

**CÔNG TY CỔ PHẦN SPI**

Số: 1408 /CV-SPI

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

Tp. HCM, ngày 14 tháng 08 năm 2019

V/v: Giải trình số liệu và những ý kiến kết luận kết quả  
soát xét báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2019

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

Thực hiện theo thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2018 của Bộ tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ phần SPI đã nộp báo cáo soát xét của kiểm toán về báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019. Đề giúp Quý cơ quan hiểu rõ hơn về số liệu, nội dung của Báo cáo soát xét, nay Công ty xin gửi đến Quý cơ quan nội dung giải trình như sau:

**I. Về báo cáo riêng của Công ty****1. Về chỉ tiêu chênh lệch so với báo cáo của đơn vị tự lập**

Khoản mục	Số đơn vị lập	Số kiểm toán	Chênh lệch
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	12.079.800.000		12.079.800.000
Phải thu ngắn hạn khác	6.236.370.366	18.316.170.366	(12.079.800.000)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	84.366.811	70.436.681	(23.930.130)
Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này	95.720.502	119.650.632	23.930.130
Chi phí thuế TNDN hiện hành	23.930.130		23.930.130
Nguyên giá TSCĐ vô hình	-	200.000.000	(200.000.000)
Khấu hao TSCĐ vô hình	-	(200.000.000)	200.000.000)

Giải trình của đơn vị:

- Khoản chênh lệch chỉ tiêu đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và chỉ tiêu phải thu ngắn hạn khác là do kiểm toán điều chỉnh khoản tiền 12.079.000.000 đ. Đây là số tiền sẽ thu lại do việc thoái vốn vào Công ty Liên doanh, liên kết, không phải là khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn như Công ty đã trình bày nên kiểm toán điều chỉnh lại cho phù hợp.
- Chỉ tiêu Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước, chỉ tiêu lợi nhuận chưa phân phối kỳ này và chỉ tiêu chi phí thuế TNDN chênh lệch 23.930.130 đồng là do kiểm toán điều chỉnh khoản thuế TNDN do Công ty tính trên thu nhập chịu thuế theo báo cáo KQKD, theo kiểm toán do có khoản lỗ lũy kế trước năm kinh doanh có lãi nên thực hiện chuyển lỗ, không phải xác định số thuế TNDN phải nộp
- Khoản nguyên giá TSCĐ vô hình và Khấu hao TSCĐ vô hình chênh lệch 200.000.000 đồng. Đây là phần tài sản quyền khai thác mỏ đá, phần tài sản này đã thu hồi hết do khấu hao hết vào chi phí từ các năm trước, do kế toán lập báo nhằm nên kiểm toán trình bày lại



chỉ tiêu này cho phù hợp, do đã khấu hao hết nên bản chất việc trình bày của Công ty cũng không ảnh hưởng đến tổng tài sản và nguồn vốn của Công ty tại ngày lập báo cáo.

## **2. Về ý kiến kết luận ngoại trừ của kiểm toán.**

### **2.1/ Ý kiến một**

Công ty chưa thực hiện trích lập các khoản chi phí theo lương gồm BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN cho người lao động trong 6 tháng đầu năm 2019 với các tài liệu từ phía Công ty cung cấp, chúng tôi chưa thể xác định được số cần phải trích vào chi phí và ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2019

### **Giải trình của Công ty**

Việc chưa thực hiện trích lập là do Công ty Cổ phần SPI thực hiện ký hợp đồng lao động với người lao động được thỏa thuận tiền BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN được quy định nằm trong lương. Ngoài ra người lao động đã tham gia đóng BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN tại đơn vị khác. Vì vậy Công ty chưa thực hiện trích lập các khoản chi phí liên quan.

### **Biện pháp khắc phục giai đoạn sau kỳ soát xét**

Sau kỳ soát xét Công ty sẽ thực hiện ký hợp đồng với người lao động và rà soát lại việc người lao động đã tham gia BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN ở đơn vị khác hay không để làm cơ sở trích lập BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN theo quy định.

### **2.2/ Ý kiến hai**

Như chúng tôi nêu tại mục 11 phần thuyết minh báo cáo, Khoản lợi thế thương mại ghi nhận trên báo cáo Công ty chưa thực hiện việc đánh giá và phân bổ, với các tài liệu hiện có chúng tôi cũng không thể đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại Công ty con định kỳ và giá trị cần phân bổ. Số liệu khoản mục lợi thế thương mại chúng tôi chỉ có thể ghi nhận theo số liệu của đơn vị;

### **Giải trình của Công ty**

Căn cứ Thông tư 202/2014/TT-BTC yêu cầu công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con định kỳ, nếu lợi thế thương mại bị tổn thất so với số phân bổ hàng năm thì phải phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất cho kỳ phát sinh.

Thực tế tại Công ty Cp SPI đối với số dư khoản mục lợi thế thương mại:

Khoản mục lợi thế thương mại của Công ty được ghi nhận từ các năm trước do phát sinh từ việc hoán đổi cổ phiếu để đầu tư vào công ty con hiện là “Công ty TNHH MTV Môi trường Quốc Bảo”, từ khi phát sinh hàng năm Công ty thực hiện phân bổ vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh theo quy định. Việc hoán đổi cổ phiếu để đầu tư vào Công ty con đã được báo cáo và công bố đến các cơ quan quản lý Nhà nước đầy đủ;

Đối với “Công ty TNHH MTV Môi trường Quốc Bảo” là Công ty con của Công ty Cổ phần SPI trong năm 2018 và 6 tháng đầu năm 2019 làm thủ tục hoạt động để thực hiện tái cơ cấu ngành nghề, thực hiện di chuyển đăng ký hoạt động và mã số thuế từ tỉnh Yên Bái về Hà Nội nên phát sinh doanh thu ít nên ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của Công ty;

Về việc tạm dừng phân bổ khoản mục lợi thế thương mại trong năm tài chính 2018 và 6 tháng đầu năm 2019 là do khoản đầu tư vào Công ty con là “Công ty TNHH MTV Môi trường Quốc Bảo” đang tạm ngưng hoạt động. Căn cứ Thông tư 202/2014/TT-BTC yêu cầu công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con định kỳ. Tuy nhiên, các căn cứ và

hướng dẫn làm cơ sở để đánh giá khoản tổn thất lợi thế thương mại chưa đủ nên Công ty Cổ phần SPI tạm thời năm 2018 và 6 tháng đầu năm 2019 không phân bổ.

### **Biện pháp khắc phục giai đoạn sau kỳ soát xét**

Khoản mục này Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc ra quyết định và Báo cáo lên Đại hội cổ đông và Ủy ban chứng khoán tạm khoan và ngưng không thực hiện phân bổ cho đến khi Công ty Cổ phần SPI xem xét tính hoạt động của Công ty con và có các hướng dẫn cụ thể làm căn cứ xác định tổn thất định-kỳ để thực hiện ghi nhận;

#### **2.3/ Ý kiến ba**

Đến thời điểm ngày 30/06/2019 Công ty đang có một số khoản nợ phải thu của khách hàng chưa thu hồi được, theo ước tính của chúng tôi số cần phải trích lập dự phòng theo quy định tương ứng 9.500.000.000 đồng Công ty chưa trích lập;

### **Giải trình của Công ty**

Thực tế đối với các khoản Công nợ theo kiểm toán đề nghị trích lập dự phòng, Công ty đã thực hiện trích lập một phần vào chi phí. Tuy nhiên, kiểm toán viên yêu cầu phải thực hiện trích lập theo đúng với quy định tại TT 228 nên dẫn đến số dự phòng đề nghị trích như đã nêu trong báo cáo soát xét của Kiểm toán.

### **Biện pháp khắc phục giai đoạn sau kỳ soát xét**

Ngay sau khi kỳ soát xét báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2019, Công ty sẽ thực hiện việc thu hồi các khoản nợ nêu trên để đảm bảo tránh các tổn thất xảy ra

## **II. Về báo cáo hợp nhất của Công ty**

Báo cáo tài chính hợp nhất cũng sẽ chịu ảnh hưởng từ các nội dung nêu trên

Trên đây là ý kiến giải trình của chúng tôi về số liệu và những ý kiến kết luận kết quả soát xét báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2019 trên Báo cáo kiểm toán Công ty mẹ và Báo cáo kiểm toán hợp nhất. Công ty Cổ phần SPI xin báo cáo với Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội được biết.

**Trân trọng cảm ơn!**

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu VP

