài liệu mà Công ty cung cấp, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính chính xác của giá trị tài sản cố định - Nhà máy nước Yên Lạc với giá trị 11.672.368.775 VND tương ứng với khoản phải trả khác dài hạn tại ngày 01 tháng 01 năm 2020 và ngày 31 tháng 12 năm 2020. Trong năm 2020 và các năm trước, Công ty cũng chưa ghi nhận chi phí khấu hao của nhà máy nước Yên Lạc vào báo cáo tài chính. Do đó, Chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết điều chỉnh số liệu trên báo cáo tài chính liên quan đến tài sản cố định hữu hình, phải trả khác dài hạn, giá vốn hàng bán, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, tổng lợi nhuận kế toán trước thuế, thuế thu nhập doanh nghiệp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 hay không.

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 11 - Tài sản cố định hữu hình, theo Biên bản bàn giao dự án ngày 23/08/2018 của Ban Quản lý Dự án sử dụng vốn vay nước ngoài tỉnh Vĩnh Phúc, Công ty đã nhận bàn giao Dự án Mở rộng hệ thống cấp nước thành phố Vĩnh Yên, với tổng giá trị tài sản bàn giao tạm tính theo Quyết định số 546/QĐ-UBND ngày 01/03/2013 là 1.080.533 triệu VND. Dự án đã được Công ty đưa vào quản lý, sử dụng, và vận hành khai thác. Trong năm 2018, 2019 và 2020, Công ty đã ghi nhận một phần tài sản cố định hữu hình của Dự án trên với giá trị lũy kế đến ngày 31/12/2020 là 699.153.948.347 VND. Công ty đã trích khấu hao cho giá trị đã ghi tăng TSCĐ này, giá trị hao mòn lũy kế tại ngày 31/12/2019 và ngày 31/12/2020 lần lượt là 8.724.431.526 VND và 31.342.102.938 VND. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị TSCĐ đã ghi nhận cũng như khấu hao đã trích, nên chúng tôi không thể đánh giá ảnh hưởng đến báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty”

Công ty giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán như sau:

1. Doanh nghiệp nhận bàn giao dự án hoàn thành NMN Yên Lạc của UBND huyện Yên Lạc. Tuy nhiên thời điểm 31/12/2020 vẫn chưa có quyết định phê duyệt quyết toán dự án, chưa xác định được nghĩa vụ vốn nên đơn vị căn cứ vào giá trị dự toán được phê duyệt làm căn cứ để tăng tài sản và chưa thực hiện ghi nhận chi phí khấu hao của dự án NMN Yên Lạc.

2. Năm 2018, doanh nghiệp nhận bàn giao quản lý, vận hành dự án Mở rộng hệ thống cấp nước thành phố Vĩnh Yên từ Ban quản lý dự án sử dụng vốn vay nước ngoài tỉnh Vĩnh Phúc và chưa xác định nghĩa vụ trả nợ. Hiện nay, việc trả nợ vốn vay thuộc trách nhiệm của chủ Đầu tư (UBND tỉnh Vĩnh Phúc). Đơn vị vận hành và có nghĩa vụ hỗ trợ UBND tỉnh Vĩnh Phúc trả nợ vốn vay ODA bằng lợi nhuận từ dự án, do đó công ty thực hiện tăng tài sản, trích khấu hao và trả nợ theo khả năng phát huy của dự án. Việc tăng tài sản là phù hợp theo quy định tại Thông tư 45/2018/TT-BTC ngày 07/05/2018 về Hướng dẫn chế độ quản lý, tính hao mòn, khấu hao tài sản cố định tại cơ quan, tổ chức, đơn vị và tài sản cố định do nhà nước giao cho doanh nghiệp quản lý không tính thành phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty cổ phần Cấp thoát nước số 1 Vĩnh Phúc.

Kính gửi đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như Kg;
- CT HĐQT, BGD(b/c);
- Lưu: VT, TV.



Đỗ Thanh Hải