

Số: 344/2019/CV-DAS

Tp. HCM, ngày 14 tháng 08 năm 2019

V/v: Giải trình về các vấn đề kiểm toán nhấn mạnh
trên Báo cáo tài chính bán niên năm 2019 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 14/08/2019, 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 2019. Theo đó, E&Y đã đưa ra một số vấn đề nhấn mạnh trên báo cáo tài chính bán niên năm 2019 đã soát xét của DAS. Cùng với việc công bố thông tin về Báo cáo tài chính bán niên năm 2019, DAS giải trình về vấn đề kiểm toán nhấn mạnh như sau:

1. E&Y nhấn mạnh việc Công ty con của DAS là Công ty TNHH Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Đông Á (DAC) đang trong quá trình giải thể:

DAS có một công ty con là DAC do DAS sở hữu 100% vốn. DAC đã tạm ngưng hoạt động chủ động từ ngày 23/01/2015. Đến ngày 15 tháng 8 năm 2018, Ủy ban chứng khoán Nhà nước (“UBCKNN”) gửi DAC công văn số 5069/UBCK-QLQ về việc thu hồi giấy phép thành lập và hoạt động của DAC. Ngày 27 tháng 11 năm 2018, DAC đã gửi UBCKNN Giấy đề nghị giải thể kèm Phương án giải thể Công ty. Ngày 13 tháng 3 năm 2019, UBCKNN đã gửi DAC công văn số 1601/UBCK-QLQ về việc giải thể DAC, xác nhận việc giải thể của DAC đồng thời đề nghị DAC tổ chức thực hiện thanh lý tài sản, giải thể Công ty và thông báo kết quả thanh lý tài sản, giải thể Công ty theo quy định của Pháp luật. Đến ngày lập công văn giải trình này DAC đã thực hiện công bố thông tin trên Website của DAC, niêm yết công khai công văn số 1601/UBCK-QLQ của UBCKNN tại trụ sở chính của DAC theo quy định pháp luật, đồng thời DAC đã gửi thông báo bằng văn bản ngày 20/03/2019 về việc giải thể DAC đến các cơ quan, tổ chức có liên quan và đăng Báo cáo về việc giải thể DAC trên 3 số liên tục của 1 tờ báo phát hành toàn quốc ngày 29/03, 30/03 và 01/04/2019. Ngày 02/05/2019 DAC đã chuyển toàn bộ tiền về DAS. Hiện DAC đang tiếp tục thực hiện các thủ tục khác để giải thể Công ty theo đề nghị của UBCKNN.

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 30/06/2019, tỷ lệ đầu tư đầu tư vào các tổ chức khác và

công ty chưa niêm yết của DAS lần lượt là 75% và 73% 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 Cấp nước Bến Thành (BTW) và Công ty CP Địa ốc 10 (RES10), 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 không lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa Công ty và Công ty con là DAC:

Như đã giải trình ở phần 1 bên trên, DAS đang thực hiện các thủ tục cho việc giải thể DAC, ngày 02/05/2019 DAS đã thực hiện thoái toàn bộ khoản đầu tư vào Công ty con DAC và chuyển toàn bộ tiền và tài sản khác về DAS nên DAS không lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ báo cáo 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019.

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