

CÔNG TY CP VANG THĂNG LONG

Số: 19 /VTL-TC-KT

(V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán
tại BCTC năm 2018 của Công ty CP
Vang Thăng Long)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2019

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Theo Báo cáo tài chính (BCTC) riêng và hợp nhất năm tài chính 2018 (Từ 01/04/2018 đến 31/03/2019) đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long, đơn vị kiểm toán là Công ty TNHH Dịch vụ tư vấn Tài chính kế toán và Kiểm toán Nam Việt đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1. Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán tại BCTC riêng:

Tại ngày 31/03/2019, Công ty TNHH MTV Rượu Vang Thăng Long là công ty con 100% vốn của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi số tiền là 2.999.766.680 đồng. Nếu thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi nêu trên thì lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại Công ty TNHH MTV Rượu Vang Thăng Long là âm 2.848.791.069 đồng. Theo đó, tại Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ sẽ trích lập thêm dự phòng giảm giá đầu tư tài chính là 2.848.791.069 đồng, làm cho các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh gồm: “Chi phí tài chính” (mã số 22) tăng lên với số tiền 2.848.791.069 đồng, “Lợi nhuận sau thuế TNDN” (mã số 60) giảm đi với số tiền 2.848.791.069 đồng. Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán gồm: “Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn” (mã số 254) tăng lên số tiền 2.848.791.069 đồng, “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (mã số 421) giảm đi số tiền 2.848.791.069 đồng.

2. Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán tại BCTC hợp nhất:

Tại ngày 31/03/2019, Công ty TNHH MTV Rượu Vang Thăng Long là công ty con 100% vốn của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long chưa thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi số tiền là 2.999.766.680 đồng. Nếu thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi nêu trên thì các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất gồm: “Chi phí quản lý doanh nghiệp” (mã số 26) tăng lên với số tiền 2.999.766.680 đồng, “Lợi nhuận sau thuế TNDN” (mã số 60) giảm đi với số tiền 2.999.766.680 đồng. Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất gồm: “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” (mã số 137) tăng lên số tiền 2.999.766.680 đồng, “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (mã số 421) giảm đi số tiền 2.999.766.680 đồng.

Về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán, Công ty cổ phần Vang Thăng Long giải trình cụ thể như sau:

Tại Công ty con của Công ty cổ phần Vang Thăng Long là Công ty TNHH MTV Rượu Vang Thăng Long có một số khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán nhưng Công ty con chưa thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi trong năm tài chính 2018 với tổng số tiền 3.348.401.319 đồng. Đây là các khoản nợ phải thu của các khách hàng không có khả năng thanh toán phát sinh quá 3 năm.

Căn cứ thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài

chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp, các khoản nợ phải thu của trên được trích lập dự phòng phải thu khó đòi với tỷ lệ 100%, tương đương với số tiền 3.348.401.319 đồng.

Trong năm tài chính 2018, Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi của 2 khách hàng: Công ty TNHH Tuấn Đạt và Hộ kinh doanh Trịnh Xuân Hưng với tổng số tiền đã trích lập dự phòng là 348.634.639 đồng. Như vậy, số chưa trích lập dự phòng còn lại là: 2.999.766.680 đồng.

Cụ thể chi tiết từng khách hàng như sau:

TT	Khách hàng	Số dư công nợ 31/3/2019	Số cần trích lập	Đã trích lập trong năm	Số chưa trích lập dự phòng
1	Đoàn Tuấn Anh	26.995.520	26.995.520		26.995.520
2	Vũ Thị Hòa	1.653.956	1.653.956		1.653.956
3	Nguyễn Văn Thành	7.337.300	7.337.300		7.337.300
4	Vũ thị Út	1.799.898	1.799.898		1.799.898
5	Công ty cổ phần Long Đức	5.446.989	5.446.989		5.446.989
6	Nguyễn Hoàng Thanh	4.539.871	4.539.871		4.539.871
7	Doanh nghiệp tư nhân Cường Xoa	195.205.086	195.205.086		195.205.086
8	Trung tâm Thương Mại Hữu Nghị Nghệ An	4.210.003	4.210.003		4.210.003
9	Công ty TNHH Thương mại Trung Hậu	4.077.298	4.077.298		4.077.298
10	Trần Thị Lan	8.914.256	8.914.256		8.914.256
11	Doanh nghiệp tư nhân Võ Thị Thảo	38.682.342	38.682.342		38.682.342
12	Hộ Kinh Doanh Trịnh Xuân Hưng	471.310.112	471.310.112	141.393.034	329.917.078
13	Hộ kinh doanh cá thể Phạm Minh Nguyệt	126.488.945	126.488.945		126.488.945
14	Hộ kinh doanh Phạm Thị Thu Hằng	69.300.020	69.300.020		69.300.020
15	Công ty TNHH Tuấn Đạt	2.302.684.496	2.302.684.496	207.241.605	2.095.442.891
16	Nguyễn Thị Lan Anh	1.110.726	1.110.726		1.110.726
17	Tạ Minh Đức	3.480.000	3.480.000		3.480.000
18	Công ty cổ phần xây dựng và xuất nhập khẩu Tổng Hợp	14.612.736	14.612.736		14.612.736
19	Công ty cổ phần Intimex Hải Phòng	22.324.450	22.324.450		22.324.450



20	Công ty Cổ phần Thương mại Vàng bạc đá quý Đông Đô	8.227.315	8.227.315		8.227.315
21	Doanh nghiệp tư nhân số 16 - Siêu thị Mường Thanh Điện Biên	30.000.000	30.000.000		30.000.000
	Tổng cộng	3.348.401.319	3.348.401.319	348.634.639	2.999.766.680

Công ty TNHH MTV Rượu Vang Thăng Long vẫn thường xuyên đốc thúc thu hồi công nợ các khách hàng trên. Riêng đối với 2 khách hàng: Công ty TNHH Tuấn Đạt và Hộ kinh doanh Trịnh Xuân Hưng Công ty đã gửi hồ sơ tới cơ quan Công an để xử lý, giải quyết các khoản nợ này.

Trên đây là toàn bộ giải trình về cơ sở ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên BCTC năm 2018 đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long.

Công ty Cổ phần Vang Thăng Long trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu P.TC-HC. P.TC-KT.

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



Phạm Xuân Hà



Số: 177 /2019/BCKT-AASCN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN VANG THĂNG LONG**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long, được lập ngày 04 tháng 6 năm 2019, từ trang 06 đến trang 42, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 3 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Giám đốc

Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính riêng dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính riêng của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính riêng do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính riêng.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2019, Công ty TNHH MTV Rượu Vang Thăng Long là công ty con 100% vốn của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long trích lập thiếu dự phòng nợ phải thu khó đòi số tiền là 2.999.766.680 đồng. Nếu thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi nêu trên thì lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (mã số 421) tại Công ty TNHH MTV Rượu Vang Thăng Long là âm 2.848.791.069 đồng. Theo đó, tại Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ sẽ trích lập thêm dự phòng giảm giá đầu tư tài chính là 2.848.791.069 đồng, làm cho các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh gồm: “Chi phí tài chính” (mã số 22) tăng lên với số tiền 2.848.791.069 đồng, “Lợi nhuận sau thuế TNDN” (mã số 60) giảm đi với số tiền 2.848.791.069 đồng. Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán gồm: “Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn” (mã số 254) tăng lên số tiền 2.848.791.069 đồng, “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (mã số 421) giảm đi số tiền 2.848.791.069 đồng.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long tại ngày 31 tháng 3 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Báo cáo kiểm toán độc lập (tiếp theo)

Vấn đề cần nhấn mạnh

Không phù nhận ý kiến nêu trên, chúng tôi muốn lưu ý người đọc báo cáo này các nội dung như sau:

- Như trình bày tại thuyết minh số V.05, các khoản chi khen thưởng, phúc lợi cho nhân viên phát sinh từ năm 2010 đến ngày 31 tháng 12 năm 2017 số tiền 1.729.975.295 đồng chưa có nguồn để bù đắp Công ty đang theo dõi trên khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác”. Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/2018/CPVTL-ĐHCĐ ngày 05 tháng 6 năm 2018, khoản chi quỹ khen thưởng phúc lợi này dự kiến được bù đắp từ lợi nhuận sau thuế năm 2018.
- Như trình bày tại thuyết minh số V.06, trong năm Công ty trích lập dự phòng theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 số 01/2018/CPVTL-ĐHCĐ ngày 05 tháng 6 năm 2018 và xóa nợ theo Biên bản xử lý nợ ngày 25 tháng 6 năm 2018 của Hội đồng quản trị Công ty.

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2019

**Chi nhánh Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài
chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt**

Phó Giám đốc



Phạm Văn Cường

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2922-2019-152-1

Kiểm toán viên

Trần Thị Linh

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2949-2019-152-1

Số : 178./2019/BCKT-AASCN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN VANG THĂNG LONG**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long, được lập ngày 04 tháng 6 năm 2019, từ trang 06 đến trang 39, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 3 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Giám đốc

Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2019, Công ty TNHH MTV Rượu Vang Thăng Long là công ty con 100% vốn của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long chưa thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi số tiền là 2.999.766.680 đồng. Nếu thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi nêu trên thì các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất gồm: “Chi phí quản lý doanh nghiệp” (mã số 26) tăng lên với số tiền 2.999.766.680 đồng, “Lợi nhuận sau thuế TNDN” (mã số 60) giảm đi với số tiền 2.999.766.680 đồng. Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất gồm: “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” (mã số 137) tăng lên số tiền 2.999.766.680 đồng, “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (mã số 421) giảm đi số tiền 2.999.766.680 đồng.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long tại ngày 31 tháng 3 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo kiểm toán độc lập (tiếp theo)

Vấn đề cần nhấn mạnh

Không phù nhận ý kiến nêu trên, chúng tôi muốn lưu ý người đọc báo cáo này các nội dung như sau:

- Như trình bày tại thuyết minh số V.04, các khoản chi khen thưởng, phúc lợi cho nhân viên phát sinh từ năm 2010 đến ngày 31 tháng 12 năm 2017 số tiền 1.729.975.295 đồng chưa có nguồn để bù đắp Công ty đang theo dõi trên khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác”. Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/2018/CPVTL-ĐHCĐ ngày 05 tháng 6 năm 2018, khoản chi quỹ khen thưởng phúc lợi này dự kiến được bù đắp từ lợi nhuận sau thuế năm 2018.
- Như trình bày tại thuyết minh số V.05, trong năm Công ty trích lập dự phòng theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 số 01/2018/CPVTL-ĐHCĐ ngày 05 tháng 6 năm 2018 và xóa nợ theo Biên bản xử lý nợ ngày 25 tháng 6 năm 2018 của Hội đồng quản trị Công ty.

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2019

**Chi nhánh Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài
chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt**



Phó Giám đốc

Phạm Văn Cường

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2922-2019-152-1

Kiểm toán viên

Trần Thị Linh

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2949-2019-152-1