

Số: ~~24~~ 24/2016/CV-DAS

Tp. HCM, ngày 20 tháng 04 năm 2016

V/v: Giải trình về ý kiến kiểm toán có ngoại trừ trên
Báo cáo kiểm toán năm 2015

Kính gửi:

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH

Ngày 03/03/2016, Đơn vị kiểm toán độc lập của Công ty TNHH Một Thành viên Chứng khoán Ngân hàng Đông Á (DAS) là Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (E&Y) đã hoàn tất thủ tục kiểm toán và phát hành Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2015 cho DAS. Theo đó, E&Y đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với khoản trích lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán vào Công ty Cổ phần Thương mại Thủy sản Á Châu (ACC) với số tiền là 18.429.842.140 đồng. Cùng với việc công bố thông tin về Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2015, DAS giải trình về ý kiến kiểm toán có ngoại trừ như sau:

Tại ngày 31/12/2015, DAS đang ghi nhận một khoản đầu tư vào ACC với giá trị là 30.860.999.556 đồng và DAS đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán theo đúng quy định tại Thông tư 228/2209/TT-BTC và Thông tư 89/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính với giá trị là 12.431.157.416 đồng.

Tuy nhiên, theo Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2014 của ACC, ACC đang có khoản lỗ lũy kế là 479.700.086.279 đồng và vốn chủ sở hữu âm 107.487.077.682 đồng nên theo nguyên tắc thận trọng, E&Y đề nghị DAS xem xét và trích lập dự phòng thêm vào ACC là 18.429.842.140 đồng để tổng số dự phòng trích cho khoản đầu tư vào ACC bằng giá trị đầu tư vào ACC là 30.860.999.556 đồng. Do trong năm 2015 DAS đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán đối với khoản đầu tư vào ACC theo đúng quy định như đã nêu trên nên DAS không thực hiện trích lập dự phòng thêm theo khuyến nghị của E&Y vào chi phí năm 2015 mà DAS xem xét và trích lập dự phòng thêm cho khoản đầu tư này vào chi phí Quý 1/2016.

Trân trọng.

CÔNG TY CHỨNG KHOÁN NGÂN HÀNG ĐÔNG Á
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Văn phòng



TRƯƠNG NGUYỄN THIÊN KIM