

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

Số: 301-2020/CV-DIC-Intraco

V/v: Giải trình việc từ chối đưa ra ý kiến
của Báo cáo kiểm toán độc lập

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

TP HCM, ngày 22 tháng 07 năm 2020

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà Nước
- Sở giao dịch chứng khoán TP HCM

Căn cứ vào Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Đầu tư và thương mại DIC xin giải trình cụ thể về việc từ chối đưa ra ý kiến của đơn vị kiểm toán độc lập đối với báo cáo kiểm toán độc lập số 158/BCKT/TC ngày 01 tháng 07 năm 2020 (Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính riêng) và báo cáo kiểm toán độc lập số 160/BCKT/TC ngày 03 tháng 07 năm 2020 (Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính hợp nhất) cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

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 302 tỷ đồng, trả trước cho người bán ngắn hạn khoảng 200 tỷ đồng, phải thu tạm ứng 38 tỷ đồng, phải thu khác ngắn hạn 28 tỷ đồng, phải trả người bán ngắn hạn 38 tỷ đồng, người mua trả tiền trước ngắn hạn 2,6 tỷ đồng, phải trả khác ngắn hạn 17 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến về tính chính xác của các khoản 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 hay không.

Đối với khoản đầu tư hợp tác với Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp trị giá 31 tỷ đồng như trình bày thuyết minh tại V.2 trang 25,26 phần thuyết minh báo cáo tài chính. 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 hay không.

Công ty đang ghi nhận giá trị đầu tư góp vốn vào Công ty liên kết là Công ty CP Xi măng Yên Mao 32,8 tỷ đồng, và Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng Minh Hưng với giá trị đầu tư 302 triệu đồng. Đến thời điểm phát hành báo cáo này chúng tôi không nhận được báo cáo tài chính đối với các Công ty trên, đồng thời chúng tôi cũng không nhận được các thư xác nhận về các khoản đầu tư góp vốn này. Do đó chúng tôi không đánh giá được giá trị thuần của các khoản đầu tư cũng như không xác định được khả năng thu hồi các khoản đầu tư này.

Từ chối đưa ra ý kiến

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

Công ty CP Đầu tư và Thương mại DIC xin giải trình cụ thể như sau:

I. Các khoản công nợ phải thu của khách hàng chưa được xác nhận

1. Khoản phải thu khách hàng ngắn hạn : 302 tỷ đồng

Công nợ phải thu ngắn hạn chưa được xác nhận là do các nguyên nhân sau:

- Các đơn vị công ty đang khởi kiện, trong đó có khoản công nợ lớn là Tập đoàn điện lực Việt Nam: 171.999.444.452 đồng. 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 CP 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 (bao gồm món: 171.999.444.452 đồng). Bước tiếp theo sẽ hoàn thiện hồ sơ kiện đòi thêm: 126.713.087.697 đồng.
- Các đơn vị và DIC đã tiến hành bù trừ công nợ với nhau sau thời gian phát hành báo cáo kiểm toán: Công ty TNHH TM & VT Lâm Giang bù trừ CN Công ty CP đầu tư & thương mại DIC số tiền: 2.054.565.438 đồng (số dư phải trả người bán), Công ty TNHH Phát Triển Công Nghiệp bù trừ với Công ty Khánh Ly số tiền 3.730.728.842 (số dư phải trả người bán).
- Có một số đơn vị đang thanh toán nhưng chậm so với quyết định của tòa án nên không ký biên bản đối chiếu công nợ: Công ty Cổ Phần 720, Công ty TNHH TM DV Đất Cảng vẫn đang thanh toán dần mỗi tháng.
- Một số đơn vị có biên bản đối chiếu công nợ sau khi đơn vị kiểm toán phát hành báo cáo kiểm toán: Công ty TNHH SX TM và DV Phan Quân.
- Do giá clinker biến động bất lợi cho xuất khẩu và thương mại nội địa, biên độ lợi nhuận thương mại rất thấp, rủi ro phạt chậm thanh toán, vận tải cao, khách hàng trực tiếp giao dịch không qua nhà thương mại. Hoạt động thương mại của công ty không được liên tục nên xảy ra tranh chấp về chiết khấu, chất lượng, thường phạt, lãi chậm thanh toán do vậy các công ty này chưa chịu ký đối chiếu xác nhận nợ với công ty.

Như vậy ngoài khách hàng lớn công ty đã khởi kiện để thu hồi số công nợ đã ghi nhận và số được thu thêm theo thỏa thuận. Các khoản còn lại chưa được xác nhận, công ty tích cực đàm phán với khách hàng để các bên đều chấp nhận và nhất là thanh toán sớm thu hồi công nợ cho công ty.

2. Trả trước người bán ngắn hạn khoảng: 200 tỷ đồng

Trả trước người bán ngắn hạn chưa được xác nhận là do các nguyên nhân sau:

- Các khoản chi vận tải than liên quan đến vụ kiện Tập đoàn điện lực Việt Nam do chưa thống nhất được các khoản dôi nhậ, chậm xếp dỡ nên các bên chưa đồng ý xác nhận công nợ, cùng với việc xử lý khoản phải thu Tập đoàn điện lực Việt Nam chúng tôi tiến hành đàm phán với các nhà cung cấp để thống nhất số liệu. Các khoản công nợ liên quan đến vấn đề này tổng số tiền trên 120 tỷ đồng.
- Một số đơn vị có biên bản đối chiếu công nợ sau khi đơn vị kiểm toán phát hành báo cáo kiểm toán: Công ty TNHH Duyên Hà: 7.002.425.900 đồng, Công ty CP đầu tư & thương mại DIC Đà Nẵng: 1.000.000.000 đồng.

Số còn lại Công ty đang tích cực liên hệ với khách hàng để đàm phán nhận lại tiền hay cung cấp hàng nhằm thu hồi công nợ cho công ty.

3. Phải thu tạm ứng khoảng: 38 tỷ đồng

Phải thu tạm ứng chưa xác nhận là do các nguyên nhân:

- Một số khoản tạm ứng liên quan đến công việc bán hàng cho Tập đoàn điện lực Việt Nam và sẽ quyết toán khi xong vụ kiện.
- Một số khoản tạm ứng công tác phí của nhân viên Hành chính, nhân viên Kinh doanh, nhà máy sản xuất chưa thanh quyết toán; ứng án phí giải quyết các vụ kiện nợ phải thu; chi phí dự án; cá nhân đứng tên đất nông nghiệp Xuân Thới Sơn, đất dự án nhà máy Xi măng Bến Tre; mượn cá nhân, chi phí tư vấn ... Công ty đang tích cực xem xét lại hồ sơ của từng khoản ứng để nhanh chóng tất toán đối với những khoản đủ điều kiện, và thu hồi những khoản không đủ hồ sơ thanh toán.

4. Phải thu khác ngắn hạn khoảng : 28 tỷ đồng

Các khoản phải thu khác chưa xác nhận là do:

- Các khoản phải thu khác này liên quan đến các đối tác vừa là mua vừa là bán vừa là đơn vị DIC hợp tác đầu tư như Công ty Cổ Phần Xi Măng Hữu Nghị, Công ty TNHH Phát Triển Công Nghiệp, và phần lớn là thu lãi từ hợp tác đầu tư, chậm trả ... Công ty đang tích cực đàm phán để thống nhất số liệu và thu hồi công nợ
- Khoản phải thu Công ty TNHH SX TM DV Yên Khánh: 3.274.800.000 đồng Công ty đã gửi hồ sơ kiện.

II. Công nợ phải trả chưa được xác nhận:

1. Phải trả người bán ngắn hạn khoảng: 37 tỷ đồng

Các khoản phải trả người bán ngắn hạn chưa xác nhận là do các nguyên nhân:

- Các khoản công nợ này có một số khách hàng đã lâu không giao dịch và không gửi hồ sơ thanh toán. Một số khách hàng yêu cầu tính lãi thanh toán trả chậm nhưng đơn vị chưa chấp nhận nên mọi đối chiếu công nợ liên quan chưa ký xác nhận. Công ty đang tiến hành liên hệ với các khách hàng để hoàn trả, với những khách hàng yêu cầu tính lãi công ty sẽ thương lượng để các bên chấp nhận.
- Một số đơn vị có biên bản đối chiếu công nợ sau khi đơn vị kiểm toán phát hành báo cáo kiểm toán: Xí Nghiệp Cơ Khí 59 - CN CT TNHH MTV 27: 672.033.200 đồng

2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn khoảng: 2 tỷ đồng

Các khoản người mua trả tiền trước ngắn hạn chưa xác nhận là do: Những đơn vị này vừa là đơn vị mua vừa là đơn vị bán với DIC, nên có liên quan đến công nợ phải thu nên chưa ký xác nhận.

3. Phải trả khác ngắn hạn khoảng : 17 tỷ đồng

Các khoản phải trả khác ngắn hạn chưa xác nhận là do:

- Một số đơn vị có biên bản đối chiếu công nợ khi đơn vị kiểm toán phát hành báo cáo kiểm toán: Công ty CP đầu tư & thương mại DIC Đà Nẵng 1.300.257.429 đồng, Công ty Cổ phần Đầu tư BĐS

97
NG
N
J
DI
/T
384
TY
M
TU
K
M
VI
H

Luxland thanh toán hết trong năm 2020, Phạm Thị Hồng Yến thanh toán hết 700.000.000 đồng trong năm 2020.

- Các khoản nhận góp vốn dự án: Xuân Thới Sơn: 1.000.000.000 đồng, Xuân Thới Thượng: 3.000.000.000 đồng là các khoản nhận góp vốn của cá nhân theo danh sách nên chưa thực hiện đối chiếu.

III. Các khoản đầu tư :

1. Khoản đầu tư hợp tác Công ty TNHH Phát Triển Công Nghiệp 31 tỷ đồng

Khoản góp vốn giá trị 31.000.000.000 đồng với Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp thông qua Hợp đồng góp vốn số 01/2014/HĐGV/DIC-PTCN ngày 09/06/2014 kèm Danh mục tài sản máy móc thiết bị lò quay công suất 1.200 tấn/ngày với mục đích sở hữu Hệ thống Tài sản là máy móc thiết bị lò quay Clinker công suất 1.200 tấn/ ngày của Công ty CP Xi măng Hữu Nghị, tài sản này được phát mãi bởi Công ty Cho thuê tài chính II Ngân hàng NN&PTNT Việt Nam theo Hợp đồng mua bán tài sản bán đấu giá số 26.05/2014/HĐMBTS ngày 13/06/2014. Đến ngày 19 tháng 06 năm 2017 là thời hạn Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp phải thực hiện nghĩa vụ thanh toán toàn bộ số vốn góp và lãi bao gồm: nợ gốc 31.000.000.000 đồng, nợ lãi đến 31/12/2016: 9.793.222.223 đồng. Hiện tại hai bên đã có Biên bản làm việc xác nhận số nợ gốc 31.000.000.000 đồng, nợ lãi 17.336.555.556 đồng và thống nhất sẽ bán tài sản để thu hồi nợ.

2. Khoản đầu tư góp vốn Công ty CP Xi Măng Yên Mao 32.728.063.038 đồng

Dự án nhà máy xi măng Yên Mao là khoản đầu tư phát sinh từ Hợp đồng 133/HĐKT ngày 11 tháng 8 năm 2007 v/v hợp tác liên doanh Dự án đầu tư NMXM Hữu Nghị 2 tại xã Yên Mao, huyện Thanh Thủy, Tỉnh Phú Thọ, với công suất 1,200 tấn/ngày. Hiện tại Công ty CP Xi măng Yên Mao vẫn đang trong quá trình xây dựng nên công ty chưa nhận được báo cáo tài chính năm 2019, Công ty và đối tác là công ty CP Xi măng Hữu Nghị đang trong quá trình đàm phán (chưa có văn bản chính thức) liên quan đến công nợ, lãi chậm trả và xử lý khoản đầu tư này.

3. Công ty CP ĐT PT XD Minh Hưng 302.700.000 đồng là khoản mua cổ phần Công ty thành viên hoạt động lĩnh vực sản xuất VLXD, xây dựng công trình trong hệ thống tập đoàn DIC Group.

Trên đây là những giải trình của đơn vị về việc từ chối đưa ra ý kiến báo cáo tài chính của đơn vị kiểm toán độc lập. Kính trình Quý Cơ quan xem xét.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP.

CTY CP ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI DIC
TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN ĐỨC HẢI

XÁC NHẬN CỦA ĐƠN VỊ KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Về bản giải trình của Công ty Cổ phần Đầu tư và thương mại DIC, chúng tôi xác nhận các khoản được xác nhận hay tương đương bổ sung sau khi phát hành hành báo cáo kiểm toán. Các khoản công nợ chưa được xác nhận, các khoản đầu tư chưa nhận được tài liệu chứng minh phù hợp với tình hình thu thập bằng chứng kiểm toán của kiểm toán viên. Và các vấn đề này đã được chúng tôi trình bày trong Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán & Kiểm toán Nam Việt (AASCN)**

Phó Giám đốc



Lê Hồng Đạo

