



## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi:** Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc  
Công ty Cổ phần Giấy Thượng Đình

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Giấy Thượng Đình (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 26 tháng 03 năm 2020, từ trang 06 đến trang 30, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính.

### Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

### Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như Công ty trình bày tại thuyết minh 8.4 Số liệu so sánh. Công ty hoàn nhập các khoản dự phòng phải thu khó đòi theo biên bản kiểm tra thuế ngày 16/05/2019 số tiền 12.218.212.322 đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp năm 2018 giảm đi số tiền 12.218.212.322 đồng và chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2018 tăng thêm số tiền 12.218.212.322 đồng. Nếu Công ty thực hiện đúng quy định tại điểm 1.4, điều 45, thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về nguyên tắc kế toán dự phòng phải thu khó đòi thì chỉ tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp năm 2019 tăng thêm số tiền 12.218.212.322 đồng và chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

Tại ngày 31/12/2019, Công ty có một số vật tư, thành phẩm chậm luân chuyển, Công ty chưa xem xét đánh giá trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho này. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp làm cơ sở đánh giá ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày 31/12/2019 của Công ty.



Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá đây là thời kỳ công ty gặp rất nhiều khó khăn trong sản xuất kinh doanh đặc biệt khi có thông tin nhà máy phải di dời tại 277 Nguyễn Trãi, Thanh Xuân, Hà Nội dẫn đến việc giảm lượng khách hàng xuất khẩu đáng kể đồng thời công nhân nghỉ việc rất nhiều. Đến thời điểm 31/12/2019, Công ty chưa trích trước trợ cấp thôi việc cho người lao động. Theo quy định hiện hành, trợ cấp thôi việc cho người lao động được xác định mỗi năm làm việc bằng một nửa mức lương bình quân tháng. Thời gian để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho người sử dụng lao động trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được người sử dụng lao động chi trả trợ cấp thôi việc.

### **Ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

### **Vấn đề cần nhấn mạnh**

Chúng tôi lưu ý người đọc đến thuyết minh số 8.5 “Thông tin về hoạt động liên tục”, Hiện số dư nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn, khả năng thanh toán nợ ngắn hạn của Công ty có thể không được đảm bảo. Tuy nhiên, Ban Giám đốc Công ty sẽ cố gắng duy trì hoạt động sản xuất kinh doanh trong thời gian tới. Ban giám đốc Công ty tin tưởng rằng Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 được lập dựa trên giả định Công ty tiếp tục hoạt động liên tục là phù hợp.



**Phạm Tuấn Vũ**

**Phó Giám đốc**

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán  
số: 2030-2018-009-1

Thay mặt và đại diện cho

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM - CHI NHÁNH PHÍA BẮC**

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2020

**Lê Viết Cường**

**Kiểm toán viên**

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán  
số: 2478-2018-009-1

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
GIÀY THƯỢNG ĐÌNH**

Số: 06 / CV-GTD

(V/v giải trình ý kiến ngoại  
trừ của kiểm toán)

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

-----\*\*\*-----

**Hà Nội, ngày 26 tháng 3 năm 2020**

**GIẢI TRÌNH CÁC Ý KIẾN NGOẠI TRỪ CỦA KIỂM TOÁN  
TRONG BÁO CÁO TÀI CHÍNH 2019**

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

Công ty cổ phần Giày Thượng Đình xin được giải trình ý kiến ngoại trừ được nêu trong báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2019 như sau:

**1. Đối với phần trích lập dự phòng nợ phải thu:**

Khoản trích lập dự phòng phải thu khó đòi 12.218.212.322 đồng. Đối với khoản này, theo biên bản thuế ngày 16/5/2019 được cho là thiếu căn cứ để trích lập dự phòng. Về phía công ty, trong thời gian tới công ty dự kiến sẽ tiếp tục có những biện pháp thu hồi.

**2. Đối với vật tư, thành phẩm tồn kho:**

Công ty đã triển khai các cuộc họp & lập kế hoạch sản xuất tận dụng những vật tư tồn kho cho sản xuất giày nội địa và giày xuất khẩu nhằm tiết kiệm chi phí. Bên cạnh đó, công ty có kế hoạch chào bán những mã giày chậm luân chuyển.

Công ty cổ phần Giày Thượng Đình xin được giải trình như trên./.

Xin trân trọng cảm ơn!

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu VP.



**Trịnh Thị Thúy Mai**