

Số: 171/2024/CV-DWC
Về việc giải trình về Báo cáo tài chính
bán niên 2024 có đưa ra ý kiến kết luận
ngoại trừ.

Đắk Lắk, ngày 14 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

1. Giới thiệu về tổ chức công bố thông tin:

Tên tổ chức đầy đủ: Công ty Cổ phần Cấp nước Đắk Lắk

Mã chứng khoán: DWC

Trụ sở chính: số 339 Tôn Đức Thắng, P.Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

Điện thoại: 02623 852254

2. Nội dung thông tin công bố:

Công ty Cổ phần Cấp nước Đắk Lắk xin giải trình Báo cáo tài chính bán niên 2024 có đưa ra ý kiến kết luận ngoại trừ cụ thể như sau:

Ngày 12/8/2024 Công ty Cổ phần Cấp nước Đắk Lắk và Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh Phía Bắc đã tiến hành lập Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024. Trong đó, đơn vị kiểm toán có đưa ra ý kiến kết luận ngoại trừ:

Tại ngày 01/01/2024 và 30/06/2024 ở chỉ tiêu hàng tồn kho và chỉ tiêu chi phí xây dựng cơ bản dở dang trên Bảng cân đối kế toán còn tồn đọng một số công trình dở dang với tổng giá trị là 2.064.060.569 VNĐ đã phát sinh từ các năm trước và không tiếp tục thực hiện trong năm hiện tại. Công ty chưa tiến hành đánh giá giá trị có thể thu hồi của các công trình này. Với các tài liệu hiện có của Công ty, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính chính xác và khả năng thu hồi của khoản mục này cũng như ảnh hưởng (nếu có) đến báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024.

Đến thời điểm 30 tháng 06 năm 2024, Công ty vẫn chưa được quyết toán chi phí cổ phần hóa và xác định giá trị phần vốn nhà nước để bàn giao sang Công ty cổ phần do các vấn đề xử lý các tồn tại tài chính còn vướng mắc. Giá trị khoản phải trả Nhà nước về cổ phần hóa đang được ghi nhận ở khoản mục phải trả khác trên bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2024 và tại ngày 30/06/2024 là 2.497.465.174 VNĐ. Tùy thuộc vào quyết định của Cơ quan quản lý, các số liệu trình bày trên báo cáo tài chính có thể bị thay đổi khi có quyết định chính thức.

Các khoản công nợ phải thu, phải trả trên bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2024 và 30/06/2024 chưa được đối chiếu và xác nhận với các đối tượng phải thu, phải trả trong đó: phải thu khách hàng với số tiền là 4.044.469.208 VNĐ, trả trước cho người bán với số tiền là 237.933.000 VNĐ, phải thu khác với số tiền là 1.491.650.727 VNĐ và phải trả người bán với số tiền là 496.904.992 VNĐ. Theo đó chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính chính xác, tính hiện hữu và khả năng thu hồi của các số dư

này cũng như ảnh hưởng (nếu có) đến các khoản mục trên báo cáo tài chính cho giai đoạn hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024.

Tại ngày 01/01/2024 và 30/06/2024 Công ty đang theo dõi ở khoản mục phải trả khác trên bảng cân đối kế toán khoản vay vốn Chính phủ Nhật Bản theo Quyết định số 882/QĐ-UB ngày 05/04/2002 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Đắk Lắk về việc đầu tư dự án Cấp nước Thị trấn Quảng Phú, huyện Cư M'Gar với số tiền là 8.059.727.581 VNĐ. Đến thời điểm báo cáo này, Công ty vẫn chưa xác định được đối tượng cho vay, thời hạn và lãi suất vay.

Các ý kiến nêu trên, Công ty xin giải trình như sau:

Công ty Cổ phần Cấp nước Đắk Lắk chính thức được chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV Cấp nước và Đầu tư xây dựng Đắk Lắk (100% vốn nhà nước) sang Công ty cổ phần đi vào hoạt động kể từ ngày 01/07/2019. Tuy nhiên cho đến nay vẫn chưa có Quyết định chính thức phê duyệt quyết toán bàn giao vốn và tài sản từ Công ty nhà nước cho Công ty cổ phần, cũng như các chi phí dở dang, chi phí đầu tư XDChB dở dang, khoản nợ phải thu phải trả mà kiểm toán có ý kiến nêu trên thì Công ty Cổ phần không đảm bảo cơ sở hồ sơ pháp lý để tiếp nhận. Về phía Công ty Cổ phần cũng đã nhiều lần có văn bản gửi UBND tỉnh Đắk Lắk, hiện nay đang được UBND tỉnh xem xét chỉ đạo các cơ quan ban ngành tham mưu giải quyết dứt điểm nhằm quyết toán bàn giao vốn và tài sản cho Công ty Cổ phần cũng như xử lý các kiến nghị liên quan đến các khoản chi phí dở dang, chi phí đầu tư XDChB, khoản nợ phải thu... mà ý kiểm toán đã nêu cho nên Báo cáo tài chính được soát xét có đưa ra ý kiến kết luận ngoại trừ.

Trên đây là ý kiến của Công ty Cổ phần Cấp nước Đắk Lắk xin gửi giải trình đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội được biết.

Xin trân trọng!

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu VT



Đỗ Hoàng Phúc