

**CPA
HANOI**

AicA

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC CÀ MAU**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

kèm theo

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

CÔNG TY KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN HÀ NỘI

THÀNH VIÊN HÃNG KIỂM TOÁN ALLIANCE OF INTER-CONTINENTAL ACCOUNTANTS

Trụ sở chính: Số 3, ngõ 1295, đường Giải Phóng, P. Hoàng Liệt, Q. Hoàng Mai, TP. Hà Nội
ĐT: (84) 24 3974 5080/81/82 * Fax: (84) 24 3974 5083
Email: cpahanoi1999@gmail.com * Website: www.cpahanoi.com

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC CÀ MAU
Số 204 Quang Trung, Khóm 3, P.5, Tp.Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC CÀ MAU
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
kèm theo
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP



Được kiểm toán bởi:

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN HÀ NỘI
Số 03 ngõ 1295, đường Giải Phóng, Hoàng Mai, Hà Nội
Tel: (84-24) 3974 5080/81/82 Fax: (84-24) 3974 5083

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 - 05
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	06 - 27
Bảng cân đối kế toán	06 - 07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	09
Thuyết minh báo cáo tài chính	10 - 27

10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Cấp nước Cà Mau (sau đây gọi là Công ty) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Khái quát chung

Công ty Cổ phần Cấp nước Cà Mau là doanh nghiệp cổ phần hóa từ Công ty TNHH MTV Cấp thoát nước và Công trình đô thị Cà Mau theo Quyết định số 1201/QĐ – UBND ngày 21/08/2012 của UBND Tỉnh Cà Mau, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2000101918 đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 17/02/2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp.

Tên Công ty: CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC CÀ MAU

Tên giao dịch: CA MAU WATER SUPPLY JOINT STOCK COMPANY

Trụ sở chính: Số 204 Quang Trung, Khóm 3, P.5, Tp.Cà Mau, tỉnh Cà Mau, Việt Nam

Vốn điều lệ: 155.349.000.000 đồng (Một trăm năm mươi lăm tỷ, ba trăm bốn mươi chín triệu đồng chẵn)

Ngành nghề sản xuất kinh doanh theo Đăng ký kinh doanh:

Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, ngành nghề kinh doanh chính của Công ty bao gồm:
Sản xuất và cung cấp nước sạch trên địa bàn thành phố Cà Mau và các huyện trong tỉnh; Thiết kế và thi công giếng nước ngầm vừa và nhỏ (có công suất dưới 70m³/h); Tư vấn thiết kế, lập dự toán các công trình lắp đặt hệ thống đường ống cung cấp nước; Quản lý và lắp đặt hệ thống đường ống cấp nước; Kinh doanh các loại vật tư, thiết bị chuyên ngành cấp nước và các sản phẩm liên quan đến nước sạch.

Hội đồng quản trị

Các thành viên Hội đồng quản trị đã tham gia điều hành Công ty trong năm gồm:

Ông Hồ Tấn Luật	Chủ tịch (bổ nhiệm ngày 15/12/2017)
Ông Lý Hoàng Trung	Chủ tịch (miễn nhiệm ngày 01/12/2017)
Ông Trần Hoàng Khện	Thành viên
Ông Phạm Phước Tài	Thành viên
Ông Huỳnh Công Tấn	Thành viên

Ban Giám đốc

Các thành viên Ban Giám đốc đã tham gia điều hành Công ty trong năm gồm:

Ông Trần Hoàng Khện	Giám đốc
Ông Phạm Phước Tài	Phó Giám đốc

Ban Kiểm soát

Ban Kiểm soát đến thời điểm lập báo cáo này gồm:

Bà Mai Thị Hiền	Trưởng ban
Bà Phan Thị Hà Thanh	Thành viên

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội là đơn vị được chỉ định thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2017.

Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Giám đốc, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2017.

Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2017, cũng như Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC CÀ MAU

Số 204 Quang Trung, Khóm 3, P.5, Tp.Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO BAN GIÁM ĐỐC

Cho kỳ hoạt động từ 01/01 đến 30/06/2017

- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các Báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc Công ty xác nhận đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ theo các quy định hiện hành của Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Phê duyệt Báo cáo tài chính

Ban Giám đốc phê duyệt Báo cáo tài chính kèm theo. Ngoại trừ các vấn đề được trình bày trong báo cáo kiểm toán độc lập (nếu có). Báo cáo này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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.

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC CÀ MAU**Hồ Tấn Luật****Chủ tịch HĐQT**

Cà Mau, ngày 20 tháng 01 năm 2018

TINH S



CÔNG TY KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN HÀ NỘI

THÀNH VIÊN HÃNG KIỂM TOÁN ALLIANCE OF INTER-CONTINENTAL ACCOUNTANTS

Trụ sở chính: Số 3, ngõ 1295, đường Giải Phóng, P. Hoàng Liệt, Q. Hoàng Mai, TP. Hà Nội

ĐT: (84) 24 3974 5080/81/82

Email: cpahanoi1999@gmail.com

Fax: (84) 24 3974 5083

Website: www.cpahanoi.com

Số : 69./2018/BCKT/CAWACO-CPA-Hanoi

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Quý Cổ đông
CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC CÀ MAU

Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Cấp nước Cà Mau được lập ngày 27/03/2018, (Sau đây được gọi là "Công ty"), bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, được trình bày từ trang 06 đến trang 27 kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Giám Đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính theo chuẩn mực kế toán, 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 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

Cho đến thời điểm phát hành bản báo cáo này, chúng tôi vẫn chưa nhận được biên bản xác nhận số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng, trả trước cho người bán ngắn hạn, phải thu khác ngắn hạn, phải trả người bán ngắn hạn, người mua trả tiền trước và phải trả ngắn hạn khác tại ngày 31/12/2017 với số tiền lần lượt là 1.566.181.694 đồng, 1.975.923.467 đồng, 17.894.013.718 đồng, 16.912.533.004 đồng, 1.812.715.819 đồng và 13.079.244.480 đồng. Với những tài liệu hiện có tại Công ty, chúng tôi cũng không thể tiến hành các thủ tục kiểm toán thay thế khác để có thể kiểm chứng được tính có thực và đầy đủ của số dư của các khoản công nợ nêu trên.



Như đã nêu tại mục V.13 của Thuyết minh báo cáo tài chính, số dư khoản thu hồi tạm ứng từ nhà thầu Ý phải trả Ngân sách tại ngày 31/12/2017 là 485.659,65 EUR tương đương 12.751.479.770 đồng. Tại thời điểm 31/12/2017, Công ty không đánh giá lại chênh lệch tỷ giá hối đoái. Theo Ban Giám đốc Công ty, khoản nợ này sẽ tùy thuộc vào quyết định của chính phủ Việt Nam và chính phủ Ý. Ngân sách tỉnh sẽ quyết toán khoản nợ này với nhà thầu Ý.

Như đã nêu tại mục V.4 của Thuyết minh báo cáo tài chính, tổng chi phí cổ phần hóa chưa được Công ty ghi nhận vào chi phí trước cổ phần hóa mà còn ghi nhận ở khoản mục phải thu về cổ phần hóa số tiền 3.857.943.287 đồng.

Như đã nêu tại mục V.4 của của Thuyết minh Báo cáo tài chính, Công ty đã kết chuyển giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình và chi phí chờ phân bổ của Xí nghiệp Năm Căn sang Tài khoản 138 - Phải thu khác với số tiền lần lượt là 6.436.808.259 đồng, 150.497.600 đồng và 1.715.876.588 đồng. Giá trị những khoản phải thu này là giá trị còn lại của tài sản bị loại không tính vào giá trị doanh nghiệp khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa. Việc thu hồi giá trị này sẽ tùy thuộc vào kết quả bán đấu giá tài sản khi Sở Xây dựng tỉnh Cà Mau hoàn tất bán đấu giá

Như đã nêu tại mục V.13 của Thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty đã kết chuyển số dư Quỹ lương phải trả cho người lao động và Quỹ khen thưởng phúc lợi trước khi cổ phần hóa sang tài khoản 338 - Phải trả ngắn hạn khác với số tiền lần lượt là 12.095.385.645 đồng và 10.366.758.398 đồng, do không đủ nguồn tiền để chi trả và chờ ý kiến chỉ đạo của cơ quan chủ quản trước khi cổ phần hóa. Vấn đề này sẽ tùy thuộc vào Quyết định của Ban đổi mới doanh nghiệp.

Như đã nêu tại mục V.13 của Thuyết minh báo cáo tài chính, trong năm 2017, Công ty đã điều chỉnh giảm thuế tài nguyên năm 2016 do xác định lại theo đơn giá của Ủy ban nhân dân tỉnh Cà Mau số tiền 1.601.571.603 đồng và tạm treo vào khoản mục phải trả ngắn hạn khác. Vấn đề này sẽ tùy thuộc vào Quyết định của cơ quan Thuế có thẩm quyền.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính đã phản ánh hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Cấp nước Cà Mau tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, 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.

Vấn đề khác: Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán DFK Việt Nam với ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại Báo cáo kiểm toán số 229/2016/DFK-BCKT ngày 30/03/2017.

Đến thời điểm 31/12/2017 Công ty chưa hoàn tất cơ cấu về quản trị công ty theo qui định tại Nghị định 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 của Chính phủ hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng.

Thay mặt và đại diện

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội

Lê Văn Tuấn

Phó Tổng Giám đốc

Giấy CNDKHN kiểm toán số:

1695-2018-016-1

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2018

Đặng Ngọc Phần

Kiểm toán viên

Giấy CNDKHN kiểm toán số:

2459-2018-016-1

