

Số: 166 /CV – CT

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 05 năm 2020

“V/v: Ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong BCTC
cho năm TC kết thúc 31/12/2019”

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

Căn cứ điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty CP 28 Đà Nẵng;

Căn cứ vào báo cáo tài chính năm 2019 đã được kiểm toán bởi CN Công ty TNHH
Hãng Kiểm toán AASC;

Căn cứ vào tình hình sản xuất kinh doanh của đơn vị;

Tại phần Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ : “Trong giá trị hàng tồn kho của Công ty tại ngày 31/12/2019 trên bảng Cân đối kế toán bao gồm giá trị hàng tồn kho là lượng hàng thành phẩm, nguyên vật liệu chậm luân chuyển và chờ thanh lý với giá gốc 4,447 tỷ VND chưa được trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Giá trị thuần có thể thực hiện được của lượng hàng nêu trên là 2,588 tỷ VND. Việc ghi nhận theo giá gốc là chưa phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam. Điều này dẫn tới khoản mục “Hàng tồn kho” (MS 140) trên Bảng cân đối kế toán đang phản ánh thừa số tiền là 1,867 tỷ VND, chi tiêu “Giá vốn hàng bán” (MS 11) trên báo cáo kết quả kinh doanh năm 2019 đang phản ánh thiếu số tiền tương ứng là 1,867 tỷ VND”. Công ty xin giải trình cụ thể số liệu ngoại trừ như sau: Số nguyên phụ liệu, bán thành phẩm và thành phẩm trên do khách hàng giảm sản lượng tiêu thụ từ năm 2016 - 2018, đơn vị đang tìm kiếm đối tác chuyển nhượng vì vậy chưa thực hiện trích lập dự phòng. Chi tiết như sau :

Chi tiết	Giá trị sổ sách	Giá trị thuần có thể thực hiện được	Giá trị cần trích lập bổ sung
Nguyên liệu	1.255.870.155	1.013.584.534	242.285.621
Phụ liệu	15.145.437	757.272	14.388.165
Bán thành phẩm	228.348.353	159.843.847	68.504.506
Thành phẩm, hàng hóa	2.947.902.387	1.414.334.668	1.533.567.719
Chi phí vận chuyển tiêu thụ		(8.500.000)	8.500.000
Tổng cộng :	4.447.266.332	2.580.020.321	1.867.246.011

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty liên quan đến ý kiến ngoại trừ của kiểm toán tại báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc 31/12/2019 .

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT; TCKT



Bùi Văn Hòa