

Số 213/DAG-QHCE  
V/v: Trả lời CV số 1560/SGDHCM-  
NY ngày 21/09/2023

Hà Nội, ngày 12 tháng 10 năm 2023

**Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh,**

Tên công ty: Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á

Mã chứng khoán: DAG

Địa chỉ trụ sở chính: Lô 1-CN5-Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, Hà Nội.

Người đại diện: Ông Đường Ngọc Diệu

Chức vụ: Tổng Giám đốc

Căn cứ Công văn số 1560/SGDHCM-NY ngày 21/09/2023 về việc: Kết luận của kiểm toán viên đối với Báo cáo tài chính bán niên 2023 được soát xét của DAG.

Căn cứ vào tình hình sản xuất kinh doanh cũng như các số liệu báo cáo cung cấp cho Công ty TNHH Hăng kiểm toán và Định giá ASCO.

Căn cứ vào vấn đề cần nhấn mạnh trên báo cáo Soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ của kiểm toán viên: “ Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh số 2.3 trong bản Thuyết minh Báo cáo tài chính về khoản lỗ trong 6 tháng đầu năm 2023 của Công ty TNHH Nhựa Đông Á (công ty con) là 151.004.125.887 đồng, thuyết minh số 38 trong bản Thuyết minh BCTC về việc Công ty TNHH Nhựa Đông Á bị cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn từ ngày 07/09/2023, đồng thời nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 89.968.227.404 đồng. Những điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty TNHH Nhựa Đông Á” tại BCTC Hợp nhất soát xét bán niên năm 2023

Công ty Cổ phần Tập đoàn nhựa Đông Á (DAG) xin giải trình như sau:

1. Khoản lỗ công ty con (Công ty TNHH Nhựa Đông Á – sau đây gọi tắt là NDA) là: 151.004.125.887 đồng là do các nguyên nhân chủ yếu sau:
  - Khoản trích lập dự phòng phải thu khó đòi là 87.192.462.276 đồng: Sau thời gian dài làm việc với Khách hàng và đòi nợ nhưng tiến độ thu tiền của NDA rất chậm. Đến thời điểm Quý 2/2023 NDA nhận thấy khả năng thu hồi công nợ khó khăn, đặc biệt công nợ về xuất khẩu.
  - Trích lập dự phòng hàng tồn kho là 27.486.011.198 đồng: Thị trường nhựa nói chung và thị trường nhựa dân dụng nói riêng luôn luôn thay đổi về mẫu mã và sản phẩm. Do năm 2023 chưa lường trước được việc thay đổi về thị hiếu cũng như nhu cầu của Khách hàng, dẫn đến một số sản phẩm của NDA sản xuất ra dư thừa và không còn phù hợp với hiện tại.
  - DAG và NDA xác định việc trích lập dự phòng BCTC là đúng và đủ theo quy định tại “Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 về việc Hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp” và Thông tư 24/2022/TT-BTC ngày 07/04/2022 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 48/2019/TT-BCT ngày 08/08/2019.

- Bên cạnh đó do tình hình kinh doanh khó khăn, ảnh hưởng trực tiếp đến ngành bất động sản và các ngành phụ trợ nói chung trong đó có NDA, dẫn đến doanh thu giảm đáng kể so với cùng kỳ năm ngoái 34.37%.

2. Công ty TNHH Nhựa Đông Á bị cưỡng chế hóa đơn:

- Do tình hình kinh doanh khó khăn, dòng tiền kinh doanh chậm tiến độ trong khi đó NDA vẫn phải vận hành, chi trả các khoản như nguyên vật liệu, lương cán bộ CNV, tiền điện, tiền nước, .... các chi phí khác. Nên NDA chưa thu xếp được tài chính để nộp khoản tiền thuế Thu nhập doanh nghiệp năm 2022 dẫn đến bị Cơ quan thuế ra quyết định cưỡng chế hóa đơn.

- NDA đang rất nỗ lực để đẩy mạnh sản xuất, ổn định tình hình tài chính, NDA cũng đã đưa ra lộ trình nộp đủ tiền thuế và mở cưỡng chế hóa đơn trong Quý 4/2023 để đảm bảo hoạt động kinh doanh liên tục và phát triển, mở rộng sản xuất trong năm 2024.

- Công ty đã có kế hoạch dòng tiền cụ thể trong 6 tháng cuối năm 2023, đảm bảo giải quyết dứt điểm vấn đề cưỡng chế hóa đơn để tiếp tục mở rộng sản xuất (có bảng kế hoạch dòng tiền kèm theo).

3. Nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn của NDA là: 89.968.227.404 đồng

- NDA do kinh doanh lỗ trong 6 tháng đầu năm 2023, dẫn đến khả năng thanh toán bị giảm sút đáng kể, vì vậy có ảnh hưởng đến tình hình sản xuất kinh doanh của NDA và NDA đã nhận được sự cam kết chính thức từ Công ty mẹ - DAG về việc cung cấp cho NDA các hỗ trợ tài chính cần thiết để có thể thanh toán đầy đủ các nghĩa vụ nợ đến hạn trong thời gian ít nhất 12 tháng kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán.

4. Ảnh hưởng của NDA đến hoạt động sản xuất kinh doanh của DAG:

- Doanh thu của các công ty con (chủ yếu là NDA) giảm đáng kể và lỗ dẫn đến ảnh hưởng đến doanh thu thương mại của DAG từ các sản phẩm do NDA sản xuất bị giảm sút. Tuy nhiên, DAG còn phân phối các sản phẩm của các đại lý, nhà phân phối khác liên quan đến lĩnh vực nhựa dân dụng. Vì vậy, các vấn đề của NDA không ảnh hưởng quá nặng nề đến hoạt động sản xuất kinh doanh của DAG.

Để cải thiện các tình hình khó khăn trên cũng như đảm bảo sự hoạt động liên tục và phát triển, DAG cũng có 1 số biện pháp bảo đảm tài chính như:

- Tăng cường khai thác hiệu quả đầu tư các nhà máy thuộc các công ty con của DAG, tiếp tục nghiên cứu ứng dụng Khoa học công nghệ, cải tiến khoa học kỹ thuật nhằm nâng cao năng lực sản xuất, củng cố lợi thế cạnh tranh trên thị trường, tiết kiệm chi phí, nâng cao hiệu quả kinh doanh;

- Xây dựng các phương án tái cấu trúc, phát hành tăng vốn để nâng cao năng lực tài chính, bổ sung nguồn vốn cho các công ty con cũng như DAG.

- Gia tăng tích cực tìm kiếm, mở rộng các kênh bán hàng, cũng như mở rộng tìm kiếm các đối tác, các nhà phân phối, đại lý để gia tăng, tăng trưởng doanh thu.

Với các biện pháp phù hợp, kịp thời và sự cố gắng nỗ lực từ toàn bộ Tập đoàn DAG, DAG đảm bảo sẽ phục hồi được sản xuất và tiếp tục phát triển trong năm 2024 trở đi.



Trên đây là Giải trình của DAG báo cáo Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh về vấn đề cần nhấn mạnh của kiểm toán viên trong Báo cáo soát xét bán niên năm 2023 do Công ty TNHH Hăng kiểm toán và Định giá ASCO soát xét và phát hành.

Trân trọng!

**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á  
TỔNG GIÁM ĐỐC**



**ĐUÔNG NGỌC DIỆU**

9228  
CÔNG TY  
CỔ PHẦN  
TẬP ĐOÀN  
NHỰA ĐÔNG Á  
H. THANH TRÍ - QUẬN HOÀNG MẠI, TP. HCM  
TOÁN  
2374  
3 HA

**Xác nhận của Công ty kiểm toán**

Chúng tôi xác nhận các thông tin do DAG giải trình phía trên phù hợp với các tài liệu mà DAG đã cung cấp cho chúng tôi.

**Thay mặt và đại diện**  
**CÔNG TY TNHH HĂNG KIỂM TOÁN**  
**VÀ ĐỊNH GIÁ ASCO**  
Phó Tổng Giám đốc



**PHẠM NGỌC QUÂN**



**BẢNG KẾ HOẠCH DÒNG TIỀN**

6 THÁNG CUỐI NĂM 2023

STT	NỘI DUNG	Tháng 7/2023	Tháng 8/2023	Tháng 9/2023	Tháng 10/2023	Tháng 11/2023	Tháng 12/2023
<b>I</b>	<b>Dòng tiền vào</b>	<b>267.247.684.950</b>	<b>214.420.082.006</b>	<b>191.822.352.805</b>	<b>209.729.601.087</b>	<b>343.087.734.355</b>	<b>299.945.983.950</b>
1	Doanh thu bán hàng	301.701.000	84.119.216.026	120.000.000.000	85.000.000.000	135.000.000.000	135.000.000.000
2	Thu hồi công nợ dư tại 30/06/2023	25.000.000.000	32.000.000.000	20.000.000.000	30.000.000.000	25.000.000.000	32.000.000.000
2	Thu vay	239.945.983.950	96.300.865.980	49.822.352.805	93.729.601.087	181.087.734.355	130.945.983.950
3	Thu nhập khác	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	1.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
<b>II</b>	<b>Dòng tiền ra</b>	<b>(267.674.983.950)</b>	<b>(215.117.917.955)</b>	<b>(191.252.226.817)</b>	<b>(210.240.013.513)</b>	<b>(342.510.734.355)</b>	<b>(300.909.983.950)</b>
1	Chi phục vụ HĐKD (hàng hóa, NVL, vận chuyển)	(82.391.000.000)	(84.094.051.975)	(85.306.874.012)	(96.746.000.000)	(98.900.000.000)	(115.141.000.000)
2	Thanh toán lương cho CBNV	(1.015.000.000)	(1.400.000.000)	(1.500.000.000)	(1.500.000.000)	(1.500.000.000)	(1.500.000.000)
3	Trả nợ	(18.354.983.950)	(69.447.865.980)	(41.120.352.805)	(4.430.882.926)	(106.206.347.834)	(18.354.983.950)
	Trả nợ gốc	(17.154.983.950)	(68.247.865.980)	(39.920.352.805)	(3.230.882.926)	(105.006.347.834)	(17.154.983.950)
	Trả lãi	(1.200.000.000)	(1.200.000.000)	(1.200.000.000)	(1.200.000.000)	(1.200.000.000)	(1.200.000.000)
4	Trả gốc, lãi tại các TCTD, khác	-158.972.000.000	-53.234.000.000	-54.083.000.000	-98.279.718.161	-128.962.386.521	-158.972.000.000
5	Chi phí khác	(6.942.000.000)	(6.942.000.000)	(6.942.000.000)	(6.942.000.000)	(6.942.000.000)	(6.942.000.000)
6	Nghĩa vụ thuế với nhà nước			(2.300.000.000)	(2.341.412.426)		
<b>III</b>	<b>Cân đối dòng tiền</b>	<b>(427.299.000)</b>	<b>(697.835.949)</b>	<b>570.125.988</b>	<b>(510.412.426)</b>	<b>577.000.000</b>	<b>(964.000.000)</b>
<b>IV</b>	<b>Lũy kế dòng tiền</b>	<b>1.099.966.645</b>	<b>402.130.696</b>	<b>972.256.684</b>	<b>461.844.258</b>	<b>1.038.844.258</b>	<b>74.844.258</b>

Người lập biểu

*Phạm Thị Phương*

Phạm Thị Phương

Hà Nội ngày 25 Tháng 12 Năm 2023

Giám đốc Công ty



*Giám đốc*  
*Giám đốc Kế toán*