

Số: 317 /SZE-TCKT

Đồng Nai, ngày 13 tháng 8 năm 2019

V/v Giải trình cơ sở ý kiến kiểm toán  
ngoại trừ về báo cáo tài chính đã được  
soát xét tại ngày 30/06/2019.

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 11 ngày 4/7/2019.

**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” 6 tháng năm 2019 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:

“Đến ngày 30 tháng 06 năm 2019, Công ty chưa thực hiện điều chỉnh giảm vào kết quả kinh doanh 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 (UBND Tỉnh)”

Nếu Công ty thực hiện điều chỉnh theo văn bản của UBND Tỉnh thì các Chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2019 sẽ thay đổi như sau:

**Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2019:**

- 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.

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 30/6/2019, Công ty vẫn chưa thống nhất quyết toán phần xử lý rác tro nêu trên.

Trên đây là ý kiến giải trình của chúng tôi liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ về Báo cáo tài chính đã được soát xét tại ngày 30 tháng 6 năm 2019.

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. *l.b*

  
**Trần Anh Dũng**