

Công ty cổ phần
xi măng Sông Đà Yaly

Số: 114/17CT/SDY-TCKT
V/v: "Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm
toán viên trên BCTC năm 2016".

Cộng hòa xã hội chủ nghĩa việt nam
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Gia Lai, ngày 31 tháng 3 năm 2017

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 2016 đã được soát xét cho ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. Trong đó Báo cáo công tác soát xét báo cáo tài chính số 178.3/2017/BCKT - IFC ngày 31/3/2016 của Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn tài chính Quốc tế (IFC) đã đưa ra ý kiến kiểm toán loại trừ và vấn đề nhấn mạnh sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1. Công ty đang theo dõi phí cấp quyền khai thác khoáng sản từ năm 1996 - 2010 và từ 01 tháng 07 năm 2011 đến 31 tháng 12 năm 2013 là 2.823.322.000 đồng trên Tài khoản 242 - Chi phí trả trước dài hạn. Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2016, Công ty đã phân bổ vào chi phí số tiền là 1.546.230.198 đồng, giá trị còn lại là 1.277.091.802 đồng chưa được thực hiện phân bổ vào chi phí trong năm. Bản chất đây là khoản chi phí đã phát sinh trong các kỳ trước, không phải chi phí cần phân bổ trong các kỳ kế toán tiếp theo. Ảnh hưởng của khoản phí cấp quyền khai thác khoáng sản nếu được ghi nhận đầy đủ sẽ làm giảm lợi nhuận kế toán trước thuế năm 2016 là 1.277.091.802 đồng.

2. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty đã chi vượt Quỹ khen thưởng, phúc lợi với số tiền 1.844.308.179 đồng, trong đó, số chi vượt năm 2016 là 196.300.000 đồng. Nếu như Công ty hạch toán các khoản đã chi này vào chi phí trong năm thì chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ tăng thêm 196.300.000 đồng, chỉ tiêu "Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm đi số tiền tương ứng. Đồng thời, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán sẽ giảm đi số tiền là 1.844.308.179 đồng.

Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được lập trên giả định Công ty hoạt động liên tục. Trên Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty, tổng công nợ ngắn hạn vượt tổng tài sản ngắn hạn với số tiền là 3.910.908.412 đồng, lỗ lũy kế của Công ty là 49.583.899.519 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.

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

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

1. Công ty chưa hạch toán phí cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp theo qui định tại Nghị định số 203/2013/NĐ-CP ngày 28/11/2013 của Chính Phủ: Công ty đã có công văn gửi Tổng cục địa chất và khoáng sản Việt Nam (Bộ Tài nguyên và môi trường) và các cơ quan có thẩm quyền của tỉnh Gia Lai để tính toán lại mức tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp. Năm 2015 và năm 2016 Cục thuế tỉnh Gia Lai tạm tính số tiền phải nộp là: 528.644.000 đồng Công ty đã nộp tiền vào NSNN và hạch toán trong năm 2015 và năm 2016. Hiện nay Tổng cục địa chất khoáng sản chưa có công văn trả lời chính thức Kiểm toán viên yêu cầu hạch toán bổ sung khoản chi phí trên trong năm 2016.

2. Khoản tiền chi vượt quỹ khen thưởng, phúc lợi: Từ năm 2012 đến năm 2016 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.

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.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu TCKT, TCHC,

Công ty CP xi măng Sông Đà Yaly



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Xuân Khuê

