

CÔNG TY CỔ PHẦN
GIẤY THƯỢNG ĐÌNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

-----o0o-----

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2026

Số: 18.../GTD

(V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại
trừ trên BCTC hợp nhất năm 2025)

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Lời đầu tiên, Công ty cổ phần Giấy Thượng Đình xin gửi tới Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội lời chào trân trọng nhất.

Công ty cổ phần Giấy Thượng Đình xin được giải trình báo cáo tài chính bị tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ như sau:

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán viên:

“Tại thời điểm 31/12/2025, số dư công nợ phải thu (Mã số 131, 132, 136) chưa đối chiếu, xác nhận đầy đủ là 18.128.051.213 VND; số dư công nợ phải trả (Mã số 311, 312, 319) chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ là 5.816.609.004 VND. Chúng tôi đã tiến hành thực hiện các thủ tục kiểm toán để xem xét các số dư này, tuy nhiên các thủ tục kiểm toán mà chúng tôi thực hiện chưa giúp chúng tôi có được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán cần thiết đối với tính hiện hữu đối với các khoản công nợ phải thu, phải trả này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được số liệu cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 của Công ty hay không.”

2. Giải trình của công ty:

Công ty nhận thức rằng ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên phát sinh từ việc tại thời điểm 31/12/2025, một số khoản công nợ phải thu, phải trả chưa được đối chiếu và xác nhận đầy đủ với các đối tác, dẫn tới việc kiểm toán viên chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá về tính hiện hữu, và giá trị của các khoản mục này.

Đối với các khoản công nợ này, Công ty khẳng định các khoản mục đã được ghi nhận trên Báo cáo tài chính có đầy đủ hồ sơ, chứng từ gốc hợp lệ, bao gồm hợp đồng kinh tế, hóa đơn, chứng từ thanh toán và các tài liệu liên quan. Việc ghi nhận và trình bày công nợ được thực hiện phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, và chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành. Công ty đã thực hiện theo dõi, đối chiếu nội bộ và quản lý chi tiết theo từng đối tượng công nợ. Do đó, ý kiến ngoại trừ nêu trên không phải là kết luận về việc các số liệu công nợ có sai sót trọng yếu, mà là do hạn chế về phạm vi thu thập bằng chứng kiểm toán tại thời điểm kiểm toán.



Công ty đánh giá nguyên nhân chưa thu thập đầy đủ xác nhận công nợ do một số yếu tố sau:

- Một số đối tác ngừng hoạt động, thay đổi pháp nhân, thay đổi địa chỉ dẫn tới không liên hệ được;
- Công nợ phải thu của Công ty TNHH thương mại Bảo hộ lao động giày dép các loại đang thi hành án tại Phòng thi hành án dân sự khu vực 2 – Hà Nội;
- Một số đối tác chưa phản hồi kịp thời đối với thư xác nhận công nợ tại thời điểm kiểm toán.

Đây là các yếu tố mang tính khách quan, ảnh hưởng đến khả năng thu thập bằng chứng kiểm toán, không phản ánh việc Công ty không quản lý hoặc không theo dõi công nợ.

Công ty cam kết tiếp tục làm việc với kiểm toán viên để cung cấp thêm các tài liệu cần thiết nhằm cải thiện tính minh bạch của báo cáo tài chính. Đồng thời, công ty sẽ có những điều chỉnh phù hợp trong kỳ kế toán tiếp theo để đảm bảo báo cáo tài chính phản ánh trung thực, và hợp lý tình hình tài chính của doanh nghiệp.

Bằng công văn này, Công ty kính đề nghị Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét và chấp thuận theo nội dung giải trình của Công ty.

Công ty cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về các nội dung nêu trên.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Nhu kính gửi ;
- HĐQT, Ban KS, Ban GD;
- Web công ty (để CBTT)
- Lưu VT.

CÔNG TY CỔ PHẦN GIẤY THƯƠNG ĐÌNH



Kế toán trưởng

Phạm Văn Trường

