

**CÔNG TY CỔ PHẦN
XI MĂNG SÔNG ĐÀ YALY**

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

Số: *06* /20/CV/SDY-TCKT
V/v: " Giải trình ý kiến ngoại trừ của
kiểm toán viên trên BCTC năm 2019".

Gia Lai, ngày 28 tháng 03 năm 2020

**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 năm 2019 đã được kiểm toán cho Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. Trong đó:

1. Báo cáo tài chính riêng của Công ty số 032703/2020/BCKT-iCPA
2. Báo cáo tài chính văn phòng của Công ty số 032702/2020/BCKT-iCPA
3. Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty số 032704/2020/BCKT-iCPA ngày 27/03/2020 của Công ty TNHH Kiểm toán Quốc tế (iCPA) đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ sau:

1. Quỹ khen thưởng phúc lợi:

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty 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.

Ý kiến của Công ty giải trình như sau:

Khoản tiền chi vượt quỹ khen thưởng, phúc lợi: Từ năm 2012 đến năm 2018 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. Năm 2019 tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty bắt đầu có những khởi sắc tốt lên, với tình hình này Công ty sẽ sớm bổ sung nguồn vào những năm sau.

2. Đối chiếu công nợ

Tại thời điểm lập Báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa nhận được biên bản đối chiếu cho các khoản công nợ phải thu khách hàng, trả trước người bán, công nợ phải trả người bán và phải thu về cho vay của Công ty tại ngày 31/12/2019 với số tiền lần lượt là 43.797.147.327 đồng; 328.092.145 đồng; 4.447.452.851 đồng và 1.100.325.179 đồng. Các thủ tục kiểm toán thay thế của chúng tôi cũng không cung cấp đủ bằng chứng kiểm



toán thích hợp, do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và đầy đủ của các khoản mục công nợ nêu trên.

Ý kiến của Công ty giải trình như sau:

Biên bản đối chiếu công nợ đối với các khoản phải thu khách hàng, trả trước người bán, công nợ phải trả người bán và phải thu về cho vay của Công ty đã được lập và gửi đi; nhưng do đối tượng ký công nợ hầu như ở xa, một số đơn vị đã chuyển địa điểm khác mà không thông báo nên việc thu thập lại đối chiếu chưa được đầy đủ. Công ty sẽ tiếp tục liên hệ để thu thập các đối chiếu công nợ nói trên.

3. Trích lập dự phòng:

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, 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 với số tiền là 29.593.437.113 đồng, trong đó, số dự phòng cần trích lập năm 2019 là 7.852.189.125 đồng. Nếu Công ty thực hiện trích lập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi trên báo cáo tài chính thì trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh năm 2019, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ tăng là 7.852.189.125 đồng, và chỉ tiêu "Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm đi 7.852.189.125 đồng; trên Bảng cân đối kế toán, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi 29.593.437.113 đồng, chỉ tiêu "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" cũng tăng lên số tiền tương ứng.

Ý kiến của Công ty giải trình như sau:

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.

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