

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP THOÁT NƯỚC
SỐ 1 VĨNH PHÚC

Số: .90../CTN1-TV

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

Vĩnh Yên, ngày 17 tháng 03 năm 2022

Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ năm 2021

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 2021 như sau:

Theo Báo cáo tài chính năm 2021, Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ được trình bày:

“Như đã trình bày tại Thuyết minh số 11 - Tài sản cố định hữu hình, Công ty đã nhận bàn giao Dự án Mở rộng hệ thống cấp nước thành phố Vĩnh Yên, với tổng giá trị 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 và vận hành khai thác. Công ty đã ghi nhận một phần tài sản cố định hữu hình của Dự án trên với nguyên giá và khấu hao lũy kế đến ngày 31/12/2021 khoảng 699 tỷ đồng và khoảng 61 tỷ đồng. Theo Tờ trình số 2581 ngày 18/10/2021 của Sở Tài chính trình UBND tỉnh Vĩnh Phúc về việc đề ra phương án hoàn trả đối với dự án này, sau đó UBND tỉnh Vĩnh Phúc đã có Văn bản số 9979/UBND-KT2 ngày 10/11/2021 trả lời Sở Tài chính về phương án hoàn trả vốn vay Dự án trên, theo đó UBND tỉnh đồng ý về nguyên tắc, giao Sở Tài chính chủ trì, phối hợp với các ngành để đưa ra phương án thích hợp. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị TSCĐ đã ghi nhận và khấu hao đã trích, cũng như chưa có quyết định cuối cùng của cơ quan có thẩm quyền về phương án hoàn trả vốn vay cho Dự án này, nên chúng tôi không thể đánh giá ảnh hưởng đến báo cáo tài chính năm 2021 của Công ty.

Tại ngày 31/12/2021, Công ty đã tập hợp chi phí lãi vay cho công trình “Lắp đặt hệ thống cấp nước Khu công nghiệp Thăng long Vĩnh Phúc” với giá trị 4.918.791.883 VND, chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về cơ sở vốn hóa lãi vay này. Do đó, Chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết điều chỉnh số liệu trên báo cáo tài chính liên quan cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 hay không.

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 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 01/01/2021 và ngày 31/12/2021. Trong năm 2021 và các năm trước, Công ty cũng chưa ghi nhận chi phí khấu hao của Nhà máy nước Yên Lạc trong 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 31/12/2021 hay không.”

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 31/12/2021 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.

3. Dự án “Lắp đặt hệ thống cấp nước Khu công nghiệp Thăng long Vĩnh Phúc” được công ty triển khai từ năm 2016 với tổng dự toán là 49.870.144.000 đồng. Đến tháng 03/2017 đã thực hiện quyết toán giai đoạn 1. Từ thời điểm đó đến nay, số phát sinh 4.918.791.883 đều là tập hợp từ chi phí lãi vay của dự án. Công ty đang thực hiện việc triển khai dự án giai đoạn 02 vào tháng 03 năm 2022.

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