

Số: 86/DAG - QHCD

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh,

1. Tên tổ chức: Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á

- Mã chứng khoán: DAG
- Địa chỉ: Lô 1 CN5 cụm công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, Hà Nội
- Điện thoại liên hệ: 024 3734 2888 Fax: 024 3793 8942
- E-mail: cbtt@dag.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á công bố thông tin về Báo cáo tài chính năm 2023 đã được kiểm toán và giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trên báo cáo tài chính theo quy định tại khoản 1, điều 10 và khoản 2, khoản 3, điều 14, thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của BTC về “Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán”.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 25/07/2024 tại đường dẫn <https://www.dag.com.vn/danh-muc-co-dong/cong-bo-thong-tin/>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

ĐẠI DIỆN TỔ CHỨC
TỔNG GIÁM ĐỐC



Đường Ngọc Diệu

Số: 85/DAG-QHCD

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2024

V/v: Giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại
trừ trên Báo cáo kiểm toán năm 2023

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh;

Căn cứ quy định tại khoản 1, điều 10 và khoản 2, khoản 3, điều 14, Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về “*Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán*”.

Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á (Mã CK: DAG) xin giải trình về ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán độc lập tại Báo cáo tài chính năm 2023, cụ thể như sau:

Tại Báo cáo Tài chính năm 2023 của Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á, Kiểm toán độc lập đã đưa ra ý kiến kiểm toán Cơ sở của ý kiến ngoại trừ:

I. Về cơ sở của ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo tài chính Hợp nhất của Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á:

1. “*Như trình bày tại thuyết minh số V.5 Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, trong các khoản phải thu ngắn hạn có số nợ xấu tại ngày 31/12/2023, tổng số tiền khoảng 237,478 tỷ đồng. Ban lãnh đạo Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi theo thông tư 48/2019/TT-BTC 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, là thông tư được áp dụng để xác định chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp, số tiền là 118.531.019.705 đồng. Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận độc lập cho các đối tác này nhưng không nhận được phản hồi. Chúng tôi cũng không thu thập được các biên bản đối chiếu xác nhận công nợ của Công ty với các đối tượng này. Do đó, chúng tôi không đủ cơ sở để đánh giá tính hiện hữu cũng như mức trích lập dự phòng của các khoản công nợ nêu trên có hợp lý hay không.*”

Công ty đã liên lạc và trao đổi với các đối tác nợ tiền đề nghị hỗ trợ xác nhận, tuy nhiên tỷ lệ xác nhận đang ở mức thấp. Do tình hình thị trường đang trong giai đoạn khó khăn nên các đối tác mua hàng cũng chưa thu xếp được tiền để trả nợ. Trong thời gian tới Công ty sẽ tích cực đôn đốc các đối tác và quyết liệt đưa ra các giải pháp để thu hồi công nợ.

2. “*Tại ngày 31/12/2023, Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á đang theo dõi các khoản Trả trước cho người bán liên quan đến các hạng mục sửa chữa nhà máy và nhà văn phòng với Công ty TNHH Xây dựng và Công nghệ Nam Bình số tiền khoảng 2,6 tỷ đồng và Công ty cổ phần Xây dựng Thương mại Thăng Long 79 số tiền khoảng 8,23 tỷ đồng. Các hợp đồng kinh tế được ký và các khoản ứng trước đã được thực hiện từ năm 2022, tuy nhiên, trong năm 2023 và đến thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất*



này, Công ty vẫn chưa thực hiện nghiệm thu các hạng mục sửa chữa nhà máy và nhà văn phòng này. Chúng tôi đã gửi thư xác nhận độc lập đối với số dư các khoản trả trước nhưng không nhận được phản hồi. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu Trả trước cho người bán tại ngày 31/12/2023 và ảnh hưởng của chúng đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.”

Công ty sẽ tiến hành các thủ tục nghiệm thu, đối chiếu công nợ với các đối tác để xác định rõ nghĩa vụ giữa các bên và hoàn tất hồ sơ đầu tư xây dựng cơ bản trong thời gian tới.

3. “Đối với khoản mục hàng tồn kho trên Báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 31/12/2023 của Công ty là 962.038.793.941 đồng, bao gồm nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa, hàng gửi bán còn có những tồn tại sau:

- Đối với nguyên vật liệu tồn kho là 18.631.401.257 đồng, hàng hóa tồn kho là 218.289.398.854 đồng, tại thời điểm kiểm kê từ ngày 23/01/2024 đến ngày 27/01/2024 có sự chênh lệch với số dư tại ngày 31/12/2023. Chúng tôi đã áp dụng các thủ tục thay thế để xác định số lượng, giá trị của nguyên vật liệu, hàng hóa tại ngày 31/12/2023 nhưng các thủ tục thay thế này không đủ cơ sở để đánh giá tính hiện hữu, giá trị của nguyên vật liệu, hàng hóa tại ngày 31/12/2023.
- Đối với thành phẩm tồn kho là 37.360.707.834 đồng, tại thời điểm kiểm kê từ ngày 23/01/2024 đến ngày 27/01/2024 có sự chênh lệch với số dư tại ngày 31/12/2023. Chúng tôi đã áp dụng các thủ tục thay thế để xác định số lượng, giá trị của thành phẩm tại ngày 31/12/2023 nhưng các thủ tục thay thế này không đủ cơ sở để đánh giá tính hiện hữu, giá trị của thành phẩm tại ngày 31/12/2023. Ngoài ra, phương pháp tính giá thành cho các loại thành phẩm trong năm của Công ty áp dụng chưa nhất quán. Do đó, chúng tôi không đánh giá được tính hợp lý của giá thành cũng như ảnh hưởng của nó đến kết quả kinh doanh trong kỳ.
- Đối với hàng gửi bán có giá trị là 681.896.571.872 đồng, chúng tôi không thực hiện được việc chứng kiến kiểm kê thực tế, gửi thư xác nhận độc lập về giá trị và số lượng hàng gửi bán với đối tác liên quan không có phản hồi. Do đó, chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu và giá trị của hàng gửi bán tại ngày 31/12/2023.
- Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với hàng gửi bán khoảng 306,8 tỷ đồng và giảm giá hàng tồn kho (bao gồm thành phẩm và hàng hóa) khoảng 97,6 tỷ đồng. Dựa trên các thông tin hiện có, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng thích hợp để đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được đối với hàng hóa tồn kho và hàng gửi bán cũng như giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập.

Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu liên quan đến giảm giá hàng tồn kho tại ngày 31/12/2023, thời điểm điều chỉnh và

ảnh hưởng của chúng đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023”

Công ty sẽ tiến hành rút kinh nghiệm và củng cố hệ thống cán bộ kế toán theo dõi sổ sách, cũng như đầu tư hoàn thiện hệ thống phần mềm kế toán nhằm kiểm soát đúng, đủ, chính xác tình hình tồn kho và giá vốn nhằm đảm bảo số liệu chính xác và quản lý chặt chẽ tình hình hàng hóa, nguyên vật liệu, thành phẩm tồn kho trong thời gian tới.

4. “Trong năm 2023, Công ty TNHH Nhựa Đông Á ghi nhận vào Nguyên giá Tài sản cố định hữu hình các khoản lắp đặt chạy thử của Tài sản cố định thuê tài chính với số tiền khoảng 36,8 tỷ đồng và chưa thực hiện khấu hao đối với chi phí lắp đặt chạy thử nêu trên vào chi phí sản xuất kinh doanh phát sinh trong năm để tính giá thành sản phẩm. Dựa trên các thông tin hiện có, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá việc ghi nhận Nguyên giá Tài sản cố định đối với chi phí lắp đặt chạy thử nêu trên có hợp lý hay không. Do đó, chúng tôi không thể xác định các điều chỉnh cần thiết đối với Tài sản cố định, chi phí khấu hao, giá thành sản xuất và giá vốn hàng bán trong năm 2023, cũng như ảnh hưởng của chúng đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty.”

Tương tự như mục giải trình ở phần (3), Công ty sẽ tập trung triển khai hoàn thiện hệ thống kế toán.

5. “Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, chúng tôi vẫn chưa nhận được đầy đủ thư xác nhận liên quan đến số dư tại ngày 31/12/2023 của các khoản Phải trả người bán ngắn hạn (số tiền 33.334.627.024 đồng) và khoản Người mua trả tiền trước ngắn hạn (số tiền 40.412.036.119 đồng). Các thủ tục kiểm toán thay thế cũng không cung cấp cho chúng tôi đầy đủ các bằng chứng kiểm toán cần thiết để đánh giá về tính hiện hữu và đầy đủ của công nợ nêu trên. Do đó, chúng tôi không đánh giá được liệu có các điều chỉnh cần thiết liên quan đến các khoản công nợ nêu trên và ảnh hưởng của chúng đến Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.”

Tương tự như mục giải trình ở phần (1), Công ty sẽ làm việc lại với các đối tác về việc hỗ trợ xác nhận số dư công nợ phải trả cho các đối tác để đảm bảo các số liệu báo cáo tuân thủ đầy đủ theo quy định của pháp luật.

6. “Tại thời điểm 31/12/2023, Công ty có khoản vay ngân hàng quá hạn đã được gia hạn thanh toán khoảng 96,94 tỷ đồng, chưa được gia hạn thanh toán khoảng 347,95 tỷ đồng. Công ty chưa ghi nhận các khoản lãi phạt quá hạn thanh toán, phạt chậm trả theo hợp đồng, giá trị ước tính khoảng 14,3 tỷ đồng. Nếu ghi nhận thì chỉ tiêu “Chi phí phải trả” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất sẽ tăng lên, chỉ tiêu “LNST chưa phân phối năm nay” sẽ giảm đi, đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh

doanh hợp nhất, chi tiêu "Chi phí tài chính" sẽ tăng lên, chi tiêu "Lợi nhuận kế toán trước thuế" và "Lợi nhuận kế toán sau thuế" sẽ giảm đi tương ứng là 14,3 tỷ đồng."

Công ty đang thực hiện đàm phán với các TCTD về cơ cấu lại tình hình nợ vay, giảm lãi suất, miễn lãi phạt theo quy định về giãn, hoãn thời gian trả nợ của NHNN theo TT 02 và TT 03 để hỗ trợ doanh nghiệp trong thời kỳ khó khăn hậu COVID. Bên cạnh đó, Công ty đang thúc đẩy bán hàng tồn kho, thu hồi công nợ... để thu xếp các nguồn vốn thanh toán cho các TCTD. Công ty sẽ nỗ lực giải quyết vấn đề này trong thời gian tới.

7. "Trong Quý 4 năm 2023, do Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á bị khống chế hóa đơn từ ngày 28/09/2023 và Công ty TNHH Nhựa Đông Á bị khống chế hóa đơn từ ngày 07/09/2023 nên không phát sinh doanh thu bán hàng và giá vốn hàng bán. Với các tài liệu được cung cấp, chúng tôi không đánh giá được doanh thu có thực sự phát sinh trong quý 4 năm 2023 hay không cũng như các ảnh hưởng của vấn đề này (nếu có) đến Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023."

Công ty đang thúc đẩy thu hồi các nguồn vốn từ thu hồi công nợ, bán hàng tồn kho... và sẽ thanh toán nghĩa vụ thuế với Nhà nước trong thời gian tới để bỏ phong tỏa mã số thuế.

8. "Trong quá trình kiểm toán, chúng tôi không thu thập được đầy đủ các định mức tiêu hao nguyên vật liệu, các bảng tính giá thành cho từng loại sản phẩm để làm cơ sở kết chuyển giá vốn tương ứng với doanh thu bán sản phẩm liên quan. Do đó, chúng tôi không đánh giá được tính hợp lý của giá vốn liên quan trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023."

Tương tự như mục giải trình ở phần (3), Công ty sẽ tập trung triển khai hoàn thiện hệ thống kế toán.

II. Về cơ sở của ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á:

1. "Đối với khoản mục hàng tồn kho trên Báo cáo tài chính riêng tại ngày 31/12/2023 của Công ty là 148.661.829.199 đồng, bao gồm hàng hoá tồn kho, hàng gửi bán còn có những tồn tại sau:
 - Đối với hàng hóa tồn kho là 55.149.769.076 đồng, tại thời điểm kiểm kê từ ngày 23/01/2024 đến ngày 27/01/2024 có sự chênh lệch với số dư tại ngày 31/12/2023. Ngoài ra, Ban lãnh đạo công ty cho rằng hàng tồn kho này có thể bị giảm giá trị và Công ty đã trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho là 23,5 tỷ đồng, không quá 45% số dư hàng tồn kho tại ngày 31/12/2023. Chúng tôi đã áp dụng các thủ tục thay thế để xác định số lượng, giá trị của hàng hóa tại ngày 31/12/2023 nhưng các thủ tục thay thế này không đủ cơ sở để đánh giá tính hiện hữu, giá trị của hàng hóa tại ngày 31/12/2023.

- Đối với hàng gửi bán có giá trị là 93.512.060.123 đồng, chúng tôi không thực hiện được việc chứng kiến kiểm kê thực tế, gửi thư xác nhận độc lập về giá trị và số lượng hàng gửi bán với đối tác liên quan không có phản hồi. Do đó, chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu của hàng gửi bán tại ngày 31/12/2023. Ngoài ra, Ban lãnh đạo công ty cho rằng hàng gửi bán này có thể bị giảm giá trị nên Công ty đã trích lập dự phòng giảm giá hàng gửi bán là 42 tỷ đồng, tương ứng 45% đối với hàng gửi bán tại ngày 31/12/2023.

Công ty đã liên lạc và trao đổi với các đối tác nợ tiền đề nghị hỗ trợ xác nhận, tuy nhiên tỷ lệ xác nhận đang ở mức thấp. Do tình hình thị trường đang trong giai đoạn khó khăn nên các đối tác mua hàng cũng chưa thu xếp được tiền để trả nợ. Trong thời gian tới Công ty sẽ tích cực đôn đốc các đối tác và quyết liệt đưa ra các giải pháp để thu hồi công nợ.

2. “Tại thời điểm 31/12/2023, Công ty có khoản vay ngân hàng quá hạn đã được gia hạn thanh toán khoảng 84,6 tỷ đồng, chưa được gia hạn thanh toán khoảng 56 tỷ đồng. Công ty chưa ghi nhận các khoản lãi phạt quá hạn thanh toán, phạt chậm trả theo hợp đồng, giá trị ước tính khoảng 2,4 tỷ đồng. Nếu ghi nhận thì chỉ tiêu “Chi phí phải trả” trên Bảng cân đối kế toán riêng sẽ tăng lên, chỉ tiêu “LNST chưa phân phối năm nay” sẽ giảm đi, đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, chỉ tiêu “Chi phí tài chính” sẽ tăng lên, chỉ tiêu “Lợi nhuận kế toán trước thuế và “Lợi nhuận kế toán sau thuế” sẽ giảm đi tương ứng là 2,4 tỷ đồng.”

Công ty đang thực hiện đàm phán với các TCTD về cơ cấu lại tình hình nợ vay, giảm lãi suất, miễn lãi phạt theo quy định về giãn, hoãn thời gian trả nợ của NHNN theo TT 02 và TT 03 để hỗ trợ doanh nghiệp trong thời kỳ khó khăn hậu COVID. Bên cạnh đó, Công ty đang thúc đẩy bán hàng tồn kho, thu hồi công nợ... để thu xếp các nguồn vốn thanh toán cho các TCTD. Công ty sẽ nỗ lực giải quyết vấn đề này trong thời gian tới.

3. “Tại thời điểm 31/12/2023, trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty đang phản ánh khoản đầu tư vào công ty con với giá trị là 619 tỷ đồng, dự phòng đầu tư tài chính khoảng 518,3 tỷ đồng. Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về Báo cáo tài chính cho năm tài chính 2023 của các Công ty con do ngoại trừ về tính hiện hữu của hàng tồn kho (nguyên vật liệu, thành phẩm và hàng hóa), ngoại trừ về tính hiện hữu của hàng gửi bán, ngoại trừ về cơ sở trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho và hàng gửi bán. Với các thông tin hiện có, Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục thay thế nào khác và vì vậy không đủ cơ sở để đánh giá được khả năng suy giảm giá trị khoản đầu tư vào công ty con đang trình bày trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty. Do đó chúng tôi không đánh giá được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không cũng như ảnh hưởng của chúng đến Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.”

1/07/2024
N
3
H

Do tình hình khó khăn, Công ty phải tiến hành tái cơ cấu toàn diện hoạt động và cắt giảm nhân sự, chi phí của nhiều bộ phận trong đó có hoạt động kế toán, tài chính. Công ty sẽ tiến hành rút kinh nghiệm và củng cố hệ thống cán bộ kế toán theo dõi sổ sách, cũng như đầu tư hoàn thiện hệ thống phần mềm kế toán nhằm kiểm soát đúng, đủ, chính xác tình hình tồn kho và giá vốn nhằm đảm bảo số liệu chính xác và quản lý chặt chẽ tình hình hàng hóa, nguyên vật liệu, thành phẩm tồn kho trong thời gian tới.

4. *“Tại thời điểm 31/12/2023, trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty đang phản ánh khoản phải thu ngắn hạn khác (số tiền: 132.953.881.819 đồng), phải thu cho các công ty con vay dài hạn (số tiền: 262.907.080.902 đồng). Trong đó bao gồm khoản phải thu Công ty TNHH Nhựa Đông Á tại 31/12/2023 là 271.287.082.539 đồng. Báo cáo tài chính của Công ty TNHH Nhựa Đông Á cho thấy Công ty này đang gặp các khó khăn về tài chính (Tài sản ngắn hạn thấp hơn Nợ ngắn hạn khoảng 150,1 tỷ đồng), khó khăn trong việc thanh toán các khoản nợ quá hạn với Ngân hàng (Các khoản nợ quá hạn Ngân hàng chưa gia hạn được khoảng 291,9 tỷ đồng). Đồng thời, Công ty TNHH Nhựa Đông Á đang trong thời gian bị khởi kiện bởi Ngân hàng TMCP Xuất Nhập khẩu Việt Nam, Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh, Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease. Với những thông tin hiện có, chúng tôi không đủ cơ sở để đánh giá được khả năng thu hồi của các khoản phải thu này, cũng như ảnh hưởng của chúng đến Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.”*

Công ty đang thực hiện đàm phán với các TCTD về cơ cấu lại tình hình nợ vay, giảm lãi suất, miễn lãi phạt theo quy định về giãn, hoãn thời gian trả nợ của NHNN theo TT 02 và TT 03 để hỗ trợ doanh nghiệp trong thời kỳ khó khăn hậu COVID. Bên cạnh đó, Công ty đang thúc đẩy bán hàng tồn kho, thu hồi công nợ... để thu xếp các nguồn vốn thanh toán cho các TCTD. Công ty sẽ nỗ lực giải quyết vấn đề này trong thời gian tới. Bên cạnh đó, tại Công ty TNHH Nhựa Đông Á hiện còn nhiều tài sản, hàng hóa và thành phẩm tồn kho... và Công ty sẽ thúc đẩy bán hàng tồn kho và/hoặc thanh lý tài sản để thu hồi vốn trong thời gian tới.

5. *“Trong Quý 4 năm 2023, do Công ty bị khống chế hóa đơn từ ngày 28/09/2023 nên không phát sinh doanh thu bán hàng và giá vốn hàng bán. Với các tài liệu được cung cấp, chúng tôi không đánh giá được doanh thu có thực sự phát sinh trong quý 4 năm 2023 hay không cũng như các ảnh hưởng của vấn đề này (nếu có) đến Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.”*

Công ty đang thúc đẩy thu hồi các nguồn vốn từ thu hồi công nợ, bán hàng tồn kho... và sẽ thanh toán nghĩa vụ thuế với Nhà nước trong thời gian tới để bỏ phong tỏa mã số thuế.

Công ty giải trình đề Quý Cơ quan biết và hỗ trợ./.

Trân trọng cảm ơn,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tv HĐQT "đề b/cáo"
- Lưu VT, QHCD



TỔNG GIÁM ĐỐC

Đường Ngọc Diệu

C.P