

" V/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận
báo cáo hợp nhất sau kiểm toán "

Sơn La, ngày 29 tháng 08 năm 2017

**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 lợi nhuận báo cáo hợp nhất Quý II năm 2017 lãi so với Quý II năm 2016 sau kiểm toán nguyên nhân do:

- + Nhà máy thủy điện Yatansen của Công ty cổ phần thủy điện cao nguyên Sông Đà 7 đã đi vào hoạt động ổn định và đã có lợi nhuận.
- + Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC hoàn nhập dự phòng khoản phải thu khó đòi làm tăng lợi nhuận.
- + Công ty mẹ giảm mạnh giá trị sản lượng, doanh thu tại các công trình thủy điện Lai Châu, Huội Quảng do công trình đã hoàn thành, bên cạnh đó Công ty chưa tìm được công việc mới bổ sung nhưng Công ty vẫn phải duy trì hệ thống máy móc, thiết bị, dây truyền sản xuất, con người...dẫn đến chi phí phát sinh lớn hơn sản lượng thực hiện làm cho hoạt động sản xuất kinh doanh không hiệu quả.
- + Tỷ lệ lãi vay vốn lớn so với giá trị sản lượng thực hiện trong kỳ.

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

Khi thực hiện quyết toán công trình nhà máy thủy điện Yan Tann Sien, Công ty Cổ phần Thủy điện Cao nguyên - Sông Đà 7 (công ty con) thực hiện điều chỉnh giảm chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang của công trình Nhà máy thủy điện Yan Tann Sien và ghi giảm nợ phải trả nhà thầu với số tiền 16.204.372.273 VND, đồng thời đã ghi nhận tăng chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang của một số giá trị hạng mục công trình và công nợ phải trả nhà thầu với giá trị 4.209.536.612 VND khi chưa có xác nhận bằng văn bản của các bên. Tương ứng với việc điều chỉnh này là ghi nhận tăng và giảm nợ phải trả đối với một số nhà thầu xây dựng nhưng đến thời điểm này vẫn chưa được các bên có liên quan ký xác nhận giá trị điều chỉnh cũng như chưa được đối chiếu số dư tại các ngày kết thúc niên độ kế toán. Tính đến thời điểm 30/06/2017, Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi cho các đối tượng nêu trên với số tiền 6.378.243.246 VND.

Một số khoản nợ phải thu và nợ phải trả của Công ty Cổ phần Thủy điện Cao nguyên - Sông Đà 7 liên quan đến công trình nhà máy thủy điện Yan Tann Sien chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ, cụ thể tại thời điểm 01/01/2017 lần lượt tương ứng với số tiền 8.701.432.595 VND và 14.772.307.465 VND và tại thời điểm 30/06/2017 lần lượt tương ứng với số tiền 7.789.734.166 VND và 11.752.180.966 VND. Do đó, chúng tôi không biết liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu các khoản mục tương ứng hay không.

Trong năm 2016, Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Thủy điện Cao nguyên - Sông Đà 7 đã quyết định trích lập dự phòng rủi ro đối với các hợp đồng giao thầu xây dựng dự án Nhà máy Thủy điện Yan Tann Sien với số tiền 5.415.000.000 VND. Đồng thời, 06 tháng đầu năm 2017 Công ty Cổ phần Thủy điện Cao nguyên - Sông Đà 7 cũng đã trích lập bổ sung thêm số tiền 4.000.000.000 VND. Chúng tôi chưa được cung cấp các tài liệu kế toán có liên quan đến khoản dự phòng đã trích lập này. Do đó, chúng tôi không có cơ sở để đưa ra ý kiến về tính hợp lý của dự phòng đã trích lập. Với các bằng chứng kiểm toán đã thu thập, chúng tôi không thể xác định được liệu có phải điều chỉnh báo cáo tài chính hợp nhất liên quan tới các vấn đề nêu trên của công ty con này hay không (xem thuyết minh số 17).

Tại thời điểm 30/06/2017, Công ty Cổ phần Thủy điện Cao nguyên - Sông Đà 7 đang trích thừa chi phí lãi vay phải trả Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Lâm Đồng với số tiền là 9.967.070.974 VND. Do ảnh hưởng của vấn đề này, trên Bảng cân đối kế toán chỉ tiêu Chi phí phải trả ngắn hạn (MS 315) đang bị phản ánh thừa, chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (MS 421) đang bị phản ánh thiếu và trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh chỉ tiêu Chi phí tài chính (MS 23) đang bị phản ánh thừa, chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (MS 50) đang bị phản ánh thiếu cùng số tiền là 9.967.070.974 VND (xem thuyết minh số 15)

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