

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2019

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh

Trước hết, Công ty CP Tập đoàn Nhựa Đông Á xin chân thành cảm ơn sự quan tâm, giúp đỡ của Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh trong thời gian qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của Quý Cơ quan trong thời gian tới.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á

Địa chỉ trụ sở chính: Lô 1, CN 5_KCN Ngọc Hồi_Xã Ngọc Hồi_Huyện Thanh Trì, Hà Nội

Mã chứng khoán: DAG

Thực hiện Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 233-19/BC-TC/VAE ngày 28 tháng 03 năm 2019 về báo cáo tài chính năm 2019 có nêu cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ sau:

I./ Tại Báo cáo kiểm toán số 233-19/BC-TC/VAE về Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty, kiểm toán viên đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ về việc:

“Chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê thực tế nguyên vật liệu, hàng hóa đang gửi tại kho của Công ty TNHH Thương mại Phú Đức, Công ty TNHH Liên doanh Shide Việt Nam, Công ty TNHH MTV Thương mại và Đầu tư phát triển 68, Công ty TNHH Danpla Việt Nam với tổng giá trị là 158.436.437.803 đồng. Thủ tục kiểm toán thay thế do chúng tôi thực hiện cũng chưa đảm bảo thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp. Do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của khoản mục nêu trên cũng như ảnh hưởng (nếu có) đến các khoản mục có liên quan được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty.”

II./ Công ty chúng tôi xin giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán như sau:

1. Về thời gian kiểm kê: Đơn vị đã gửi thông báo kiểm kê kho cho Công ty TNHH kiểm toán và định giá Việt Nam tại thời điểm 05/01/2019. Tuy nhiên, do tổng kho của đơn vị tại nhiều địa điểm và nhân sự của Công ty TNHH kiểm toán và định giá Việt Nam không sắp xếp được thời gian chứng kiến kiểm kê. Dẫn đến việc kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ về việc không được tham gia chứng kiến kiểm kê thực tế nguyên vật liệu, hàng hóa đang để tại kho của các tổng đại lý Công ty TNHH Thương mại Phú Đức, Công ty TNHH Liên doanh Shide Việt Nam, Công ty TNHH Danpla Việt Nam

2. Về kế toán: Áp dụng nguyên tắc thận trọng, Công ty chúng tôi đã ghi nhận hàng xuất thực tế nói trên vào khoản mục: hàng gửi bán và thực hiện ký hợp đồng gửi bán hàng hóa với các bên liên quan.

3. Về thuế: Công ty đã thực hiện đầy đủ hồ sơ hàng xuất gửi bán và xuất hóa đơn đối với toàn bộ lô hàng trên nên không còn rủi ro về thuế.

4. Về hồ sơ: Các hợp đồng, phiếu xuất kho, biên bản giao hàng và toàn bộ thư xác nhận đối với các bên liên quan đã được Công ty cung cấp đầy đủ cho Công ty TNHH Kiểm toán và định giá Việt Nam (Đơn vị kiểm toán BCTC năm 2018)

Đây là nguyên nhân dẫn đến kiểm toán có ý kiến ngoại trừ, còn lại Báo cáo tài chính năm 2018 đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2018 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan tới việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Công ty CP Tập đoàn Nhựa Đồng Á trân trọng báo cáo.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT, TCKT



CHỦ TỊCH HĐQT
Nguyễn Bá Hùng