

Số: 103CT/TCKT

Gia Lai, ngày 08 tháng 4 năm 2016

V/v: "Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm
toán viên trên BCTC 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 05/4/2012 quy định 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 2015 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 529/2016/BCKT - AAC ngày 30/3/2016 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. Một số khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán chưa được trích lập dự phòng theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính. Theo đó, số dự phòng trích lập thiếu so với quy định là 5.556.671.538 đồng.
2. Phí cấp quyền khai thác khoáng sản của giai đoạn từ ngày 01/07/2011 đến ngày 31/12/2014, số tiền 768.103.600 đồng được ghi nhận vào kết quả kinh doanh của năm 2015 là chưa phù hợp nguyên tắc đúng kỳ của chuẩn mực kế toán Việt Nam hiện hành.

Theo đó, nếu hạch toán các khoản chi phí nêu tại mục (1), (2) đúng quy định thì trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ tăng thêm 5.556.671.538 đồng, "Giá vốn hàng bán" sẽ giảm 768.103.600 đồng, "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm đi 4.788.567.938 đồng và trên Bảng cân đối kế toán, chỉ tiêu "Dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi" sẽ tăng thêm 5.556.671.538 đồng, "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi 5.556.671.538 đồng.

3. Như trình bày tại mục (*) của Thuyết minh số 27 "Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ", Công ty đang tạm ghi nhận doanh thu cung cấp vật tư, thành phẩm cho Công trình thủy điện Xekaman 1 theo đơn giá công trình năm 2012 do Ban điều hành dự án Thủy điện Xekaman 1 (thuộc Tổng Công ty Sông Đà) ban hành. Do đó, số liệu về doanh thu năm 2015 có thể thay đổi tùy thuộc theo đơn giá chính thức của Ban điều hành dự án Thủy điện Xekaman 1 ban hành sau này.



Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 24: Tại ngày 31/12/2015, Công ty đã chi vượt quỹ khen thưởng, phúc lợi 1.648.008.179 đồng.

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

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

1. Các khoản phải thu khó đòi trên trong tháng 01 & tháng 02/2016 khách hàng đã thanh toán cho đơn vị; do đó Công ty không trích lập dự phòng khoản phải thu khó đòi trên trong năm 2015.
2. 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 Cục thuế tỉnh Gia Lai tạm tính số tiền phải nộp năm 2015 là: 264.322.000 đồng Công ty đã nộp tiền vào NSNN và hạch toán trong năm 2015. 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 2015.
3. 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: Chủ đầu tư đã ban hành đơn giá công trình năm 2013, 2014 và 6 tháng đầu năm 2015, đơn vị sẽ báo nợ các đơn vị và hạch toán doanh thu bổ sung trong năm 2016.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Khoản tiền chi vượt quỹ khen thưởng, phúc lợi: Từ năm 2012 đến năm 2015 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