

Số: 374/2018/CV-DAS

Tp. HCM, ngày 14 tháng 08 năm 2018

V/v: Giải trình về ý kiến kiểm toán có ngoại trừ và ý kiến kiểm toán nhấn mạnh trên Báo cáo tài chính bán niên năm 2018 được soát xét.

Kính gửi:

- **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HỒ CHÍ MINH**

Ngày 14/08/2018, Đơn vị kiểm toán độc lập của Công ty TNHH Một thành viên Chứng khoán Ngân hàng Đông Á (DAS) là Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (E&Y) đã hoàn tất thủ tục soát xét và phát hành Báo cáo tài chính bán niên năm 2018. Theo đó, E&Y đã đưa ra ý kiến ngoại trừ và một số ý kiến nhấn mạnh trên báo cáo tài chính bán niên năm 2018 đã soát xét của DAS. Cùng với việc công bố thông tin về Báo cáo tài chính bán niên năm 2018, DAS giải trình về ý kiến kiểm toán như sau:

1. Về việc E&Y đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với khoản trích lập dự phòng khoản phải thu từ hoạt động môi giới chứng khoán:

Tại 31/12/2016 DAS có phát sinh khoản phải thu liên quan đến một số nhân viên Chi nhánh Hà Nội do không tuân thủ triệt để theo quy định, quy trình của Công ty trong quá trình làm việc dẫn đến phát sinh khoản phải thu là 20.862.818.956 đồng. Đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính bán niên năm 2018 khoản phải thu này là 9.889.631.272 đồng, đồng thời Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng đầy đủ cho khoản phải thu này.

2. Ý kiến nhấn mạnh về việc DAS đầu tư vượt mức tỷ lệ cho phép theo quy định tại Thông tư 210/2012/TT-BTC ngày 30/11/2012 và Thông tư 07/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016:

Theo quy định tại khoản 3 Điều 44 Thông tư 210/2012/TT-BTC và Thông tư 70/2016/TT-BTC sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư 210 thì hạn mức đầu tư vào cổ phiếu, phần vốn góp là 70% Vốn chủ sở hữu, hạn mức đầu tư vào cổ phiếu chưa niêm yết là 20% Vốn chủ sở hữu. Tại thời điểm 30/06/2018, tỷ lệ đầu tư đầu tư vào các tổ chức khác và công ty chưa niêm yết của DAS lần lượt là 79% và 77% vượt quá tỷ lệ theo quy định tại các quy định trên. Các khoản đầu tư này DAS đã thực hiện đầu tư từ trước khi Thông tư 210/2012/TT-BTC ban hành và có hiệu lực, trước đây DAS đã có nhiều công văn giải trình về vấn đề này cho Ủy ban Chứng khoán Nhà nước. DAS đã có chủ trương thoái vốn phần lớn các cổ phiếu trong danh mục đầu tư, đến thời điểm lập công văn giải trình này DAS cũng đã thoái vốn thành công cổ phiếu Công ty CP Đầu tư Xây dựng Lương Tài (LUT) là một trong những cổ phiếu chiếm tỷ trọng đầu tư lớn của DAS, DAS vẫn đang nỗ lực và tích cực tìm kiếm các đối tác và thời điểm thích hợp để thoái vốn các cổ phiếu trong danh mục để giảm tỉ lệ đầu tư xuống theo quy định của Thông tư 210/2012/TT-BTC.



3. Ý kiến nhấn mạnh về việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và Công ty con.

Thực hiện theo quy định tại khoản 8 Điều 2 và điểm a khoản 2 Điều 5 Thông tư 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và Công văn số 7743/UBCK-QLKD ngày 25/11/2016 của Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước về việc lập báo cáo tài chính hợp nhất của tổ chức kinh doanh chứng khoán thì Công ty mẹ phải lập báo cáo tài chính đối với công ty con trong trường hợp công ty mẹ là đơn vị có lợi ích công chúng. Do đó, trong kỳ báo cáo bán niên kết thúc tại ngày 30/06/2018, DAS đã lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và Công ty con là Công ty TNHH Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Đông Á (DAC).

Trân trọng báo cáo.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Văn phòng

CÔNG TY CHỨNG KHOÁN NGÂN HÀNG ĐÔNG Á



TỔNG GIÁM ĐỐC

ĐƯƠNG THẾ QUANG

