

Số: 105 SNG/TCKT

(V/v: Giải trình ý kiến loại trừ của kiểm toán độc lập
trên BCTC soát xét 6 tháng đầu năm 2012)

Gia Lai, ngày 29 tháng 09 năm 2012

**Kính gửi : - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Căn cứ thông tư số: 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ tài chính “V/v: Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán”.

Công ty CP Sông Đà 10.1 (SNG) xin giải trình ý kiến loại trừ của Công ty kiểm toán và kế toán AAC về BCTC soát xét 6 tháng đầu năm 2012 như sau:

1- Như đã trình bày tại Thuyết minh số 15, chi phí phải trả 23.487.599.046 đồng tại ngày 30/06/2012 có 18.336.363.536 đồng là chi phí nguyên liệu và các khoản chi phí khác được ghi nhận trên cơ sở biên bản nghiệm thu khối lượng hoàn thành đối với các công trình đã ghi nhận doanh thu nhưng chưa ghi nhận đủ chi phí vì chưa có hóa đơn của nhà cung cấp, cụ thể:

- Chi phí bê tông lẹm tại công trình thủy điện Pleikrong là: 608.636.734 đồng
 - BT lẹm + tiền KL của Cty Hưng Thịnh tại CTTĐ An Khê-kanak là: 755.007.590 đồng
 - Chi phí bê tông lẹm tại công trình thủy điện Sê San 4 là: 4.896.364.975 đồng
 - Tiền KL tại CTTĐ Đồng Nai 4 của Công ty TNHH Phú Lâm là: 348.244.564 đồng
 - Phụ phí trích nộp Tập đoàn Sông Đà tại CTTĐ Đồng Nai 4 là: 7.125.280.098 đồng
 - Tiền thuê ca máy + khoan sâu của CTY TNHH Minh Cường là: 2.500.000.000 đồng
 - Phụ phí nộp BDH dự án TĐ Xekaman 1 tại CTTĐ Xekaman 1 là: 2.102.829.575 đồng
- Tổng cộng: 18.336.363.536 đồng**

Tất cả các khoản chi phí phải trả nêu trên là chi phí vật liệu và các chi phí khác có liên quan đến các công trình đã hoàn thành và đã được ghi nhận doanh thu nhưng chưa ghi nhận đủ chi phí vì thiếu hóa đơn đầu vào. Các khoản chi phí trên đây được ghi nhận trên cơ sở biên bản nghiệm thu khối lượng đã hoàn thành.

2- Như đã trình bày tại Thuyết minh số 6, khoản phải thu Ban điều hành dự án thủy điện Xekaman 1 tương ứng với khoản doanh thu cung cấp dịch vụ xây lắp đã ghi nhận, số tiền 38.233.265.000 đồng chưa được trình bày tại khoản mục “Phải thu khách hàng” mà trình bày trên khoản mục “Phải thu khác” là chưa phù hợp với quy định của Chế độ kế toán hiện hành.

Tại khoản 5 điều 8 chương II thông tư số: 06/2012 /TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ tài chính quy định đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt thì thời điểm nghiệm thu, ban



giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Tại thời điểm 30/06/2012 đơn vị căn cứ biên bản nghiệm thu kỹ thuật và lên được phiếu giá thanh toán là: **38.233.265.000** đồng (biên bản nghiệm thu kỹ thuật đã ký xác nhận đầy đủ, bảng tính giá trị đang chờ kiểm tra xác nhận). Do bảng tính giá trị đang chờ kiểm tra xác nhận nên Ban điều hành dự án thủy điện Xekaman 1 chưa cho đơn vị xuất hoá đơn để đơn vị có cơ sở ghi nhận công nợ phải thu Ban điều hành. Vì vậy đơn vị đã căn cứ biên bản nghiệm thu kỹ thuật đã được ký đầy đủ và bảng tính giá trị đang chờ kiểm tra xác nhận để ghi nhận doanh thu. Do vậy khi hạch toán kế toán đơn vị phải đưa sang khoản phải thu khác và chờ khi bảng tính giá trị được xác nhận chính xác đơn vị sẽ xuất hoá đơn ghi nhận công nợ phải thu và điều chỉnh từ khoản mục phải thu khác sang khoản mục phải thu khách hàng.

Trên đây là báo cáo giải trình của Công ty CP Sông Đà 10.1 ý kiến loại trừ của Công ty kiểm toán và kế toán AAC đối với BCTC soát xét 6 tháng đầu năm 2012.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu VT, TCKT



Nguyễn Văn Tánh

