

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN
ĐÔ THỊ VÀ KHU CÔNG NGHIỆP VIỆT NAM

CÔNG TY CỔ PHẦN
THỦY ĐIỆN SROK PHU MIÊNG IDICO

Số: 87 /CT-TCKT

V/v Giải trình về ý kiến trong Báo cáo kiểm toán

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bình Phước, ngày 08 tháng 4 năm 2013

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Trước tiên, Công ty cổ phần Thủy điện Srok Phu Miêng IDICO xin trân trọng cảm ơn sự quan tâm, tạo điều kiện của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước trong thời gian qua.

Công ty cổ phần Thủy điện Srok Phu Miêng IDICO (IDICO-SHP) xin giải trình về ý kiến của Kiểm toán viên trong Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012 của Công ty, cụ thể như sau:

- Về lưu ý của Kiểm toán viên liên quan đến Tài sản cố định vô hình là giá trị thương hiệu IDICO: Đây không phải là ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên mà là việc Kiểm toán viên muốn nhấn mạnh và lưu ý người đọc đến các điểm quan trọng đã được trình bày rõ trong Báo cáo tài chính, cụ thể:

+ Tại thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa IDICO-SHP, cũng như các quy định hiện hành về kế toán, các quy định về giá trị thương hiệu là tài sản cố định vô hình và việc góp vốn bằng giá trị thương hiệu chưa được hiểu rõ ràng, cụ thể, do đó trong giá trị phần vốn góp Nhà nước tại doanh nghiệp và giá trị thực tế doanh nghiệp để cổ phần hóa đã bao gồm giá trị thương hiệu IDICO với số tiền là 30 tỷ đồng.

+ Việc ghi nhận trên sổ sách kế toán như trên của IDICO-SHP là căn cứ vào Quyết định số 1346/QĐ-BXD ngày 31/10/2007 của Bộ Xây dựng và theo ý kiến của Kiểm toán Nhà nước trong Biên bản kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2008.

+ Từ năm 2008 đến nay, Bộ Tài chính chưa có hướng dẫn cụ thể về việc góp vốn bằng thương hiệu để thành lập các Công ty cổ phần. Do có những khác biệt như vậy nên Công ty vẫn trình bày giá trị thương hiệu là tài sản cố định vô hình và nợ phải trả. Công ty sẽ thực hiện các bút toán phân loại lại hoặc điều chỉnh khi có hướng dẫn cụ thể của các cơ quan, ban ngành có thẩm quyền về vấn đề này.

- Về ý kiến ngoại trừ liên quan đến việc trích trước chi phí bảo lãnh, chi phí lãi vay:

+ Theo lịch trả nợ của Hợp đồng vay vốn, vào tháng 01 và tháng 07 năm 2012, tại Công ty phát sinh chi phí bảo lãnh, chi phí lãi vay phải trả Quỹ tích lũy Bộ Tài chính và chi phí lãi vay phải trả Ngân hàng XNK Trung Quốc. Kỳ trả nợ tháng 01 bao gồm chi phí phải trả cho thời gian từ tháng 7 năm 2011 đến tháng 01 năm 2012, kỳ trả nợ tháng 07 bao gồm chi phí phải trả cho thời gian từ tháng 01 năm 2012 đến tháng 07 năm 2012.

+ Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2011, theo các văn bản hướng dẫn về thuế của Bộ Tài chính, Tổng cục thuế, Công ty đã thực hiện hạch toán các chi phí trên theo thời điểm thực tế phát sinh. Do tại ngày 31/12/2011, thực tế chưa phát sinh các nghiệp vụ nợ phải trả cho Bộ Tài chính và Ngân hàng XNK Trung Quốc từ tháng



7/2011 đến tháng 12/2011 nên Công ty chưa thực hiện việc trích trước chi phí bảo lãnh, chi phí lãi vay phải trả Bộ Tài chính và chi phí lãi vay phải trả Ngân hàng XNK Trung Quốc cho giai đoạn trên (tính đến ngày 31/12/2011).

+ Theo ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán độc lập tại Báo cáo kiểm toán năm 2011, Công ty đã thực hiện hạch toán bổ sung chi phí phải trả trên trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012.

+ Như vậy tính lũy kế đến thời điểm 31/12/2012 Công ty đã thực hiện hạch toán đầy đủ chi phí bảo lãnh, chi phí lãi vay phải trả Quỹ tích lũy Bộ Tài chính và ngân hàng XNK Trung Quốc theo ý kiến của Kiểm toán độc lập và theo đúng quy định của các Văn bản hướng dẫn về Kế toán.

+ Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán độc lập trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012 với mục đích đánh giá lại ảnh hưởng của vấn đề đã ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán năm trước ảnh hưởng đến năm nay như thế nào, để nhấn mạnh người đọc thấy được Công ty đã hạch toán đầy đủ các khoản chi phí trên vào kết quả kinh doanh theo quy định của các văn bản hướng dẫn về Kế toán, tính lũy kế đến thời điểm 31/12/2012, trong đó đã bao gồm chi phí phải trả mà công ty chưa thực hiện trích trước trong năm tài chính 2011, và việc ghi nhận như trên của Công ty có ảnh hưởng như thế nào đến Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2012.

Trên đây là giải trình của IDICO-SHP về ý kiến của Kiểm toán viên trong Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2012.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Lưu VP, TCKT.



Nguyễn Văn Dinh

