

**CÔNG TY CỔ PHẦN
NƯỚC SẠCH VĨNH PHÚC**

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

Số: 73 /BC-NSVP
V/v giải trình các ý kiến kiểm
toán ngoại trừ trên BCTC
2017.

Phúc Yên, ngày 09 tháng 4 năm 2018

Kính gửi:

- UBCK nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Công ty cổ phần nước sạch Vĩnh Phúc xin giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính năm 2017 như sau:

Ý kiến 1: Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty phát hành ngày 27/3/2017 với ý kiến ngoại trừ về việc Công ty đã bị hủy bỏ tư cách chủ đầu tư dự án đầu tư xây dựng công trình hệ thống cấp nước Bá Hiến công suất 5.000 m³/ngày, công trình này đã được chuyển giao cho Công ty CP Cấp nước - Xây dựng Hà Vĩnh (hiện nay là Công ty CP Cấp nước Setfil Vĩnh Phúc) theo Quyết định số 1178/QĐ-UBND ngày 19/05/2011 của UBND tỉnh Vĩnh Phúc nhưng Công ty vẫn chưa điều chỉnh giảm dự án này trên báo cáo tài chính. Công ty vẫn đang ghi nhận các khoản chi phí đã phát sinh của Dự án này trên khoản mục Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang với giá trị lũy kế đến ngày 31/12/2017 là 1.071.302.246 đồng.

Giải trình của công ty: Công ty hiện đang thực hiện đối chiếu, bàn giao công nợ với Công ty CP Cấp nước Setfil Vĩnh Phúc, sau khi có xác nhận nợ của Setfil, công ty sẽ điều chỉnh giảm khoản chi phí trên

Ý kiến 2: Trong năm Công ty ghi tăng tài sản cố định với giá trị 4.392.078.578 đồng và ghi tăng khoản phải trả cho Công ty Bebingg SPA - Sesto San Giovanni (Milan) Italia theo hồ sơ quyết toán do công ty tự lập. Đồng thời, Công ty đã thực hiện trích khấu hao đối với tài sản cố định nêu trên vào chi phí trong kỳ với giá trị là 131.762.357 đồng. Với những tài liệu do Công ty cung cấp và bằng các thủ tục kiểm toán cần thiết, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến sự kiện nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này và các số liệu khác có liên quan đến được trình bày trong báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty hay không.

Bebingg SPA đã phá sản do kiểm toán viên không thu thập đủ bằng chứng. Tuy nhiên, Quyết toán do Công ty tự lập đã được gửi Sở tài chính Vĩnh Phúc thẩm định khi có kết quả, công ty sẽ điều chỉnh.

Ý kiến 3: Chúng tôi chưa được cung cấp Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của công ty liên kết là Công ty Cổ phần Cấp nước Setfil Vĩnh Phúc để xem xét việc trích lập hoặc hoàn nhập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính (nếu có) tại thời điểm 31/12/2017. Do đó, chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của Công ty.

Giải trình của công ty: Đến thời điểm Công ty kiểm toán phát hành báo cáo kiểm toán, Công ty cũng chưa nhận được báo cáo tài chính của công ty Cổ phần Cấp nước Setfil Vĩnh Phúc.

Ý kiến 4: Trong năm 2017, Công ty tiến hành điều chỉnh tăng nguyên giá phương tiện vận tải, truyền dẫn với giá trị 53.797.589.838 đồng tương ứng với giảm nhà cửa vật kiến trúc và máy móc thiết bị với các giá trị lần lượt là 48.426.003.967 đồng và 5.371.585.871 đồng dựa trên quyết toán hoàn thành của Dự án "Cải tạo, mở rộng hệ thống cấp nước Mê Linh". Đồng thời, điều chỉnh lại thời gian trích khấu hao đối với phần giá trị phương tiện vận tải, truyền dẫn này từ 25 năm xuống còn 10 năm và của một số máy móc, thiết bị từ 10 năm lên thành 12 năm. Nếu thời gian trích khấu hao của tài sản cố định được áp dụng nhất quán với các năm tài chính trước, chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm sẽ giảm đi và chỉ tiêu lợi nhuận kế toán trước thuế sẽ tăng lên với giá trị 2,42 tỷ đồng. Các chỉ tiêu có liên quan khác của Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và Bảng cân đối kế toán cũng bị ảnh hưởng với giá trị tương ứng.

Giải trình của công ty: Do dự án được quyết toán hoàn thành nên công ty thực hiện phân loại lại tài sản về đúng bản chất của từng tài sản nên có sự thay đổi như ý kiến kiểm toán viên.

Trên đây là báo cáo giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ của công ty.

Xin trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TV.

