

*“ V/v: Giải trình lợi chênh lệch lợi nhuận
BCTC riêng và tổng hợp sau kiểm toán”*

Sơn La, ngày 01 tháng 04 năm 2019

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Thực hiện Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần Sông Đà 7.04 xin giải trình biến động lợi nhuận trên báo cáo tài chính riêng và tổng hợp bán năm 2018 sau kiểm toán như sau:

I: Giải trình lợi nhuận báo cáo tài chính kỳ này lỗ so với cùng kỳ năm trước như sau:

- Doanh thu và giá vốn giảm mạnh, chi phí tài chính cao dẫn đến lợi nhuận sau thuế kỳ này lỗ so với cùng kỳ năm trước.

II. Giải trình chênh lệch lợi nhuận giảm trên 5%, giá vốn tăng so với trước kiểm toán như sau:

- Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho dẫn đến lợi nhuận giảm, giá vốn tăng so với trước kiểm toán

III: Giải trình một số chỉ tiêu hồi tố như sau:

- Một số chỉ tiêu được điều chỉnh hồi tố lại căn cứ theo Quyết định số 1110/QĐ-BCT ngày 30/03/2017 và Quyết định số 17001/QĐ-BCT ngày 15/05/2017 về việc Ban hành đơn giá xây dựng công trình năm 2010 - 2015 Dự án thủy điện Lai Châu, Công ty và Chi nhánh Sông Đà 6.04 – Công ty cổ phần Sông Đà 6 Tại Lai Châu, Chi nhánh Công ty cổ phần Sông Đà 4 (Thành phố Hà Nội). Công ty cổ phần Sông Đà 5, Xí nghiệp Sông Đà 10.4 – Công ty cổ phần Sông Đà 10, thực hiện quyết toán điều chỉnh giảm doanh thu đá dăm, cát xay, vữa bê tông phục vụ thi công công trình thủy điện Lai Châu cụ thể như sau:

1. Báo cáo tài chính riêng:

Chỉ tiêu trên bảng cân đối	Mã số	Điều chỉnh lại	Đã trình bày trên BCTC năm trước
Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	29.687.089.043	30.131.719.445
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15.638.556.963	10.511.546.818
Phải trả người bán ngắn hạn	311	22.219.463.197	24.272.980.470
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	-12.043.580.467	-8.525.382.194
<i>Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước</i>	421a	-13.960.030.275	-10.441.832.002

2. Báo cáo tài chính tổng hợp:

Chỉ tiêu trên bảng cân đối	Mã số	Điều chỉnh lại	Đã trình bày trên BCTC năm trước
Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	32.238.886.429	32.683.591.830
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15.638.556.963	10.511.546.818
Phải trả người bán ngắn hạn	311	23.984.971.205	26.038.488.478
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	-12.651.699.261	-9.133.500.988
<i>Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước</i>	421a	-14.567.451.016	-11.049.252.743

III. Giải trình cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ :

- Tại thời điểm 31/12/2017 và 31/12/2018, Công ty Cổ phần Sông Đà 7.02 (công ty liên kết) đang lỗ lũy kế với số tiền lần lượt là 6,8 tỷ đồng và 9,3 tỷ đồng. Đồng thời, khoản lỗ này chưa tính đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ mà Kiểm toán viên tại Công ty Cổ phần Sông Đà 7.02 đang nêu trên Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 về vấn đề Công ty Cổ phần Sông Đà 7.02 chưa đánh giá trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với khoản công nợ tồn đọng có giá trị là 16,3 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty Cổ phần Sông Đà 7.04. Do đó chúng

tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số dự phòng giảm giá đầu tư tài chính hay không.

Công ty chưa trích lập đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính cho các khoản nợ quá hạn thanh toán tại thời điểm 31/12/2018 với giá trị là 2,7 tỷ VND. Do ảnh hưởng của vấn đề này, chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp (Mã số 22) trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018 và chỉ tiêu Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (Mã số 137) tại ngày 31/12/2018 đang bị phản ánh cao hơn số tiền tương ứng.

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 trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Sông Đà 7.04 tại ngày 31/12/2018, 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.

Công ty cổ phần Sông Đà 7.04 xin giải trình với quý cơ quan.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- HĐQT, BKS
- Lưu VT,



TỔNG GIÁM ĐỐC

Trần Văn Tài