

Số: 118/2017/CV-DAS

Tp. HCM, ngày 31 tháng 03 năm 2017

V/v: Giải trình về ý kiến kiểm toán có ngoại trừ và ý kiến kiểm toán nhấn mạnh trên Báo cáo kiểm toán năm 2016

**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 31/03/2016, Đơn vị kiểm toán độc lập của Công ty TNHH Một thành viên Chứng khoán Ngân hàng Đông Á (DAS) là Công ty TNHH KPMG đã hoàn tất thủ kiểm toán và phát hành Báo cáo tài chính được kiểm toán năm 2016. Theo đó, Công ty TNHH KPMG (KPMG) đã đưa ra ý kiến ngoại trừ và vấn đề nhấn mạnh trên báo cáo kiểm toán của DAS. Cùng với việc công bố thông tin về Báo cáo tài chính năm 2016, DAS giải trình về ý kiến kiểm toán như sau:

**1. Về việc KPMG đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với khoản trích lập dự phòng đầu tư vào Công ty Cổ phần Thương mại Thủy sản Á Châu (ACF):**

Tại ngày 31/12/2016, DAS đang ghi nhận một khoản đầu tư vào ACF với trị giá là 30.860.999.556 đồng, DAS đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán lần lượt tại thời điểm 31/12/2015 với giá trị 12.431.157.416 đồng và đến 30/06/2016 với giá trị 30.860.999.556 đồng theo đúng quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC và Thông tư 89/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính.

Liên quan đến vấn đề này, trong Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2015 của DAS, đơn vị kiểm toán tiền nhiệm của DAS là Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (E&Y) đã đề nghị DAS xem xét và trích lập dự phòng toàn bộ giá trị đầu tư vào ACF trong Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2015 và cũng đã có ý kiến ngoại trừ đối với khoản trích lập dự phòng vào ACF. Đồng thời, Trong Báo cáo soát xét bán niên 2016 KPMG cũng đã đưa ra ý kiến loại trừ tương tự. DAS cũng đã giải trình về ý kiến ngoại trừ này trong Báo cáo tài chính năm 2015 cho Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh theo công văn số 264/2016/CV-DAS ngày 20/04/2016 và công văn số 495/2016/CV-DAS ngày 17/08/2016 đối với Báo cáo soát xét bán niên 2016.

**2. Ý kiến nhấn mạnh về việc DAS đầu tư vượt mức tỷ lệ cho phép theo quy định tại Thông tư 210/2012/TT-BTC ngày 30/11/2012 và Thông tư 07/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016:**

Theo quy định tại khoản 3 Điều 44 Thông tư 210/2012/TT-BTC thì hạn mức đầu tư vào cổ phiếu, phần vốn góp là 70% Vốn chủ sở hữu, hạn mức đầu tư vào cổ phiếu chưa niêm yết là 20% Vốn chủ sở hữu. Tại thời điểm 31/12/2016, tỷ lệ đầu tư đầu tư vào các tổ chức khác và công ty chưa niêm yết của DAS lần lượt là 91% và 81% vượt quá tỷ lệ theo quy định tại Thông tư 210/2012/TT-BTC. Các khoản đầu tư này DAS đã thực hiện đầu tư từ trước khi Thông tư 210/2012/TT-BTC ban hành và có hiệu lực, trước đây DAS đã có nhiều công văn giải trình về vấn đề này cho Ủy ban Chứng khoán Nhà nước. DAS đã có chủ trương thoái

vốn phần lớn các cổ phiếu trong danh mục đầu tư, cụ thể từ đầu năm 2016 đến nay DAS cũng đã thực hiện thoái vốn thành công cổ phiếu Công ty Cổ phần Bến Xe Miền Tây (WCS) và đã thực hiện công bố thông tin theo quy định, DAS vẫn đang nỗ lực và tích cực tìm kiếm các đối tác và thời điểm thích hợp để thoái vốn các cổ phiếu trong danh mục để giảm tỉ lệ đầu tư xuống theo quy định của Thông tư 210/2012/TT-BTC.

**3. Ý kiến nhấn mạnh về khoản phải thu 20.890.401.501 đồng liên quan đến việc không tuân thủ quy định Công ty của một số cán bộ nhân viên.**

Tại 31/12/2016 DAS có phát sinh khoản phải thu liên quan đến một số nhân viên Chi nhánh Hà Nội do không thực hiện tuân thủ triệt để theo quy định, quy trình của Công ty trong quá trình làm việc dẫn đến khoản phải thu là 20.890.401.501 đồng. Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán 2016 Công ty đã thu hồi được 11.018.962.046 đồng. KPMG đã đề nghị DAS trích lập dự phòng 4.000.000.000 đồng đối với khoản phải thu này trong Báo cáo tài chính kiểm toán 2016, và đến thời điểm 31/03/2017 DAS đã trích lập dự phòng đủ 100% khoản phải thu này. Hiện nay công ty vẫn đang tiếp tục xác minh, làm rõ thêm các sai sót của một số cán bộ nhân viên trên và tích cực thu hồi nợ.

Trân trọng báo cáo.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Văn phòng

**CÔNG TY CHỨNG KHOÁN NGÂN HÀNG ĐÔNG Á**



**PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**  
**TRƯƠNG NGUYỄN THIÊN KIM**