

Số: 124 CT/TCKT
V/v: "Giải trình ý kiến của kiểm
toán viên trên BCTC năm 2014".

Gia Lai, ngày 08 tháng 4 năm 2015

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Căn cứ vào quy định tại khoản 4 Điều 10 của Thông tư số 52/2012/TT- BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 05 tháng 4 năm 2012 quy định về việc công bố thông tin của tổ chức niêm yết.

Công ty cổ phần xi măng Sông Đà Yaly, mã chứng khoán **SDY**, đã gửi Báo cáo tài chính năm 2014 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 540/2015/BCKT - AAC ngày 31/3/2015 của Công ty TNHH Kiểm toán và kế toán 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. Như trình bày tại mục (*) của Thuyết minh số 18 "Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước", 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. Với các tài liệu kế toán hiện có tại Công ty, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về số tiền phí cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp để điều chỉnh. Do đó, ảnh hưởng của chi phí này đến Báo cáo tài chính còn tùy thuộc vào kết quả làm việc giữa Công ty và các cơ quan có thẩm quyền trong tương lai.
2. Như trình bày tại mục 23 của Thuyết minh báo cáo tài chính: Công ty đang tạm ghi nhận doanh thu cung cấp vật tư, thành phẩm cho Công trình thủy điện Xecaman 1 theo đơn giá công trình năm 2012 do Tổng Công ty Sông Đà ban hành. Do đó, số liệu về doanh thu năm 2014 có thể thay đổi tùy thuộc theo đơn giá chính thức của Tổng công ty ban hành sau này.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như trình bày tại mục 10 (*) của Thuyết minh báo cáo tài chính: Công ty điều chỉnh thời gian khấu hao của tài sản cố định là dây chuyền sản xuất xi măng 100.000 tấn từ 10 năm thành 20 năm. Theo đó, chi phí khấu hao trong năm giảm 837.854.868 đồng so với mức khấu hao của năm 2013.

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

* Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

- 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 trong năm 2015.

- Đặc thù hoạt động SXKD của Công ty CP xi măng Sông Đà Yaly trong năm qua là đơn vị sản xuất xi măng và kinh doanh cung cấp một số vật tư chính phục vụ thi công các công trình thủy điện do TCT Sông Đà là Tổng thầu thi công (được TCT phân giao công việc) do đó Công ty đang tạm ghi nhận doanh thu cung cấp vật tư, thành phẩm cho Công trình thủy điện Xecaman 1 theo đơn giá công trình năm 2012 do Tổng Công ty Sông Đà ban hành: Khi Chủ đầu tư ban hành đơn giá công trình năm 2014 đơn vị sẽ hạch toán doanh thu bổ sung trong năm 2015.

Vấn đề cần nhấn mạnh

- Công ty điều chỉnh thời gian khấu hao của tài sản cố định là dây chuyền sản xuất xi măng 100.000 tấn từ 10 năm thành 20 năm. Theo đó, chi phí khấu hao trong năm giảm 837.854.868 đồng so với mức khấu hao của năm 2013: Theo biên bản kiểm tra của Cục thuế tỉnh Gia Lai đã yêu cầu đơn vị điều chỉnh thời gian khấu hao của dây chuyền trên.

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
Khương Đức Dũng