

**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.

