

Số: 318 /13/CBTT/S3-TCKT

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán và chênh lệch lợi nhuận sau thuế Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2013 so với Báo cáo tài chính quý 2 năm 2013 đã công bố.

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 8 năm 2013

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.

Căn cứ:

- Thông tư 52/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính, ngày 05/04/2012 “Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán”.

- Báo cáo soát xét Báo cáo tài chính số 854/BCKT-AAC của Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (AAC), ngày 26/08/2013.

Công ty Cổ phần Sông Ba (MCK: SBA) xin được giải trình nội dung ý kiến kiểm toán và chênh lệch lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh giữa Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2013 so với số lũy kế từ đầu năm của Báo cáo tài chính quý 2 năm 2013 đã công bố như sau:

I. Về ý kiến kiểm toán Báo cáo soát xét BCTC 6 tháng đầu năm 2013:

1/ Nội dung ý kiến kiểm toán tại Điểm 1, SBA xin được giải trình:

CTTĐ Krông H'nh có tổng mức đầu tư đã được cấp thẩm quyền phê duyệt là: 1.477,678 tỷ đồng. Tại ngày 30/06/2013, SBA đã ghi nhận giá trị đầu tư XD CB của công trình là 1.393.432.268.503 đồng (tạm kết chuyển thành nguyên giá TSCĐ), chi phí khấu hao đã ghi nhận trong 6 tháng đầu năm 2013 là 7.792.986.447 đồng theo đúng quy định và Quyết định số 293/QĐ-STC ngày 29/06/2011 của Sở Tài chính, thành phố Đà Nẵng.

Hiện nay, SBA đang trong giai đoạn cuối thực hiện quyết toán công trình và sẽ thực hiện điều chỉnh giá trị khi có sự thay đổi giá trị quyết toán công trình chính thức được cấp có thẩm quyền phê duyệt.

2/ Nội dung ý kiến kiểm toán tại Điểm 2, SBA xin được giải trình:

Trước năm 2011, SBA đã thực hiện phương pháp trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng. Tuy nhiên, do tính chất đặc thù mùa vụ của hoạt động sản xuất thủy điện phụ thuộc rất lớn vào tình hình thủy văn nên phương pháp này không phản ánh được đầy đủ tình hình sản xuất, kinh doanh hàng quý và hàng năm của SBA.

Để phù hợp với tình hình hoạt động thực tế, ngày 09/06/2011, SBA đã có văn bản số 223/11/S3-TC gửi Cục thuế Đà Nẵng “V/v: Đăng ký thay đổi phương pháp trích khấu

Trang 1/4



hao từ phương pháp đường thẳng sang phương pháp số lượng, khối lượng sản phẩm đối với các tài sản cố định tham gia trực tiếp sản xuất điện năng” theo quy định tại Thông tư số 203/2009/TT-BTC, ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính.

Tuy vậy, ngày 25/4/2013, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 45/2013/TT-BTC thay thế Thông tư số 203/2009/TT-BTC, quy định lại chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ. Theo đó:

- Tại khoản c, điểm 2, điều 13 quy định một trong các điều kiện áp dụng phương pháp khấu hao theo sản lượng, khối lượng sản phẩm là công suất sử dụng thực tế bình quân tháng trong năm tài chính không thấp hơn 100% công suất thiết kế.

- Tại điểm 4, điều 13 quy định doanh nghiệp phải thực hiện nhất quán phương pháp khấu hao đã lựa chọn và đăng ký với cơ quan thuế trong suốt quá trình sử dụng của mỗi tài sản. Trường hợp đặc biệt cần thay đổi phương pháp khấu hao thì phải giải trình rõ, mỗi TSCĐ chỉ được phép thay đổi một lần phương pháp khấu hao trong quá trình sử dụng và phải thông báo bằng văn bản cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Thực tế 6 tháng đầu năm 2013, công suất sử dụng thực tế bình quân của các tài sản cố định này tại các Nhà máy thủy điện Khe Diên và Nhà máy thủy điện Krông H' năng thấp hơn 100% công suất thiết kế nên không thỏa mãn điều kiện áp dụng tại khoản c, điểm 2, điều 13. Do SBA đã 01 lần thay đổi phương pháp khấu hao và từ đó đến nay thực hiện trích khấu hao theo phương pháp số lượng, khối lượng sản phẩm đối với các tài sản tham gia sản xuất điện năng tại các Nhà máy thủy điện Khe Diên và Nhà máy thủy điện Krông H' năng nên khi áp dụng quy định tại điểm 4, điều 13 thì SBA không được thay đổi phương pháp khấu hao nữa (vì đã thay đổi một lần vào năm 2011). Do đó, SBA khi áp dụng thực hiện trích khấu hao theo thông tư này đã phát sinh vướng mắc giữa quy định tại khoản c, điểm 2 với điểm 4, điều 13.

Hoạt động sản xuất thủy điện phụ thuộc vào thời tiết và mùa theo năm. Vì vậy, công suất hoạt động thực tế bình quân tháng của từng năm, cũng như những năm còn lại của đời sống dự án không phải hoàn toàn đạt 100% công suất thiết kế bình quân nhiều năm. Do đó, sẽ có những năm sản xuất của nhà máy đạt sản lượng hơn 100% công suất thiết kế và có những năm sản lượng thấp hơn 100% công suất thiết kế.

Để thực hiện đúng quy định, giải quyết vướng mắc đã nêu tại điểm 3, điểm 4 điều 13 của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và đặc thù của hoạt động sản xuất thủy điện, ngày 31/7/2013, SBA đã có công văn số 279/13/S3-TCKT gửi Bộ Tài chính đề nghị cho ý kiến hướng dẫn về việc áp dụng trích khấu hao đúng quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC vào thực tế hoạt động của Công ty. Trong khi chờ đợi sự hướng dẫn của Bộ Tài chính, SBA vẫn tiếp tục tạm thời áp dụng phương pháp khấu hao theo số lượng, khối lượng sản phẩm trong 6 tháng đầu năm 2013.



II. Về chênh lệch lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2013 so với Báo cáo tài chính quý 2 năm 2013 đã công bố, SBA xin được giải trình:

Hoạt động sản xuất thủy điện phụ thuộc vào thời tiết và mùa trong năm nên công suất hoạt động thực tế các tháng phân bổ không đều. Sản lượng điện mùa khô từ tháng 01 đến tháng 09 chỉ chiếm khoảng 50% sản lượng điện cả năm và sản lượng điện từ tháng 10 đến tháng 12 lại chiếm đến 50%, làm cho doanh thu thực hiện không đều các tháng trong năm. Trong khi đó, lãi vay phải trả đều hàng tháng, nếu ghi nhận toàn bộ khoản lãi vay này vào chi phí sẽ dẫn đến kết quả kinh doanh từng quý biến động rất lớn và phản ánh chưa phù hợp với tình hình hoạt động thực tế của SBA.

Để phản ánh đúng tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh, SBA đã phân bổ chi phí lãi vay phát sinh liên quan hoạt động sản xuất tại các Nhà máy thủy điện Krông H'nh trong 6 tháng đầu năm theo kế hoạch sản lượng điện năm 2013 đã được thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông năm 2013 và phần lãi vay còn lại chưa phân bổ sẽ được ghi nhận toàn bộ cuối năm tài chính 2013 để xác định kết quả kinh doanh theo đúng quy định. Cụ thể:

S T T	Nhà máy thủy điện Krông H'nh	Kế hoạch theo Nghị quyết ĐHĐCĐ năm 2013	Thực hiện 6 tháng đầu năm 2013 theo sản lượng thực tế			Số trích vào 6 tháng cuối năm 2013		
			Phân bổ vào 6 tháng đầu năm	Đang ghi nhận vào CPTT ngắn hạn để phân bổ tiếp vào 6 tháng cuối năm	Tổng số	Số phân bổ từ CPTT ngắn hạn 6 tháng đầu năm	Phát sinh 6 tháng cuối năm	Tổng số
1	Chi phí lãi vay (đồng)	59.221.766.005	10.778.987.848	19.457.040.572	30.236.028.420	19.457.040.572	28.985.737.585	48.442.778.157
2	Sản lượng điện (kWh)	180.000.000			32.761.904			147.238.096

Vì vậy, số lũy kế lợi nhuận sau thuế từ đầu năm đến cuối quý 2 của Báo cáo tài chính quý 2 năm 2013 là 9.996.842.885 đồng.

Tuy nhiên, sau khi trao đổi với kiểm toán tình hình hoạt động trên của đơn vị, kiểm toán vẫn yêu cầu khi lập Báo cáo tài chính bán niên vẫn phải tuân thủ theo đúng quy định chuẩn mực kế toán là ghi nhận toàn bộ chi phí lãi vay trong kỳ để xác định kết quả kinh doanh. Do đó, SBA đã phải ghi nhận điều chỉnh bổ sung thêm chi phí lãi vay 6 tháng đầu năm 2013 chưa phân bổ (dự kiến sẽ phân bổ tiếp vào cuối năm 2013) là 22.735.901.683 đồng (trong đó: Đang ghi nhận vào CPTT ngắn hạn để phân bổ tiếp vào 6 tháng cuối năm là 19.457.040.572 đồng và lãi trả cho ứng vốn trước chưa ghi nhận là 3.278.861.111 đồng) và lợi nhuận sau thuế Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2013 đã soát xét là âm 12.739.058.798 đồng. Đây chính là yếu tố dẫn đến sự khác biệt về lợi nhuận sau thuế của Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2013 đã soát xét so với Báo cáo tài chính quý 2 năm 2013 đã công bố có sự chênh lệch giảm 22.735.901.683 đồng.

Hiện tại, SBA đang lập thủ tục để trình Bộ Tài chính xin được phân bổ chi phí lãi vay theo sản lượng thực tế trong quý và phân bổ hết chi phí này vào cuối năm tài chính.

Trang 3/4



39965
CÔNG TY
PHẦN
SÔNG BA
ĐÀ NẴNG - TP. ĐÀ

Công ty Cổ phần Sông Ba cam kết nội dung giải trình trên là đúng sự thật.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban ISO;
- Đăng Website SBA;
- Lưu TCKT, VTh.

TỔNG GIÁM ĐỐC

PHẠM PHONG

