

(V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
tại Báo cáo tài chính năm tài chính 2017
đã kiểm toán)

Hà Nội, ngày 11 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Theo Báo cáo tài chính (BCTC) riêng và hợp nhất năm tài chính 2017 (Từ 01/04/2017 đến 31/03/2018) đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long, đơn vị kiểm toán là Công ty TNHH Dịch vụ tư vấn Tài chính kế toán và Kiểm toán Nam Việt đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1. Tại ngày 31/03/2018, một số khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán nhưng Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi số tiền 2.058.191.541 đồng. Nếu thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi sẽ làm cho các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh / Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất gồm: “Chi phí quản lý doanh nghiệp” tăng lên và “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” giảm đi cùng số tiền 2.058.191.541 đồng. Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán / Bảng cân đối kế toán hợp nhất gồm: “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” tăng lên và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” giảm đi cùng số tiền 2.058.191.541 đồng.

2. Tại ngày 31/03/2018, Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn số tiền 320.000.000 đồng (trong đó dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty cổ phần Rượu Hapro là 120.000.000 đồng, Công ty cổ phần Bao bì nhựa Thăng Long 200.000.000 đồng). Nếu thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn sẽ làm cho các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh / Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất gồm: “Chi phí tài chính” tăng lên, “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” giảm đi cùng số tiền 320.000.000 đồng, “Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành” giảm đi số tiền 64.000.000 đồng. Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán / Bảng cân đối kế toán hợp nhất gồm: “Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn” tăng lên số tiền 320.000.000 đồng, “Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước” giảm đi số tiền 64.000.000 đồng và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” giảm đi số tiền 256.000.000 đồng.

Về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán, Công ty cổ phần Vang Thăng Long giải trình cụ thể như sau:

* Về ý kiến kiểm toán ngoại trừ 1:

Một số khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán nhưng Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi trong năm tài chính 2017 với tổng số tiền 2.058.191.541 đồng là các khoản nợ phải thu của các khách hàng trốn nợ và các khách hàng không có khả năng thanh toán phát sinh quá 3 năm như sau:

TT	Khách hàng	Số tiền (VNĐ)	Thời điểm phát sinh công nợ	Giải trình về khách hàng
1	Công ty cổ phần Bao bì nhựa Thăng Long	1.873.962.808	Năm 2013	DN đã ngừng hoạt động từ 01/03/2017, không có khả năng thanh toán.
2	Khúc Văn Đồng	184.228.733	Năm 2013, 2014, 2015	Khách hàng bỏ trốn, không có khả năng thanh toán.
	Tổng cộng	2.058.191.541		

Căn cứ thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp, các khoản nợ phải thu của trên được trích lập dự phòng phải thu khó đòi với tỷ lệ 100%.

Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên 2018 số 01/2018/CPVTL-ĐHCD ngày 05/06/2018, các khoản nợ phải thu khó đòi này sẽ được trích lập dự phòng với tỷ lệ 100% trong năm tài chính 2018 (Từ 01/04/2018 đến 31/03/2019).

* Về ý kiến kiểm toán ngoại trừ 2:

Trong năm tài chính 2017, Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn số tiền 320.000.000 đồng, cụ thể như sau:

STT	Doanh nghiệp	Số vốn góp (VNĐ)	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn chưa trích lập (VNĐ)	Ghi chú
1	Công ty cổ phần Rượu Hapro	1.000.000.000	120.000.000	Căn cứ vào tỷ lệ giảm giá của cổ phiếu của Công ty cổ phần Rượu Hapro trên sàn UPCOM tại thời điểm 31/03/2018
2	Công ty cổ phần Bao bì nhựa Thăng Long	200.000.000	200.000.000	DN đã ngừng hoạt động từ 01/03/2017
	Tổng cộng	2.058.191.541	320.000.000	


Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên 2018 số 01/2018/CPVTL-ĐHCD ngày 05/06/2018, Công ty sẽ trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn cho 2 Công ty trên trong năm tài chính 2018 (Từ 01/04/2018 đến 31/03/2019).


Trên đây là toàn bộ giải trình về cơ sở ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm tài chính 2017 (Từ 01/04/2017 đến 31/03/2018) đã được kiểm toán.

Công ty Cổ phần Vang Thăng Long trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu P.TC-HC, P.TC-KT.

GIÁM ĐỐC 



Phạm Xuân Hà

Số: *M2*./2018/BCKT-AASCN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN VANG THĂNG LONG**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long, được lập ngày 11 tháng 6 năm 2018, từ trang 06 đến trang 39, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Giám đốc

Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

- Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, một số khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán nhưng Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi số tiền 2.058.191.541 đồng. Nếu thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi sẽ làm cho các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất gồm: "Chi phí quản lý doanh nghiệp" tăng lên và "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" giảm đi cùng số tiền 2.058.191.541 đồng. Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất gồm: "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" tăng lên và "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" giảm đi cùng số tiền 2.058.191.541 đồng.
- Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn số tiền 320.000.000 đồng (trong đó dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty Cổ phần Rượu Hapro là 120.000.000 đồng, Công ty Cổ phần Bao bì nhựa Thăng Long 200.000.000 đồng). Nếu thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn sẽ làm cho các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất gồm: "Chi phí tài chính" tăng lên, "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" giảm đi cùng số tiền 320.000.000 đồng, "Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành" giảm đi số tiền 64.000.000 đồng. Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất gồm: "Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn" tăng lên số tiền 320.000.000 đồng, "Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước" giảm đi số tiền 64.000.000 đồng và "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" giảm đi số tiền 256.000.000 đồng.

Headquarters

29 Hoang Sa Str., Dist. 1, Hochiminh City
Tel: (84-028) 3910 4881 * Fax: (84-028) 3910 4880
Email: infohcm@aascn.com.vn Web: www.aascn.com.vn

4

Branch in Hanoi

Glosbe 07 TT2/96B Nguyen Huy Tuong, Thanh Xuan, Ha Noi
Tel: (84-24) 3994 7969 * Fax: (84-24) 3793 1429
Email: admin@namviethn.vn

Báo cáo kiểm toán độc lập (tiếp theo)

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Không phủ nhận ý kiến nêu trên, chúng tôi muốn lưu ý người đọc báo cáo này về việc đến thuyết minh số V.05, các khoản chi khen thưởng, phúc lợi cho nhân viên phát sinh từ năm 2010 đến ngày 31 tháng 12 năm 2017 số tiền 2.045.035.045 đồng chưa có nguồn để bù đắp Công ty đang theo dõi trên khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác”. Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/2018/CPVTL-ĐHCĐ ngày 05 tháng 6 năm 2018, khoản chi quỹ khen thưởng phúc lợi này dự kiến được bù đắp từ lợi nhuận sau thuế năm 2018.

**Chi nhánh Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn
Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt**

Hà Nội, ngày 11 tháng 6 năm 2018

Giám đốc

Kiểm toán viên



Bùi Thị Ngọc Lân

Trần Thị Linh

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0300-2018-152-1

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2949-2014-152-1

Số: MM /2018/BCKT-AASCN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN VANG THĂNG LONG**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long, được lập ngày 11 tháng 6 năm 2018, từ trang 06 đến trang 40, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Giám đốc

Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính riêng dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính riêng của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính riêng do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính riêng.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

- Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, một số khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán nhưng Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi số tiền 2.058.191.541 đồng. Nếu thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi sẽ làm cho các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh gồm: "Chi phí quản lý doanh nghiệp" tăng lên và "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" giảm đi cùng số tiền 2.058.191.541 đồng. Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán gồm: "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" tăng lên và "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" giảm đi cùng số tiền 2.058.191.541 đồng.
- Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn số tiền 320.000.000 đồng (trong đó dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty Cổ phần Rượu Hapro là 120.000.000 đồng, Công ty Cổ phần Bao bì nhựa Thăng Long 200.000.000 đồng). Nếu thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn sẽ làm cho các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh gồm: "Chi phí tài chính" tăng lên, "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" giảm đi cùng số tiền 320.000.000 đồng, "Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành" giảm đi số tiền 64.000.000 đồng. Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán gồm: "Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn" tăng lên số tiền 320.000.000 đồng, "Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước" giảm đi số tiền 64.000.000 đồng và "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" giảm đi số tiền 256.000.000 đồng.

Headquarters

29 Hoang Sa Str., Dist. 1, Hochiminh City
Tel: (84-028) 3910 4881 * Fax: (84-028) 3910 4880
Email: infohcm@aascn.com.vn Web: www.aascn.com.vn

4

Branch in Hanoi

Glosbe 07 TT2/96B Nguyen Huy Tuong, Thanh Xuan, Ha Noi
Tel: (84-24) 3994 7969 * Fax: (84-24) 3793 1429
Email: admin@namviethn.vn

Báo cáo kiểm toán độc lập (tiếp theo)

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Vang Thăng Long tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Không phủ nhận ý kiến nêu trên, chúng tôi muốn lưu ý người đọc báo cáo này về việc đến thuyết minh số V.05, các khoản chi khen thưởng, phúc lợi cho nhân viên phát sinh từ năm 2010 đến ngày 31 tháng 12 năm 2017 số tiền 2.045.035.045 đồng chưa có nguồn để bù đắp Công ty đang theo dõi trên khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác”. Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/2018/CPVTL-ĐHCD ngày 05 tháng 6 năm 2018, khoản chi quỹ khen thưởng phúc lợi này dự kiến được bù đắp từ lợi nhuận sau thuế năm 2018.

**Chi nhánh Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn
Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt**



Giám đốc

Bùi Thị Ngọc Lân

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0300-2018-152-1

Hà Nội, ngày 11 tháng 6 năm 2018

Kiểm toán viên

Trần Thị Linh

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2949-2014-152-1