

Thanh Hóa, ngày 10 tháng 04 năm 2018

Số: 1004/2018/CV-SPI
V/v: Giải trình ý kiến ngoài trừ trên báo cáo kiểm toán mẹ và hợp nhất 2017.

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

Đầu tiên, Công ty Cổ phần SPI xin được gửi lời cảm ơn trân trọng nhất tới Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội vì sự giúp đỡ và hợp tác trong suốt thời gian vừa qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của quý cơ quan trong thời gian tới.

Chúng tôi xin giải trình với Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội về ý kiến ngoài trừ trên báo cáo kiểm toán kiểm toán công ty mẹ và hợp nhất năm 2017 như sau:

Về ý kiến kiểm toán ngoài trừ của Kiểm toán viên:
- Trên Báo cáo kiểm toán Công ty mẹ: "Chúng tôi không nhận được Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của khoản đầu tư của Công ty vào Công ty TNHH Thép Việt Đúc Đông Anh với giá trị là 20.800.000.000 VND. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có phải điều chỉnh tồn thất của khoản đầu tư góp vốn vào Công ty trên (nếu có) hay không".

- Trên Báo cáo kiểm toán hợp nhất: "Chúng tôi không nhận được Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của khoản đầu tư của Công ty vào Công ty TNHH Thép Việt Đúc Đông Anh với giá trị là 20.800.000.000 VND. Do đó, chúng tôi không thể xác định có phải điều chỉnh số liệu lại (lỗ) từ Công ty liên doanh, liên kết (nếu có) hay không trên Báo cáo tài chính hợp nhất".

Tại thời điểm kết thúc năm báo cáo tài chính năm 2017, chúng tôi đã yêu cầu Công ty TNHH Thép Việt Đức Đông Anh thực hiện kiểm toán và cung cấp báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho chúng tôi theo thủ tục kiểm toán cũng như theo điểm d khoản 3 Điều 15, Nghị định số 17/2012/NĐ-CP ký ngày 13/3/2012 về Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Kiểm toán độc lập. Nhưng đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2017, chúng tôi chỉ nhận được Báo cáo tài chính gửi cơ quan thuế mà chưa nhận được Báo cáo tài chính kiểm toán từ Công ty TNHH Thép Việt Đức Đông Anh. Vì vậy, Kiểm toán viên không thể xác định liệu có phải điều chỉnh tồn thất của khoản đầu tư góp vốn vào Công ty TNHH Thép Việt Đức Đông Anh trên Báo cáo kiểm toán công ty mẹ hay không và điều chỉnh số liệu lãi lỗ từ Công ty liên doanh, liên kết trên Báo cáo tài chính hợp nhất hay không.

Trên đây là ý kiến giải trình của chúng tôi về ý kiến ngoài trừ trên báo cáo kiểm toán Công ty mẹ và hợp nhất năm 2017, Xin báo cáo với Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội được biết.

Trần Trọng cảm ơn!

TM. CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

GIAM ĐỐC



NGUYỄN VĂN ĐÔNG