

Số: 14 /CV-DICĐT  
V/v: Giải trình và CBTT

Đồng Nai, ngày 06 tháng 04 năm 2015

**Kính gửi:** - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

**Tổ chức niêm yết:** CÔNG TY CỔ PHẦN DIC – ĐỒNG TIẾN

**Địa chỉ:** Lô 17, đường 25B, Khu Công nghiệp Nhơn Trạch 2, Đồng Nai.

**Điện thoại:** (84-61) 3521752 - Fax: (84-61) 3521953

**Website:** [www.dicdongtien.vn](http://www.dicdongtien.vn)

**Mã chứng khoán:** DID

- Căn cứ Công văn số: 592/SGDHN-QLNY ngày 02/04/2015 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội yêu cầu công bố thông tin về giải trình liên quan đến BCTC Quý 4/2014 do Công ty tự lập khác với số liệu tài chính tại BCTC kiểm toán năm 2014; Công bố thông tin về giải trình đối với ý kiến ngoại trừ và vấn đề khác của đơn vị kiểm toán đối với BCTC năm 2014.

Công ty xin được giải trình như sau:

1. Công bố thông tin về giải trình liên quan đến BCTC Quý 4/2014 do Công ty tự lập khác với số liệu tài chính tại BCTC kiểm toán năm 2014:

STT	Chỉ tiêu	Năm 2014 trước kiểm toán	Năm 2014 sau kiểm toán	Chênh lệch (đồng)	TL tăng giảm(%)
1	Doanh thu hàng bán	163.306.735.240	163.306.735.240	0	0
2	Giá vốn hàng bán	148.005.747.913	148.005.747.913	0	0
3	Chi phí tài chính	6.364.035.043	5.314.367.659	-1.049.667.384	-16,49%
4	Chi phí bán hàng	1.775.228.512	1.775.228.512	0	0
5	Chi phí quản lý DN	5.568.785.706	5.885.241.353	316.455.647	5,68%
6	Thuế TNDN hiện hành	146.068.274	0	-146.068.274	-100%
7	Lợi nhuận sau thuế	1.181.825.128	2.061.105.139	879.280.011	74,40%

1. Chi phí tài chính sau kiểm toán giảm **1.049.667.384đ** là do kiểm toán điều chỉnh hồi tố khoản dự phòng giảm giá đầu tư tài chính gồm:

-Điều chỉnh hồi tố vào năm 2013, giảm trích lập năm 2014: 1.049.667.384 đ

2. Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng: **316.455.647đ** bao gồm:

-Trích lập thêm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi: 316.455.647 đ

3. Chi phí thuế TNDN hiện hành giảm **146.068.274đ** là do sau khi điều chỉnh hồi tố BCTC 2013 làm cho lợi nhuận sau kiểm toán trên BCTC năm 2013 là lỗ (**2.325.408.603**) đồng; tổng thu nhập chịu thuế đã trừ chuyển lỗ năm 2014 là bằng không.

4. Do các nguyên nhân trên dẫn tới lợi nhuận sau thuế sau kiểm toán năm 2014 của Công ty tăng: **879.280.011** đồng.



2. Giải trình ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán đối với BCTC năm 2014 và vấn đề khác:

- Giải trình ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán đối với BCTC năm 2014:

- Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, ngày 25/03/2015 Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Đồng Phúc Tiến - Công ty liên kết của Công ty - vẫn chưa hoàn thành BCTC năm 2014 nên Công ty DIC - Đồng Tiến chưa cung cấp BCTC của Công ty liên kết cho đơn vị kiểm toán. Công ty sẽ yêu cầu Công ty liên kết cung cấp BCTC trong Quý 2 năm 2015 và trên BCTC soát xét 6 tháng đầu năm 2015 của Công ty sẽ có số liệu cụ thể để đánh giá và trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (nếu có) cho khoản đầu tư này.

- Giải trình vấn đề khác:

Công ty TNHH Dịch vụ tư vấn tài chính kế toán và kiểm toán Nam Việt đã nhắc lại đoạn ngoại trừ về BCTC kiểm toán năm 2013 kết thúc 31/12/2013;

- Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, Công ty chưa trích lập dự phòng Nợ phải thu quá hạn thanh toán với số tiền là 1.189.704.622 đồng, dẫn đến khoản mục “Nợ phải thu ngắn hạn” (Mã số 130) trên Bảng Cân đối kế toán đang được phản ánh tăng lên một khoản tương ứng. Vấn đề này đã được điều chỉnh hồi tố trên BCTC kiểm toán năm 2013, khoản mục “Dự phòng nợ phải thu ngắn hạn” (Mã số 139) trên Bảng Cân đối kế toán năm 2013 tăng lên tương ứng. Đồng thời, chỉ tiêu “Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp” trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh năm 2013 giảm đi số tiền là 1.189.704.622 đồng.

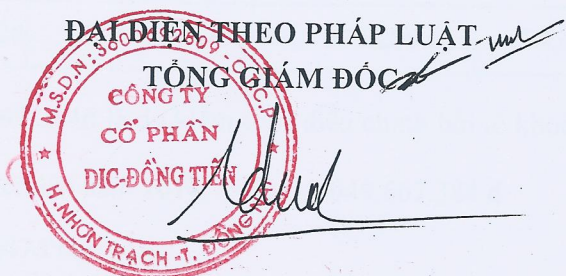
- Công ty ghi nhận chi phí trả trước dài hạn là vốn góp bằng thương hiệu của Tổng Công ty cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng (DIC Corp). Đây là quyền sử dụng thương hiệu “DIC” với giá trị 500.000.000 đồng được Công ty Cổ phần DIC - Đồng Tiến mua bằng tiền mặt của DIC Corp theo hợp đồng chuyển giao quyền sử dụng thương hiệu số 02/04 ngày 26/09/2004. Công ty ghi nhận khoản mục chi phí trên vào TK 242 “chi phí trả trước dài hạn” và đã phân bổ hết.

- Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này (28/03/2014), Công ty chưa cung cấp Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Đồng Phúc Tiến, Công ty liên kết của Công ty nên chúng tôi không thể đánh giá mức giảm giá để lập dự phòng (nếu có) cho khoản đầu tư vào Công ty liên kết này theo các quy định hiện hành. Vấn đề này cũng đã được điều chỉnh hồi tố trên BCTC kiểm toán năm 2013, khoản mục “Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn” (Mã số 259) trên Bảng Cân đối kế toán năm 2013 đã tăng lên 1.049.667.384 đồng. Đồng thời, chỉ tiêu “Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp” trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh năm 2013 giảm đi số tiền tương ứng.

Trân trọng!

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Lưu;



TRẦN ANH ĐIỀN