

CÔNG TY CỔ PHẦN
XI MĂNG SÔNG ĐÀ YALY

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

Số: 234CT/TCKT

V/v: "Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm
toán viên trên BCTC bán niên năm 2016".

Gia Lai, ngày 15 tháng 08 năm 2016



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 bán niên 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 14.8/2016/BCSX-IFC ngày 15/8/2016 của Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn tài chính quốc tế đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ sau:

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ:

- 1- Tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty chưa thực hiện trích lập đầy đủ dự phòng cho các khoản công nợ phải thu khó đòi. Theo ước tính của chúng tôi, mức dự phòng nợ phải thu khó đòi cần được trích lập bổ sung là 7.679.094.653 đồng. Nếu Công ty thực hiện trích lập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi trên vào chi phí trong kỳ thì trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ tăng là 7.679.094.653 đồng, và chỉ tiêu "Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm đi tương ứng.
- 2- Trong kỳ, Công ty hạch toán thiếu chi phí cấp quyền khai thác khoáng sản với số tiền là 168.794.967 đồng. Nếu khoản chi phí này được ghi nhận đầy đủ thì trên Bảng Cân đối kế toán, chỉ tiêu " Chi phí trả trước dài hạn" giảm là 168.794.967 đồng; trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" sẽ tăng là 168.794.967 đồng, và chỉ tiêu "Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm đi tương ứng.
- 3- Trong kỳ, Công ty hạch toán thiếu chi phí bóc phủ, xúc thải đá vôi phát sinh tại xí nghiệp khai thác đá với số tiền là 190.892.074 đồng. Nếu khoản chi phí này được ghi nhận đầy đủ thì trên Bảng Cân đối kế toán, chỉ tiêu " Chi phí trả trước dài hạn" giảm 190.892.074 đồng; trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" sẽ tăng là 190.892.074 đồng, và chỉ tiêu "Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm đi tương ứng.
- 4- Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty đã chi vượt Quỹ khen thưởng, phúc lợi với số tiền 1.842.808.179 đồng, trong đó, số chi vượt trong 6 tháng đầu năm 2016 là 194.800.000 đồng. Nếu như Công ty hạch toán các khoản đã chi này vào chi phí trong kỳ thì chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ tăng thêm 194.800.000

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 1.842.808.179 đồng.

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

1- Các khoản phải thu khó đòi trên trong tháng 7/2016 khách hàng đã thanh toán cho đơn vị, do đó Công ty không trích lập dự phòng khoản phải thu khó đòi trên trong 6 tháng đầu năm 2016.

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, 6 tháng đầu năm 2016 Cục thuế tỉnh Gia Lai tạm tính số tiền phải nộp năm 2016 là: 264.322.000 đồng Công ty đã nộp tiền vào NSNN và hạch toán trong năm 2016. Hiện nay Tổng cục địa chất khoáng sản chưa có công văn trả lời chính thức tạm thời Công ty chưa hạch toán bổ sung khoản chi phí trên trong 6 tháng đầu năm 2016.

3- Trong kỳ mở đá tại xã H' Bông dừng hoạt động từ tháng 01 đến tháng 3/2016, khoản chi phí bóc phủ, xúc thải Công ty không phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh trong quý I/2016 số tiền là: 190.892.074, đồng .

4- Khoản tiền chi vượt quỹ khen thưởng, phúc lợi: Từ năm 2012 đến hết tháng 6 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