

**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI DIC**

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

Số: 01./-2021/CV-DIC-Intraco

“Giải trình: Việc từ chối đưa ra ý kiến tại
BCTC riêng và BCTC hợp nhất của 06 tháng
đầu năm 2021 được kiểm toán”

Tp.HCM, ngày 4 tháng 01 năm 2021

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

Công ty Cổ phần Đầu Tư và Thương Mại DIC (Mã chứng khoán: DIC) giải trình việc từ chối đưa ra ý kiến tại BCTC riêng và BCTC hợp nhất của 06 tháng đầu năm 2021 được kiểm toán như sau:

1. Ý kiến của Kiểm toán:

Tới thời điểm phát hành báo cáo này chúng tôi chưa nhận được các thư xác nhận liên quan đến các khoản công nợ phải thu khách hàng ngắn hạn 314 tỷ đồng, trả trước cho người bán ngắn hạn 256 tỷ đồng, phải thu tạm ứng 45,3 tỷ đồng, phải thu khác ngắn hạn 23,3 tỷ đồng, phải trả người bán ngắn hạn 44,8 tỷ đồng, người mua trả tiền trước ngắn hạn 3,8 tỷ đồng, phải trả khác ngắn hạn 16,6 tỷ đồng. Công ty cũng chưa đánh giá khả năng thu hồi và xác định tổn thất đối với các khoản nợ phải thu này. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến về tính chính xác của các khoản công nợ nêu trên. Do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên báo cáo tài chính hợp nhất hay không.

Đối với khoản đầu tư hợp tác với Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp trị giá 31 tỷ đồng (chưa được xác nhận) như trình bày thuyết minh tại V.2 trang 25 phần thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản đầu tư góp vốn theo hợp đồng từ năm 2014 đến nay thời hạn thực hiện đã hết nhưng các bên đã không thực hiện như nội dung đã cam kết trong hợp đồng. Chúng tôi cũng không thu thập được các hồ sơ để xác định các bên có tiếp tục thực hiện như cam kết hay không, chúng tôi không đánh giá được khả năng thu hồi tiền đã đầu tư cũng như không xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này trên báo cáo tài chính hợp nhất hay không.

Tại thời điểm 30/06/2021 Công ty còn một số lượng gói thành phẩm và gói mọt hư hỏng không sử dụng được, tồn kho lâu ngày chậm luân chuyển tổng trị giá 31.997.305.387 đồng. Công ty chưa xác định được giá trị thuần có thể thực hiện được



của các hàng hóa này để trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định tại chuẩn mực kế toán Việt nam số 02-“Hàng tồn kho”. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán phù hợp để đánh giá và xác định giá trị thuần của hàng tồn kho, do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Đối với khoản đầu tư vào Công ty liên kết là Công ty CP Xi Măng Yên Mao trị giá 32.738.063.038 đồng để thực hiện dự án xây dựng “Dây chuyền sản xuất Clinker - Xi măng”. Dự án thực hiện đã lâu nhưng hiện tại chưa hoàn thành và đang tạm ngưng. Đến thời điểm phát hành báo cáo này chúng tôi chưa thu thập được thông tin về tiến độ dự án để đánh giá khả năng tiếp tục thực hiện, chưa nhận được Báo cáo tài chính, đồng thời chúng tôi cũng không nhận được thư xác nhận về khoản đầu tư góp vốn này. Do đó chúng tôi không đánh giá được khả năng tiếp tục thực hiện dự án, không đánh được giá trị thuần cũng như không xác định được khả năng thu hồi khoản đầu tư này.

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra kết luận. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận nào về báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

Như trình bày tại VII.10 trang 48 bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất có khoản công nợ phải thu Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) trị giá 171,9 tỷ chưa được xác nhận nợ tại 30/06/2021, đây là khoản công nợ liên quan đến hợp đồng cung cấp than nhập khẩu phục vụ chạy thử nhà máy Nhiệt điện Vĩnh Tân 4. Công ty đã làm đơn khởi kiện và gửi lên Tòa án nhân dân tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu để yêu cầu Tập Đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) thanh toán khoản công nợ này. Theo đơn khởi kiện thì Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại DIC đã yêu cầu Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) hoàn trả tổng số tiền 208.169.609.834 đồng. Tòa án Nhân dân tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu đã thông báo thụ lý vụ án tại văn bản số 11/2019 ngày 08/10/2019, triệu tập các bên tranh chấp để giải quyết lần 1 ngày 02/12/2019, lần 2 ngày 06/05/2020. Đến thời điểm hiện tại vụ việc vẫn đang trong quá trình xử lý và chưa có kết luận cuối cùng.

2. Giải trình của Công ty:

Sự bùng phát của đại dịch Virus Corona 2019 (“Covid-19) từ tháng 03 năm 2020 tại Việt Nam với các biện pháp kiểm dịch, hạn chế phương tiện giao thông giữa Tp. Hồ Chí Minh với các Tỉnh và cách ly do Chính phủ Việt Nam ban hành đã ảnh hưởng đến



tình hình kinh doanh của Công ty. Đồng thời, Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại DIC lại là công ty đại chúng, Báo cáo tài chính được tổng hợp từ báo cáo tài chính từ các công ty con, các chi nhánh, các đơn vị phụ thuộc, và các đơn vị này nằm ở nhiều địa điểm trên toàn quốc. Việc tập hợp số liệu và các vấn đề liên quan khác nhằm phục vụ công tác lập báo cáo tài chính 06 tháng đầu năm 2021 được kiểm toán bị ảnh hưởng bởi dịch bệnh diễn biến rất phức tạp và kéo dài. Vì thế, Công ty chưa thể cung cấp kịp thời các hồ sơ và tài liệu liên quan đúng thời hạn cho phía Công ty Kiểm toán.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Trân trọng!

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI DIC
CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP.

Chủ tịch HĐQT
Nguyễn Đức Hải

