

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THỦY ĐIỆN QUẾ PHONG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh Phúc**

Số: 72...../2015/CBTT - QPH
V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của
kiểm toán đối với BCTC năm 2014

Nghệ An, ngày 22 tháng 04 năm 2015

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

Trước hết, Công ty Cổ phần Thủy điện Quế Phong xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự hợp tác của Quý Cơ quan đối với Công ty chúng tôi trong thời gian qua. Công ty mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, tạo điều kiện và giúp đỡ của Quý Cơ quan trong thời gian tới.

Thực hiện Thông tư số 52/2012/TT - BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Thủy điện Quế Phong đã phát hành Báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2014 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Tài chính Quốc tế.

Tại Báo cáo kết quả công tác kiểm toán số 131.04/2015/BCKT - IFC do Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Tài chính Quốc tế phát hành có nêu ý kiến phát sinh trong quá trình kiểm toán như sau:

1. Công ty đang ghi nhận phần chi phí lãi vay phát sinh trước năm 2014 với số tiền là 18.625.803.514 đồng vào khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” (mã số 261) trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất thay vì ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong năm. Việc ghi nhận như vậy là không tuân thủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Nếu Công ty ghi nhận khoản chi phí lãi vay trên vào chi phí trong năm 2014 thì trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, chỉ tiêu “Chi phí tài chính” sẽ tăng là 18.625.803.514 đồng và chỉ tiêu “Lợi nhuận trước thuế” sẽ giảm đi tương ứng.
2. Công ty đang ghi nhận nguyên giá của tổ hợp thủy điện Bản Cốc với số tiền là 379.526.780.230 đồng vào khoản mục “Tài sản cố định hữu hình” (mã số 222) trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Tuy nhiên, theo hồ sơ quyết toán, giá trị tổ hợp tài sản của Thủy điện Bản Cốc là 408.146.610.270 đồng. Việc ghi nhận như vậy là không tuân thủ Chuẩn mực Kế toán Việt Nam. Nếu Công ty ghi nhận đầy đủ giá trị tổ hợp tài sản cố định của Thủy điện Bản Cốc thì khoản mục “Nguyên giá tài sản cố định” và “Nợ phải trả nhà cung cấp” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất sẽ tăng lên tương ứng số tiền là 28.619.830.040 đồng. Đơn vị kiểm toán không đưa ra ý kiến về việc ghi nhận giá trị tổ hợp tài sản cố định của Thủy điện Bản Cốc cũng như những ảnh hưởng của chúng tới Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 của Công ty.



3. Công ty ghi nhận giá trị xi măng xuất dùng cho công trình Thủy điện Sao Va từ năm 2009 với số tiền là 308.517.215 đồng vào khoản mục “Tài sản ngắn hạn khác” (mã số 158) trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất mà không có biên bản giao nhận cũng như không xác nhận được đối tượng. Đơn vị kiểm toán không đưa ra ý kiến về việc ghi nhận giá trị tài sản thiếu chờ xử lý nêu trên cũng như ảnh hưởng của chúng tới Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 của Công ty.

Công ty Cổ phần Thủy điện Quế Phong xin giải trình các nội dung trên như sau:

1. Đối với việc ghi nhận một phần chi phí lãi vay phát sinh trước năm 2014 vào khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” thay vì ghi nhận vào khoản mục “Chi phí tài chính”

Trong năm 2014, Công ty chưa thực hiện ghi nhận chi phí lãi vay ngân hàng BIDV – Chi nhánh Quang Trung với số tiền 18.625.803.514 đồng và đang ghi nhận trên tài khoản 242 “Chi phí trả trước dài hạn” là do:

Cụm Nhà máy Thủy điện Quế Phong gồm 5 công trình chính là Nhà máy thủy điện Bản Cốc, Nhà máy thủy điện Sao Va, Nhà máy thủy điện Nhạn Hạc, tuyến đường dây 35/110KV nối từ các nhà máy thủy điện về lưới điện Quốc gia và Trạm biến áp công suất 100MW, do Công ty Cổ phần Thủy điện Quế Phong làm chủ đầu tư.

Công ty CP thủy điện Quế Phong có vay vốn Liên ngân hàng (Ngân hàng đầu mối là Ngân hàng BIDV – Chi nhánh Quang Trung) để thực hiện dự án Nhà máy thủy điện Bản Cốc, tuyến đường dây 35/110KV nối từ các nhà máy thủy điện về lưới điện Quốc gia và Trạm biến áp công suất 100MW. Hiện nay, Nhà máy thủy điện Bản Cốc, Nhà máy thủy điện Sao Va, tuyến đường dây 35/110KV nối từ các nhà máy thủy điện về lưới điện Quốc gia và Trạm biến áp công suất 100MW đã được vận hành đưa vào sử dụng. Nhà máy thủy điện Nhạn Hạc đang trong quá trình xây dựng cơ bản dở dang, số tiền 18.625.803.514 đồng và đang ghi nhận trên tài khoản 242 “Chi phí trả trước dài hạn” chính là chi phí phân bổ cho dự án Nhạn Hạc vay Liên Ngân hàng thực hiện tuyến đường dây 35/110KV nối từ các nhà máy thủy điện về lưới điện Quốc gia.

2. Đối với việc ghi nhận nguyên giá của tổ hợp thủy điện Bản Cốc vào khoản mục “Tài sản cố định hữu hình”

Công ty đang ghi nhận nguyên giá của Tổ hợp thủy điện Bản Cốc với số tiền là 379.526.780.230 đồng vào khoản mục “Tài sản cố định hữu hình” trên Bảng cân đối Kế toán hợp nhất. Tuy nhiên, theo hồ sơ quyết toán, giá trị tổ hợp của Thủy điện Bản Cốc là 408.146.610.270 đồng là do:

Hiện tại, Hồ sơ quyết toán Công trình nhà máy Thủy điện Bản Cốc vẫn chưa có Báo cáo quyết toán Kiểm toán và được Hội đồng quản trị phê duyệt nên Công ty đang ghi nhận tài sản theo giá trị trên Hóa đơn mà phía nhà thầu cung cấp xuất cho Công trình (Mặt khác, Doanh thu bán điện chỉ đủ trả được nợ gốc cho Ngân hàng tài trợ vốn và chi phí để hoạt động sản xuất nên tình trạng nợ Nhà thầu thi công vẫn chưa có biện pháp khắc phục. Do đó, đại đa số Nhà thầu không xuất Hóa đơn hết giá trị theo Hồ sơ quyết toán).

3. Đối với việc ghi nhận giá trị xi măng xuất dùng cho công trình Thủy điện Sao Va từ năm 2009

Công ty đang ghi nhận số tiền 308.517.215 đồng vào khoản mục "Tài sản thiếu chờ xử lý" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất mà không có biên bản giao nhận cũng như không xác nhận được đối tượng là do:

Đây là giá trị xi măng Chủ đầu tư xuất cho Nhà thầu phục vụ thi công Công trình thủy điện Sao Va. Trong quá trình thực hiện đã thất lạc một số hồ sơ, biên bản giao nhận nên không xác nhận được đối tượng.

Công ty tin tưởng trong quá trình Quyết toán dự án thủy điện Sao Va sẽ tìm ra đối tượng nhận xi măng tương ứng giá trị còn thiếu trên.

Công ty Cổ phần Thủy điện Quế Phong cam kết về các nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố.

Kính mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội xem xét chấp nhận.

Xin Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi.
- Lưu VT; TCKT; IFC

NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN



Lê Thái Hưng

