

Số: 07/2018/TRND

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2018

**BẢN GIẢI TRÌNH VỀ Ý KIẾN NGOẠI TRỪ  
TRÊN BÁO CÁO KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2017**

**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 2017 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 2017 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 2017 của Công ty TNHH MTV Nam Dược Phương Nam (công ty con).

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC thực hiện kiểm toán Công ty TNHH MTV Nam Dược Phương Nam từ ngày 22/02/2018 đến ngày 24/02/2018. Tại thời điểm kiểm toán, Kiểm toán viên của Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC 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 22/02/2018 đến ngày 24/02/2018 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 02 năm 2018 vào sổ kế toán nên Kiểm toán viên của Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC 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 Hãng Kiểm toán AASC đã đưa ý kiến ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty TNHH MTV Nam Dược Phương Nam.

Từ thời điểm này chúng tôi đã rút kinh nghiệm hạch toán kịp thời các phiếu thu, chi phát sinh và nộp tiền mặt vào tài khoản ngân hàng để số dư tiền mặt ở mức cần thiết tạo thuận lợi cho công tác kiểm kê tiền mặt tại bất kỳ thời điểm nào.

Trân trọng,

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM DƯỢC**



**Hoàng Minh Châu**