

Số: 14 /CV-CTMT  
“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ  
BCTC kiểm toán năm 2022”

Thanh Hoá, ngày 31 tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (UBCKNN).

Công ty CP môi trường và công trình đô thị thanh hóa (MCK: THU) xin được giải trình Ủy ban chứng khoán nhà nước về việc ý kiến kiểm toán ngoại trừ báo cáo tài chính năm 2022 như sau:

**1. Lý do:** Số dư nợ gốc vay chưa có đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2022 là 10.008.219.723 đồng. Công ty đã ghi nhận tăng tài sản trên cơ sở biên bản bàn giao tài sản có giá trị theo Quyết định của Ủy ban nhân dân tỉnh Thanh Hoá và Ban quản lý dự án Cải thiện Môi trường đô thị Miền Trung (có hạch toán riêng phần nợ gốc và lãi vay). Biên bản đối chiếu công nợ với Ngân hàng Phát triển Việt Nam- Chi nhánh Thanh Hoá (là đơn vị trung gian do Bộ Tài chính giao theo dõi thu nợ gói vay dự án, ghi nhận nợ gốc là 33.364.161.406 đồng).

**2. Biện pháp khắc phục:** Công ty đã phối hợp và đề nghị Ngân hàng phát triển Việt Nam- chi nhánh Thanh Hoá gửi Bộ Tài Chính đề nghị xác nhận đối chiếu công nợ, đến nay chưa có kết quả trả lời.

Công ty CP môi trường và công trình đô thị thanh hóa làm văn bản này Kính gửi Ủy ban chứng khoán nhà nước về việc giải trình ý kiến ngoại trừ trong báo cáo tài chính năm 2022./.

**Nơi nhận:**

- Như Kính gửi;
- Lưu VT.





Số: 074/2023/BCKT-PB.00482

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Môi trường và Công trình Đô thị Thanh Hóa**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Môi trường và Công trình Đô thị Thanh Hóa (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 30 tháng 03 năm 2023, từ trang 05 đến trang 33, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

### Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

### Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại ngày 31/12/2022, số dư nợ vay và lãi vay phải trả Bộ Tài chính trên Bảng cân đối kế toán đang theo dõi là 31.506.834.821 đồng. Trong đó, số dư gốc vay trên Bảng cân đối kế toán là 24.307.149.129 đồng, số dư gốc vay đã có đối chiếu tại ngày 31/12/2022 là 14.298.929.406 đồng. Số dư gốc vay chưa có đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2022 là 10.008.219.723 đồng. Số dư lãi vay phải trả Bộ Tài chính trên Bảng cân đối kế toán theo nội dung hợp đồng vay với số tiền gốc 43.372.381.129 đồng đang theo dõi là 7.199.685.692 đồng, số dư lãi vay đã có đối chiếu tại ngày 31/12/2022 là 0 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.