

Số: 155 /18/CV/SDY-TCKT

Gia Lai, ngày 31 tháng 07 năm 2018

V/v: "Giải trình ý kiến ngoại trừ của  
kiểm toán viên trên BCTC soát xét giữa  
niên độ năm 2018".

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

Thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Công ty cổ phần xi măng Sông Đà Yaly, mã chứng khoán SDY, đã gửi Báo cáo tài chính 06 tháng đầu năm 2018 đã được soát xét cho Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. Trong đó Báo cáo tài chính riêng của Công ty số 072701/2018/BCSX-IFC; Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty số 072702/2018/BCSX-IFC ngày 27/07/2018 của Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn tài chính Quốc tế (IFC) đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ sau:

**I. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:**

1. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, Công ty đã chi vượt Quỹ khen thưởng, phúc lợi với số tiền 1.844.308.179 đồng. Nếu như Công ty hạch toán các khoản đã chi này thì chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng Cân đối kế toán sẽ giảm đi tương ứng.

2. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, Công ty chưa thực hiện đánh giá và trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi cho những khoản công nợ phải thu đã quá hạn thanh toán. Theo ước tính của chúng tôi, chi phí dự phòng phải thu khó đòi cần trích lập dự phòng bổ sung với số tiền là 17.929.247.224 đồng. Nếu Công ty thực hiện trích lập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi trên vào chi phí trong kỳ thì trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ tăng là 17.929.247.224 đồng, và chỉ tiêu "Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm đi tương ứng.

3. Trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty, số lỗ lũy kế đã vượt quá vốn góp của chủ sở hữu, chỉ tiêu "Vốn chủ sở hữu" (Mã số 410) trên Bảng Cân đối kế toán là âm (8.401.163.988) đồng. Ban Tổng Giám đốc đã xây dựng phương án kinh doanh để đảm bảo khả năng thanh toán của Công ty trong thời gian ít nhất một năm tới. Báo cáo tài chính riêng kèm theo chưa bao gồm các điều chỉnh có thể có do ảnh hưởng phát sinh từ sự kiện không chắc chắn này và trên Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty, số lỗ lũy kế đã vượt quá vốn góp của chủ sở hữu, chỉ tiêu "Vốn chủ sở hữu" (Mã số 410) trên Bảng Cân đối kế toán là âm (10.585.601.352) đồng. Ban Tổng Giám đốc đã xây dựng phương án kinh doanh để đảm bảo khả năng thanh toán của Công ty trong thời gian ít nhất một năm tới.





Báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo chưa bao gồm các điều chỉnh có thể có do ảnh hưởng phát sinh từ sự kiện không chắc chắn này.

## II. Công ty cổ phần xi măng Sông Đà Yaly xin giải trình như sau:

### \* Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1. Khoản tiền chi vượt quỹ khen thưởng, phúc lợi: Từ năm 2012 đến năm 2017 tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty gặp nhiều khó khăn, kết quả kinh doanh thua lỗ các khoản chi từ quỹ khen thưởng, phúc lợi vẫn phát sinh Công ty đã chi và sẽ bổ sung nguồn vào những năm sau.

2. Các khoản phải thu khó đòi trên Công ty đang tiến hành làm các hồ sơ đối chiếu xác nhận công nợ của khách hàng về số tiền còn nợ chưa trả như: cam kết nợ, đối chiếu công nợ, bảng kê công nợ và các chứng từ khác có liên quan. Khi có đầy đủ các căn cứ xác nhận về các khoản phải thu khó đòi trên Công ty sẽ trích lập dự phòng.

3. Trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty, số lỗ lũy kế đã vượt quá vốn góp của chủ sở hữu, chỉ tiêu "Vốn chủ sở hữu" (Mã số 410) trên Bảng Cân đối kế toán là âm (8.401.163.988) đồng và trên Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty, số lỗ lũy kế đã vượt quá vốn góp của chủ sở hữu, chỉ tiêu "Vốn chủ sở hữu" (Mã số 410) trên Bảng Cân đối kế toán là âm (10.585.601.352) đồng. Ban Tổng Giám đốc đã xây dựng phương án kinh doanh, cụ thể đã ký hợp đồng gia công cho Công ty CP Xi măng Sông Gianh (Công ty TNHH VLXD Xi măng SCG Việt Nam) với sản lượng 100.000 tấn/năm để đảm bảo khả năng thanh toán của Công ty trong thời gian ít nhất một năm tới.

Công ty cổ phần xi măng Sông Đà Yaly xin giải trình với ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng cảm ơn!

### Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu TCKT, TCHC.



Bùi Xuân Hải