

**CÔNG TY CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á**

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

Số: **27/2019/CV-DAG**
(V/v: CBTT giải trình thay thế về ý kiến ngoại
trừ của kiểm toán trong BCTC năm 2018 đã
kiểm toán)

Hà Nội, ngày 18 tháng 04 năm 2019

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SỞ GIAO DỊCH CHỨNG
KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

**Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh**

Công ty: **Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á**

Mã chứng khoán: **DAG**

Địa chỉ trụ sở chính: Lô 1 CN5 cụm công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì,
Hà Nội+

Điện thoại: 024 3793 8686

Fax: 024 3793 8181

Web site: <http://www.dag.com.vn>

Địa chỉ: Tầng 9, tháp Tây, tòa nhà Hancorp Plaza, 72 Trần Đăng Ninh, Dịch Vọng, Cầu Giấy,
Hà Nội

Loại thông tin công bố 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ:

Nội dung thông tin công bố: Công văn giải trình thay thế công văn 24/2019/CV-DAG giải trình
về việc ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong Báo cáo tài chính năm 2018 sau kiểm toán.

Tài liệu đính kèm:

- Nội dung thông tin cần công bố và
các tài liệu có liên quan

Người đại diện theo pháp luật
(Ký tên, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



CHỦ TỊCH HĐQT

Nguyễn Bá Hùng

Hà Nội, ngày 08 tháng 04 năm 2019

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh
- Công ty TNHH kiểm toán và định giá Việt Nam

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, Công ty TNHH kiểm toán và định giá Việt Nam 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. Không tham gia chứng kiến kiểm kê hàng gửi bán

Tại thời điểm kiểm toán, Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á không thể sắp xếp để Kiểm toán viên tham gia chứng kiến kiểm kê thực tế tại các địa điểm Công ty đang gửi hàng hóa, nguyên vật liệu 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 do yêu cầu quản lý và sắp xếp nhân sự của bên thứ 3 liên quan. Tuy nhiên Công ty CP Tập đoàn Nhựa Đông Á đã gửi đến Quý Công ty kiểm toán đầy đủ các hợp đồng, phiếu xuất kho, biên bản giao hàng và thư xác nhận của các đơn vị nhận hàng gửi kho nêu trên.

2. Giá trị của tổng giá trị hàng gửi bán: 158,44 tỷ

Trong tổng giá trị hàng gửi bán cho các đơn vị trên bao gồm 62,04 tỷ là hàng hóa và 96,40 tỷ là nguyên vật liệu.

3. Tình hình 158,44 tỷ hàng tồn kho đến thời điểm giải trình

Toàn bộ giá trị lô hàng gửi bán: 158,44 tỷ đã được xuất bán và hạch toán doanh thu lợi nhuận trong quý 1/2019.

Đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, chúng tôi không nhận thấy có sự kiện bất thường nào liên quan đến việc xuất kho bán hàng hóa và ghi nhận doanh thu xảy ra sau ngày khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính năm 2018.

Trên đây là xác nhận của Chúng tôi liên quan đến các vấn đề tại Công văn số 538/SGDHCM-NY ngày 04 tháng 04 năm 2019 của Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT, TCKT



CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
Nguyễn Bá Hùng



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM
CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

=====
Số: **364** -19/CV-TC/VAE

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2019

V/v: *Xác nhận thông tin giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với BCTC năm 2018*

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tập đoàn nhựa Đông Á

Trước tiên, Chúng tôi xin gửi tới Quý Ban lãnh đạo Công ty lời chúc sức khỏe và thành công trong mọi lĩnh vực hoạt động sản xuất kinh doanh.

Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam nhận được công văn số 18.04/CV-19 ngày 8/4/2019 của Công ty CP Tập đoàn Nhựa Đông Á về việc đề nghị xác nhận thông tin giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính năm 2018 theo yêu cầu của Sở giao dịch chứng khoán TP.HCM.

Chúng tôi xác nhận các nội dung như sau:

1> Đối với vấn đề liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Chúng tôi xác nhận các giải trình dẫn tới việc kiểm toán viên phải đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ về việc không được tham gia chứng kiến kiểm kê hàng gửi bán của Công ty tại thời điểm 31/12/2018 với giá trị 158.436.437.803 đồng là phù hợp với tình hình thực tế và tài liệu công ty cung cấp.

2> Đối với vấn đề về tình trạng hàng gửi bán sau thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán

Chúng tôi không được tiếp cận hồ sơ liên quan đến việc tiêu thụ số hàng gửi bán nêu trên do đó chúng tôi không có ý kiến về tình trạng của số hàng tồn kho này.

Trên đây là các xác nhận của Chúng tôi liên quan đến các vấn đề tại Công văn số 18.04CV-19 ngày 08 tháng 04 năm 2019 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á.

Trân trọng

Nơi nhận

- Như trên
- Lưu VT

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

Giám đốc kiểm toán



Đặng Thị Thu Huyền