

Số: 05 CT/TCKT
(V/v: Giải trình ý kiến BCTC đã
được kiểm toán năm 2022)

Lai Châu, ngày 09 tháng 3 năm 2023

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

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020, về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty cổ phần Sông Đà 7.02 báo cáo giải trình ý kiến Báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán của Công ty với Ủy ban chứng khoán Nhà nước; Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc Báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán có lý do kiểm toán đưa ra cơ sở ý kiến ngoại trừ với những nội dung như sau:

1 – Giá trị lợi thế thương mại phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh năm 2021:

+ Ý kiến của kiểm toán: Giá trị lợi thế thương mại được Công ty phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh 6 tháng đầu năm 2021 là 900 triệu đồng. Trong khi theo quy định, toàn bộ chi phí này đã phải được phân bổ hết vào chi phí của các năm trước đó. Do ảnh hưởng của vấn đề này, chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” (Mã số 26) trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2021 đang phản ánh thừa số tiền 900 triệu đồng.

+ Ý kiến giải trình của đơn vị: Đây là khoản giá trị lợi thế thương mại phát sinh của Dự án đầu tư xây dựng nhà máy thủy điện Nậm Thi (8MW) của Công ty, do vướng mắc một số thủ tục đầu tư và thiếu vốn nên dự án bị chậm tiến độ hoàn thành phát điện, khi dự án hoàn thành đưa vào vận hành phát điện và có doanh thu Công ty đã phân bổ khoản giá trị lợi thế thương mại này vào kết quả sản xuất kinh doanh theo quy định. Vì dự án bị chậm tiến độ một thời gian do đó thời gian phân bổ khoản giá trị lợi thế thương mại này cũng bị chậm đến 30/6/2021 mới phân bổ hết), theo đó đơn vị kiểm toán đưa vào ý kiến khi so sánh các số liệu với cùng kỳ năm trước.

2 – Khoản trích khấu hao còn thiếu của năm 2019:

Cuối năm 2018 Công ty đã đầu tư xây dựng hoàn thành Dự án nhà máy thủy điện Nậm Thi 2 đưa vào vận hành phát điện thương mại và đã tạm tăng giá trị tài sản theo chi phí đầu tư đã được tổng hợp (Các chi phí đầu tư đã có đầy đủ hồ sơ thanh toán) đến thời điểm đưa nhà máy vào vận hành và trích khấu hao theo quy định. Năm 2020 dự án mới được quyết toán xong và tăng giá trị nguyên giá bổ sung với giá trị 38,5 tỷ đồng, Công ty đã tính toán lại mức trích khấu hao theo nguyên giá của tài sản sau khi quyết toán và trích khấu hao tài sản theo đúng quy định. Số tiền trích khấu hao còn thiếu của năm 2019 kiểm toán đã tính toán là 1,5 tỷ đồng là còn chưa hợp lý vì năm 2019 nguyên giá của tài sản nhà máy chưa được quyết toán do vậy số tiền khấu hao của năm 2019 Công ty xác định tương đối theo nguyên giá tạm tính của tài sản khi đầu tư xây dựng hoàn thành đưa vào vận hành phát điện. Về vấn đề này Công ty sẽ xem xét tính toán lại và trao đổi đầy đủ với kiểm toán trong kỳ kiểm toán BCTC giữa niên độ năm 2023.

3 – Về vấn đề ghi nhận giá trị bán điện thương phẩm của tháng 12/2020 vào kỳ sản xuất kinh doanh tháng 01/2021: Tháng 12/2020 do bên mua điện là Tổng công ty điện lực Miền Bắc (EVN) yêu cầu kiểm tra rà soát lại các hồ sơ pháp lý còn thiếu của các nhà máy thủy điện đang bán điện cho EVN trước khi xác nhận và thanh toán tiền điện tháng 12/2020, do vậy biên bản xác nhận chỉ số điện năng của tháng 12/2020 được bên mua điện Tổng công ty điện lực miền Bắc (EVN) xác nhận và thanh toán vào tháng 01/2021 và theo đó Công ty cũng phải xuất



hóa đơn hàng bán vào tháng 01/2021 và ghi nhận hạch toán doanh thu vào tháng 01/2021, do vậy đơn vị kiểm toán đưa vào ý kiến kiểm toán khi so sánh các số liệu với cùng kỳ năm trước.

4 – Khoản nhận ủy thác đầu tư của các cá nhân: Tại thời điểm 01/01/2022 và 31/12/2022 Công ty đang theo dõi khoản nhận ủy thác đầu tư của các cá nhân tại chi tiêu "Phải trả ngắn hạn khác" trên Bảng cân đối kế toán (thuyết minh số 16) với số tiền lần lượt là 3,15 tỷ đồng và 3,07 tỷ đồng. Các khoản ủy thác này được Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Xây lắp Sông Đà - Hoàng Liên (số tiền 1,4 tỷ đồng - theo dõi ở chi tiêu "Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết) và Công ty Cổ phần Đầu tư Đô thị và Khu công nghiệp Sông Đà 7 (số tiền tại thời điểm 01/01/2022 và 31/12/2022 lần lượt là 1,74 tỷ đồng và 1,66 tỷ đồng.

Đây là các khoản đầu tư mua cổ phần của các thể nhân là cán bộ công nhân viên trong Công ty góp vốn mua cổ phần của 02 Công ty khác là Công ty Cổ phần Xây lắp Sông Đà - Hoàng Liên và Công ty Cổ phần Đầu tư Đô thị và Khu công nghiệp Sông Đà 7, các CBCNV ủy thác qua Công ty đứng tên mua, do vậy trên BCTC đơn vị ghi nhận đồng thời trên hai chi tiêu "Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác" và tại chi tiêu "Phải trả ngắn hạn khác". Lợi tức (nếu có) Công ty chỉ nhận thay và chi trả lại toàn bộ cho các cá nhân, vì vậy vấn đề này không làm ảnh hưởng đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị.

Ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu trên, Báo cáo tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2022 đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty, cũng như kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính, 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 BCTC.

Công ty CP Sông Đà 7.02 công bố thông tin và báo cáo với Ủy ban chứng khoán Nhà nước; Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với những nội dung như trên.

Trân trọng !

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu CT/TCKT

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Văn Toàn

