



Số: 089/2021/BCKTTH-PB.00336

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 Cổ phần Giấy Thượng Đình (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày tháng 03 năm 2021, từ trang 06 đến trang 30, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2020, 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 được trình bày tại Thuyết minh số 5.2 và 5.5 của Báo cáo tài chính đính kèm vào ngày 31/12/2020 Công ty đã ghi nhận khoản phải thu ngắn hạn tồn đọng với số tiền 11.873.735.110 đồng, Ban giám đốc Công ty đang tiến hành các thủ tục tiếp theo để thu hồi khoản công nợ này (bao gồm việc yêu cầu thi hành án ngày 22/10/2020); Ngày 20/11/2020 Chi cục trưởng Chi cục Thi hành án Dân sự Quận Thanh Xuân đã ban hành Quyết định thi hành án theo yêu cầu số 416/QĐ-CCTHADS. Vì vậy, Ban giám đốc Công ty tin tưởng khoản công nợ sẽ được thu hồi. Dựa trên những thông tin hiện có chúng tôi không thu thập đầy đủ bằng chứng thích hợp để xác định khả năng thu hồi của số dư nợ tồn đọng này. Theo đó, Chúng tôi không xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục nói trên hay không và các ảnh hưởng nếu có đến Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

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 31/12/2020, 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

Như được trình bày tại thuyết minh số 5.6 “Hàng tồn kho” Công ty có một số vật tư, thành phẩm chậm luân chuyển với số tiền là: 2.625.415.949 đồng. Ban Giám đốc Công ty đánh giá đây là các mặt hàng dự trữ cần thiết và không bị suy giảm giá trị tại thời điểm 31/12/2020.

Như được trình bày tại thuyết minh số 8.5 “Thông tin về hoạt động liên tục”, tại thời điểm 31/12/2020 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 đánh giá những tháng cuối năm 2020 Công ty đã nhận được nhiều đơn hàng xuất khẩu, các khoản nợ đến hạn đã được thanh toán trước hạn và Ban Giám đốc Công ty cam kết 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 31/12/2020 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 30 tháng 03 năm 2021

Lê Viết Cường

Kiểm toán viên

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

CÔNG TY CỔ PHẦN
GIẤY THƯỢNG ĐÌNH

Số: 09 / 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 30 tháng 3 năm 2021

GIẢI TRÌNH CÁC Ý KIẾN NGOẠI TRỪ CỦA KIỂM TOÁN TRONG BÁO CÁO TÀI CHÍNH 2020

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

Công ty Cổ phần Giấy Thượng Đình được chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV Giấy Thượng Đình từ 29/6/2016 theo quyết định 3563/QĐ-UBND. Công ty đã trải qua những năm đầu hoạt động theo mô hình công ty Cổ phần thực sự gặp rất nhiều khó khăn.

Năm 2020 là một năm xảy ra nhiều biến cố, một trong những biến cố lớn nhất đó là nạn đại dịch viêm đường hô hấp cấp Covid -19 hoành hành trên toàn cầu, làm cho nền kinh tế thế giới bị ảnh hưởng nghiêm trọng. Đối với Việt Nam nói chung và công ty CP Giấy Thượng Đình nói riêng cũng không nằm ngoại lệ. Chính vì lẽ đó để giảm bớt khó khăn về tài chính cuối năm 2020, công ty CP giấy Thượng Đình đã tiến hành thuê luật sư và gửi đơn đề nghị thi hành án đến chi Cục thi hành án quận Thanh Xuân nhằm thu hồi số công nợ phải thu (trên 11 tỷ VND) từ những năm trước. Phía luật sư và tòa án đang tiến hành các bước và chúng tôi tin tưởng thời gian tới sẽ thu hồi dần số công nợ đó .

Vậy kính trình Ủy ban Chứng khoán Hà Nội và Sở giao dịch chứng khoán Hà nội.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP.



Trịnh Thị Thúy Mai