CÔNG TY KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC
THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL
Trụ sở chính
Lô 78-80 Đường 30 tháng 4, Q. Hải Châu, Tp. Đà Nẵng
Tel: 84.511.3655886; Fax: 84.511.3655887
Email: aac@dng.vnn.vn
Website: http://www.aac.com.vn
Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh
47-49 Hoàng Sa (Tầng 4 Tòa nhà Hoàng Đan)
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh
Tel: 84.8.39102235; Fax: 84.8.39102349
Email: aac.hcm@aac.com.vn

Số: 813/BCKT-AAC *Đà Nẵng, ngày 14 tháng 08 năm 2013*

BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: **Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và các Cổ đông**
Công ty Cổ phần Xi măng Sông Đà Yaly

Chúng tôi đã thực hiện soát xét Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2013, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2013 được lập ngày 07/08/2013 của Công ty Cổ phần Xi măng Sông Đà Yaly (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 6 đến trang 28. Các Báo cáo tài chính này được lập theo Chế độ kế toán Việt Nam.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty và của Kiểm toán viên

Việc lập các Báo cáo tài chính này là trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty. Trách nhiệm của Kiểm toán viên là đưa ra ý kiến nhận xét về các Báo cáo tài chính này dựa trên cơ sở kết quả công tác soát xét của chúng tôi.

Phạm vi soát xét

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét các báo cáo tài chính theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam về công tác soát xét. Chuẩn mực này yêu cầu công tác soát xét phải lập kế hoạch và thực hiện soát xét để có sự đảm bảo vừa phải rằng liệu các báo cáo tài chính có chứa đựng những sai sót trọng yếu hay không. Công tác soát xét bao gồm chủ yếu là việc trao đổi với các nhân sự của Công ty và áp dụng các thủ tục phân tích đối với những thông tin tài chính; công tác soát xét này cung cấp một mức độ đảm bảo thấp hơn công tác kiểm toán. Chúng tôi không thực hiện công việc kiểm toán nên không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Ý kiến nhận xét của Kiểm toán viên

1. Như trình bày tại điểm (*) của Thuyết minh số 12, Công ty đã tạm trích lập dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn cho khoản đầu tư vào cổ phiếu Công ty Cổ phần Sông Đà 3 với số tiền là 2,8 tỷ đồng. Tại ngày phát hành Báo cáo kiểm toán này, kiểm toán viên không thu thập được Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2013 của Công ty Cổ phần Sông Đà 3 cũng như giá thị trường của cổ phiếu này để làm cơ sở xác định tính đúng đắn của khoản dự phòng đã trích lập nêu trên. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về giá trị khoản mục "Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn".
2. Một số khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán chưa được trích lập dự phòng đầy đủ 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 7.656.912.047 đồng.

Trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, ngoại trừ sự ảnh hưởng của các vấn đề nêu trên, chúng tôi không thấy có sự kiện nào khác để chúng tôi đưa ra ý kiến rằng các Báo cáo tài chính đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2013 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2013, phù hợp với Chuẩn mực, Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan về lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Signature Not Verified
Ký bởi: TRẦN BÌNH NHƯỜNG
Ký ngày: 16-8-2013 08:00:39

Chúng tôi xin lưu ý rằng: Tại ngày 30/06/2013, Công ty đã chi vượt Quỹ khen thưởng, phúc lợi với số tiền: 767.958.179 đồng.

KT. Tổng Giám đốc

CÔNG TY T.N.H.H KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN

Nguyễn Trọng Hiếu
Phó Tổng Giám đốc
Chứng chỉ hành nghề số 0391-2013-010-1

Lâm Quang Tú
Kiểm toán viên
Chứng chỉ hành nghề số 1031-2013-010-1