

Số: 12/GT-ĐQ

TP HCM, ngày 20 tháng 03 năm 2020

(Vv/: giải trình ý kiến ngoại trừ
trên báo cáo kiểm toán năm 2019
công ty mẹ và hợp nhất)

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HỒ CHÍ MINH**

Căn cứ luật chứng khoán số 70/2006/QH 11 ngày 29/06/2006 của Quốc Hội.

Căn cứ thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Trên cơ sở ý kiến ngoại trừ trong báo cáo tài chính công ty mẹ và báo cáo hợp nhất đã được kiểm toán năm 2019 của công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN), Công ty cổ phần Bóng đèn Điện Quang (Mã chứng khoán: DQC) xin được giải trình ý kiến báo cáo kết quả kiểm toán năm 2019 như sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như trình bày tại Thuyết minh số V.4 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, theo Quyết định số 289/QĐ-TCT ngày 05/04/2019 “Về việc xử lý vi phạm về thuế và các khoản phải nộp khác qua thanh tra việc chấp hành pháp luật về thuế” của Tổng Cục thuế, Công ty đã nộp 6.711.019.003 VND (số tiền lãi vay Ngân hàng được hạch toán vào chi phí tại thời điểm cổ phần nhưng được miễn, giảm sau thời điểm cổ phần hóa) vào Quỹ Hỗ trợ sắp xếp và Phát triển Doanh nghiệp và 30.000.000.000 VND (số tiền thu được từ hợp đồng hợp tác đầu tư với đối tác khác ký trước thời điểm cổ phần hóa nhưng sau thời điểm cổ phần hóa thì chuyển nhượng lại khoản vốn góp trong hợp đồng hợp tác đầu tư này) vào tài khoản tạm giữ của Cục Quản lý Công Sản Bộ Tài Chính và được trình bày ở khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác” trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2019. Công ty đã gửi công văn khiếu nại và yêu cầu hướng dẫn hạch toán đến Tổng Cục trưởng Tổng Cục thuế và Bộ Tài Chính về vấn đề này. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, Chúng tôi chưa nhận được công văn thông báo kết quả giải quyết khiếu nại và hướng dẫn hạch toán của Tổng Cục thuế và Bộ Tài Chính. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.



Giải trình của công ty

Chúng tôi đã gửi công văn khiếu nại số 1332/CV-ĐQ ngày 25/04/2019 “Về việc khiếu nại một phần quyết định số 289/QĐ-TCT ngày 05/04/2019” và Công văn số 2292/CV-ĐQ ngày 13 tháng 7 năm 2019 “Về việc đề nghị thông báo kết quả giải quyết khiếu nại và hướng dẫn hạch toán” đến Tổng Cục trưởng Tổng Cục Thuế và Bộ tài chính về việc ghi nhận khoản tiền lãi vay ngân hàng được miễn giảm sau thời điểm cổ phần hóa và khoản tiền thu được từ hợp đồng hợp tác đầu tư chuyển nhượng sau thời điểm cổ phần hóa. Tuy nhiên, đến thời điểm này, Chúng tôi vẫn chưa nhận được bất kỳ thông báo giải quyết khiếu nại nào từ cơ quan chức năng liên quan.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần Bóng Đèn Điện Quang về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong báo cáo tài chính công ty mẹ và báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán năm 2019.

Kính trình quý Ủy ban chứng khoán và Sở GDCK HCM xem xét.

Trân trọng kính chào./.

TM HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH



XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY KIỂM TOÁN AASCN
Kiểm toán viên



Phó Giám đốc

Nguyễn Ngọc Tuấn

Chứng nhận ĐKHN kiểm
toán số: 2837-2019-152-1

Lê Bảo Ngọc

Chứng nhận ĐKHN kiểm
toán số: 3906-2017-152-1

Nơi nhận:

- Như trên
- Cty kiểm toán AASCN
- Lưu VT, HDQT



* Ở Đâu Có Điện, Ở Đó Có Điện Quang *

* WHEREVER ELECTRICITY GOES, DIEN QUANG WILL BE RIGHT THERE *

Địa chỉ: 121-123-125 Hàm Nghi, Quận 1, HCM; Hotline: 19001257; Fax: +84.8.3825 1518; Email: Info@dienquang.com; Web: www.dienquang.com