

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP THOÁT NƯỚC  
SỐ 1 VĨNH PHÚC

Số: 80./CTN1-TV

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

Vĩnh Yên, ngày 14 tháng 3 năm 2023

Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ năm 2022

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 2022 như sau:

Theo Báo cáo tài chính năm 2022, 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 ghi nhận một phần tài sản cố định hữu hình của Dự án Mở rộng hệ thống cấp nước thành phố Vĩnh Yên với nguyên giá khoảng 699 tỷ đồng và khấu hao lũy kế đến ngày 31 tháng 12 năm 2021 khoảng 61 tỷ đồng. Trong năm 2022, Công ty đã dừng trích khấu hao với các tài sản của Dự án, đồng thời ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh khoản chênh lệch thu chi từ hoạt động của Dự án theo phương án hoàn trả của Dự án đã được cơ quan có thẩm quyền thông qua. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về cơ sở và giá trị tài sản cố định đã ghi nhận trên báo cáo tài chính, khấu hao lũy kế đã trích đến ngày 31 tháng 12 năm 2021, nên chúng tôi không thể đánh giá ảnh hưởng đến báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty.*

*Tại ngày 31/12/2022, 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 đang được ghi nhận trên Tài khoản Chi phí xây dựng cơ bản dở dang. Chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về cơ sở vốn hóa lãi vay này, nên 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 31/12/2022 hay không.*

*Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về cơ sở hạch toán tăng tài sản cố định hữu hình - Nhà máy nước Yên Lạc từ các năm trước, với giá trị 12.430.000.000 VND, tương ứng với khoản phải trả khác dài hạn. Từ năm 2021 về trước, Công ty chưa trích chi phí khấu hao của Nhà máy nước Yên Lạc trong báo cáo tài chính, Công ty bắt đầu khấu hao từ năm 2022. 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 nguyên giá tài sản cố định hữu hình, khấu hao lũy kế, phải trả khác*





dài hạn và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 hay không.

Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về cơ sở hạch toán tăng tài sản cố định hữu hình và trích khấu hao từ năm 2022 là Công trình Hệ thống cấp nước từ Nhà máy nước Tam Dương đến Khu Danh thắng Tây Thiên, với giá trị 23.022.127.184 VND, tương ứng với khoản phải trả khác dài hạn. Công trình này đã được chủ đầu tư - Sở Xây dựng Vĩnh Phúc nghiệm thu và bàn giao cho Công ty sử dụng từ tháng 09 năm 2018. 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 nguyên giá tài sản cố định hữu hình, khấu hao lũy kế, phải trả khác dài hạn và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 hay không.”

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

1. 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.

Tuy nhiên năm 2021, Sở Tài chính tỉnh Vĩnh Phúc có tờ trình số 2581/STC-QLGCSTCDN ngày 18/10/2021 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; Trong phương án tài chính đưa ra tại Tờ trình số 2581/STC-QLGCSTCDN ngày 18/10/2021 bắt đầu hoàn trả với giá trị 26.191 triệu đồng. Do đó doanh nghiệp dừng trích khấu hao tài sản dự án CP2 và chuyển sang chi phí phải trả như văn bản chỉ đạo của UBND tỉnh.



2. 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 và thời điểm hiện tại chưa quyết toán để tăng vào nguyên giá tài sản.

3. Doanh nghiệp nhận bàn giao dự án hoàn thành NMN Yên Lạc của UBND huyện Yên Lạc. Tuy nhiên thời điểm 31/12/2022 vẫn chưa có quyết định phê duyệt quyết toán dự án. Căn cứ quy định tại Điều 12 - Thông tư số 45/2018/TT-BTC ngày 07/05/2018 của Bộ Tài Chính về việc 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 không tính thành phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp:

**“Điều 12. Phạm vi tài sản cố định tính hao mòn, khấu hao:**

1. *Tài sản cố định hiện có 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 đều phải tính hao mòn, trừ các trường hợp quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này.”*

Các trường hợp quy định tại Khoản 2 và Khoản 3 Điều 12 không thuộc đối tượng doanh nghiệp. Do đó, đơn vị thực hiện trích khấu hao để theo dõi, quản lý tài sản theo quy định.

4. Dự án *Hệ thống cấp nước từ Nhà máy nước Tam Dương đến khu danh thắng Tây Thiên* với giá trị 23.022.127.184 VND được nhận bàn giao từ Sở Xây dựng tỉnh Vĩnh Phúc (Được UBND tỉnh chấp thuận tại văn bản số 4675/UBND-CN2 ngày 27/06/2018). Trong năm 2022, khi Nghị định số 43/2022/NĐ-CP ngày 24/06/2022 của Chính Phủ quy định về việc quản lý, sử dụng và khai thác tài sản kết cấu hạ tầng cấp nước sạch chính thức có hiệu lực, Sở Xây dựng, Sở Tài chính tỉnh Vĩnh Phúc cũng rà soát và nghiên cứu phương án bàn giao tài sản cho doanh nghiệp và tăng phần vốn nhà nước tại Doanh nghiệp của dự án nêu trên. Qua nghiên cứu, rà soát các quy định liên quan của Luật Tài sản Công và Thông tư số 45/2018/TT-BTC ngày 07/05/2018 của Bộ Tài Chính về việc 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 không tính thành phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp, Công ty



thuộc đối tượng quy định thực hiện trích khấu hao các tài sản được nhà nước bàn giao quản lý (Tương tự như dự án cấp nước huyện Yên Lạc).

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, BGĐ(b/c);
- Lưu: VT, TV.



**CHỦ TỊCH HĐQT** *Ma*

**Đỗ Thanh Hải**