

Số: *102*/SZE-TCKT

Đồng Nai, ngày *18* tháng 3 năm 2019

V/v Giải trình cơ sở ý kiến kiểm toán
ngoại trừ về báo cáo tài chính năm 2018

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

I. Thông tin tổ chức:

1. Tên tổ chức: **Công ty Cổ phần Môi trường Sonadezi**
2. Tên giao dịch: **SONAENCO**
3. Mã chứng khoán: **SZE**
4. Trụ sở chính: số 12, đường Huỳnh Văn Nghệ, P.Bửu Long, TP.Biên Hòa,
tỉnh Đồng Nai

Điện thoại: 0613.951771 – 0613.952257

Fax: 0613.952505

5. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: 3600274914 do Sở Kế hoạch và
Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp lần thứ 9 ngày 18/4/2017.

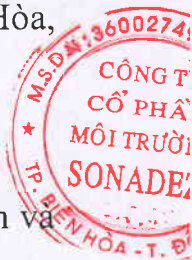
II. Nội dung:

Công ty Cổ phần Môi trường Sonadezi (“Công ty”) xin gửi lời chào trân trọng đến Quý Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Quý Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Theo Báo cáo tài chính (“BCTC”) năm 2018 được kiểm toán của Công ty, đơn vị kiểm toán độc lập là Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam đã đưa ra ý kiến ngoại trừ trong đoạn Cơ sở của ý kiến ngoại trừ liên quan đến các nội dung như sau:

1. Về vấn đề liên quan đến việc điều chỉnh giảm đối với đơn giá xử lý rác tro:

“Đến ngày 31/12/2018, Công ty chưa thực hiện điều chỉnh giảm vào kết quả kinh doanh năm 2018 đối với doanh thu xử lý rác tro từ năm 2016 đến tháng 01/2018 với tổng giá trị là 11,19 tỷ đồng theo đơn giá đã được phê duyệt tại Công văn số 3309/STC-GCS ngày 08/06/2018 của Sở Tài Chính Tỉnh Đồng Nai và Văn bản số 7170/UBND-KT ngày 11/07/2018 ban hành bởi Ủy Ban Nhân Dân Tỉnh Đồng Nai. Về việc này, Công ty đã gửi văn bản trình lên Ủy Ban Nhân Dân Tỉnh Đồng Nai để kiến nghị xem xét lại đơn giá xử lý rác tro của các năm này nên chưa thống nhất quyết toán phần xử lý rác tro.



Như vậy, nếu thực hiện quyết toán xử lý rác tro theo văn bản của UBND Tỉnh Đồng Nai thì các Chỉ tiêu trên báo cáo tài chính trong năm 2018 sẽ thay đổi như sau:

Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2018:

- Chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn của khách hàng" sẽ giảm đi với số tiền là 12,31 tỷ đồng;

- Chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi với số tiền là 10,07 tỷ đồng.

Báo cáo kết quả kinh doanh cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12/2018:

- Chỉ tiêu "Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ" sẽ giảm đi với số tiền là 0,29 tỷ đồng;

- Chỉ tiêu "Chi phí khác" sẽ tăng lên với số tiền là 10,9 tỷ đồng;

- Chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" sẽ giảm đi với số tiền là 11,19 tỷ đồng."

Chúng tôi xin được giải trình vấn đề này như sau:

Theo Văn bản số 7170/UBND-KT ngày 11/7/2018 của UBND Tỉnh Đồng Nai (Văn bản 7170) v/v phê duyệt mức giá xử lý rác thải sinh hoạt cho giai đoạn tài chính từ tháng 3/2016 đến tháng 01/2018, theo đó, đơn giá xử lý rác tro của Công ty cho năm 2016 đến năm 2018 đã được phê duyệt thấp hơn đơn giá thực hiện mà đã được Công ty áp dụng để ghi nhận doanh thu cho các năm trước. Nếu so với đơn giá mới được phê duyệt thì sẽ phát sinh khoản chênh lệch là 11,19 tỷ, tương ứng ở các năm như sau:

- Năm 2016 với chênh lệch doanh thu là 5.748.291.379 đồng.
- Năm 2017 với chênh lệch doanh thu là 5.153.948.352 đồng.
- Năm 2018 (chỉ thực hiện tháng 1/2018) với chênh lệch doanh thu là 292.624.704 đồng.

Trong năm 2018, Công ty cũng đã có văn bản trình lên UBND Tỉnh Đồng Nai kiến nghị xem xét lại đơn giá xử lý rác tro theo Văn bản 7170. Tuy nhiên, đến nay Công ty vẫn chưa nhận được ý kiến phản hồi của Quý Ủy Ban. Do vậy, đến ngày 31/12/2018, Công ty vẫn chưa thống nhất quyết toán phân xử lý rác tro nêu trên. Hiện nay, Công ty đã có kế hoạch để tiếp tục kiến nghị với UBND Tỉnh Đồng Nai về vấn đề nêu trên trong năm 2019 và sẽ xử lý vấn đề này ngay khi có quyết định của UBND Tỉnh Đồng Nai.

2. Về vấn đề liên quan đến xác nhận công nợ

"Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa thu thập được các thư xác nhận nợ đối với các khoản nợ phải thu tại ngày 31/12/2018 với số tiền là 23,96 tỷ đồng. Đồng thời, chúng tôi cũng không thể thực hiện được các thủ tục thay thế để có thể cho ý kiến về công nợ phải thu vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 như đã nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không".

Chúng tôi xin được giải trình vấn đề này như sau:

Do đặc thù của Công ty hoạt động trong lĩnh vực cung cấp các dịch vụ đô thị môi trường nên số lượng khách hàng rất lớn, vì vậy, việc thực hiện thủ tục đối chiếu công nợ/xác nhận công nợ theo yêu cầu của kiểm toán viên gặp khó khăn do phải đảm bảo thời gian trước khi phát báo cáo kiểm toán. Hiện nay, Công ty vẫn đang tiếp tục tiến hành đối chiếu công nợ đối với các khách hàng chưa thu hồi đủ như ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán nhằm đáp ứng yêu cầu quản lý của Công ty.

Trên đây là ý kiến giải trình của chúng tôi liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ về Báo cáo tài chính cho năm tài chính 2018.

Trân trọng kính chào./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam;
- Chủ tịch HĐQT;
- Ban Tổng giám đốc;
- Trưởng ban kiểm soát;
- Lưu: VT, TCKT.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**
CÔNG TY
CỔ PHẦN
MÔI TRƯỜNG
SONADEZI
Trần Anh Dũng

**014-C.T.C.P**
Y
N
VG
ZI
SNG NAI