

Số: 121/2016/CVND

Hà Nội, ngày 1 tháng 4 năm 2016

**BẢN GIẢI TRÌNH VỀ Ý KIẾN NGOẠI TRỪ  
TRÊN BÁO CÁO KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2015**

**Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nam Dược xin được giải trình nguyên nhân báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất năm 2015 của Công ty Cổ phần Nam Dược có ý kiến ngoại trừ như sau:

1. Ý kiến ngoại trừ tiền mặt trên báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất năm 2015 của Công ty Cổ phần Nam Dược là do ảnh hưởng của ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm 2015 của Công ty TNHH MTV Nam Dược Phương Nam (công ty con).

Công ty TNHH Kiểm toán An Việt – Chi nhánh Hà Nội thực hiện kiểm toán Công ty TNHH MTV Nam Dược Phương Nam từ ngày 10/3/2016 đến 12/03/2016. Tại thời điểm kiểm toán, Kiểm toán viên của Công ty TNHH Kiểm toán An Việt – Chi nhánh Hà Nội đã đề nghị được kiểm kê tiền mặt tồn quỹ tại Công ty TNHH MTV Nam Dược Phương Nam. Tuy nhiên, do đặc thù kinh doanh, Công ty TNHH MTV Nam Dược Phương Nam phân phối hàng hóa trực tiếp tới các nhà thuốc nên lượng tiền mặt thu hàng ngày lớn. Mặt khác, từ ngày 01/03/2016 đến ngày 10/03/2016 Kế toán của Công ty TNHH MTV Nam Dược Phương Nam xin nghỉ phép và chưa hạch toán kịp thời các phiếu thu, phiếu chi phát sinh trong tháng 3 năm 2016 vào sổ kế toán nên Kiểm toán viên của Công ty TNHH Kiểm toán An Việt – Chi nhánh Hà Nội không thể thực hiện được thủ tục kiểm toán bổ sung tham gia chứng kiến kiểm kê tại thời điểm kiểm toán và cộng trừ lùi về thời điểm kết thúc năm tài chính. Do đó, Kiểm toán viên Công ty TNHH Kiểm toán An Việt – Chi nhánh Hà Nội đã đưa ý kiến ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm 2015 của Công ty TNHH MTV Nam Dược Phương Nam.

Trong năm 2016, chúng tôi sẽ rút kinh nghiệm nộp ngay tiền mặt vào tài khoản ngân hàng vào các ngày cuối tháng để số dư tiền mặt tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm 2016 ở mức cần thiết và thấp nhất có thể, tạo thuận lợi cho công tác kiểm kê tiền mặt tại bất kỳ thời điểm nào.

2. Về ý kiến ngoại trừ khoản đầu tư của chúng tôi vào Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Nam Dược với số tiền 255.000.000 VND: Chúng tôi đã xử lý khoản này vào chi phí khác của năm 2016 do Công ty này đã tạm ngừng hoạt động từ ngày 15/02/2006 và đến nay không có dấu hiệu nào cho thấy Công ty này sẽ hoạt động trở lại.

Trân trọng!



Hoàng Minh Châu