

V/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận  
sau kiểm toán và từ chối đưa ra ý kiến.

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ký ngày 16/11/2020 của Bộ tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Căn cứ Báo cáo kiểm toán độc lập số:140823.030/BCTC.KT5 ngày 1 m4 tháng 08 năm 2023.

Công ty CP đầu tư và thương mại Dầu khí Nghệ An xin được giải trình các nội dung sau:

**I/. Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế của 6 tháng đầu năm 2023 so với 6 tháng đầu năm 2022**

Công ty CP Đầu tư & Thương mại Dầu khí Nghệ An (Mã cổ phiếu: PXA) xin được báo cáo giải trình tới Ủy ban Chứng khoán nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc chênh lệch lợi nhuận sau thuế TNDN sau kiểm toán của BCTC năm 2023 so với lợi nhuận sau thuế TNDN sau kiểm toán của BCTC năm 2022 như sau:

Doanh thu và thu nhập của BCTC sau kiểm toán 6 tháng đầu năm 2023 so với BCTC sau kiểm toán 6 tháng đầu năm 2022 cụ thể như sau: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 37.717.901.537đ;

Chi phí của BCTC sau kiểm toán 6 tháng đầu năm 2023 so với BCTC sau kiểm toán 6 tháng đầu năm 2022 cụ thể như sau: Giá vốn hàng bán tăng: 31.632.420.236 đ. Chi phí hoạt động tài chính tăng 1.232.378.885; CP bán hàng tăng 4.651.931.039đ và CP quản lý doanh nghiệp giảm 9.374.467 đ.

Như vậy, 6 tháng đầu năm 2023 so với 6 tháng đầu năm 2022 doanh thu và giá vốn tăng, chi phí hoạt động tài chính tăng nhẹ, chi phí bán hàng tăng và chi phí QLDN giảm do đó dẫn đến LNST 6 tháng đầu năm 2023 tăng so với LNST 6 tháng đầu năm 2022.

**II/. Lợi nhuận sau thuế bị âm lỗ:**

Tuy doanh thu tăng so với những năm trước, nhưng kéo theo đó chi phí đang nhiều, lãi vay cao, nền kinh tế khó khăn, mặt bằng kinh doanh không khai thác cho thuê phù hợp.

**III/. Tổ chức kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến 6 tháng đầu năm 2023**

Ngày 14 tháng 08 năm 2023 Công ty TNHH Hãng Kiểm Toán AASC từ chối đưa ra ý kiến Công ty cổ phần đầu tư và thương mại Dầu Khí Nghệ An xin được giải trình như sau:

1. Công ty không tiến hành kiểm kê đối với số dư tiền mặt tại các xí nghiệp, hàng tồn kho, tài sản cố định và bất động sản đầu tư tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2023. Nguyên nhân do tại thời điểm 30/06/2023 Công ty chưa bố trí được nguồn nhân lực để tiến hành kiểm kê.
2. Số dư chưa được xác nhận tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 của các khoản Phải thu ngắn hạn của khách hàng là 16,998 tỷ VND; Trả trước cho người bán ngắn hạn là 6,68 tỷ VND; Phải thu ngắn hạn khác về tạm ứng và ứng tiền thi công công trình là 36,02 tỷ VND; Phải trả người bán ngắn hạn là 20,76 tỷ VND; và Người mua trả tiền trước ngắn hạn là 14,3 tỷ VND. Nguyên nhân do các công nợ tồn đọng từ lâu nên việc xác nhận gặp nhiều khó khăn.
3. Công ty vẫn chưa thực hiện đánh giá lại dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các khoản nợ phải thu tồn đọng. Nguyên nhân: tại thời điểm 30/06/2023 công ty chưa đánh giá được giá trị có thể thu hồi của các khoản công nợ tồn đọng này.
4. Số liệu trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ liên quan đến Dự án Nghi Phú và Dự án Tòa nhà Dầu khí Nghệ An:
  - Công ty đã hoàn thành bàn giao nhà, đất cho khách hàng thuộc 02 dự án từ năm 2018 trở về trước, toàn bộ giá vốn thuộc phần để bán của 02 dự án cũng đã được Công ty ghi nhận vào kết quả kinh doanh các năm trước đây, tuy nhiên, doanh thu của 02 dự án vẫn



chưa được Công ty ghi nhận đầy đủ, đúng kỳ mà Công ty dự kiến sẽ tiếp tục ghi nhận và điều chỉnh doanh thu khi xuất hóa đơn tài chính trong các kỳ tiếp theo.

- Các nghiệp vụ ghi nhận doanh thu, giá vốn nêu trên cũng bao gồm nghiệp vụ Công ty hạch toán tạm trích một phần doanh thu và giá vốn của 02 dự án tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 với giá trị lần lượt là 35 tỷ VND và 37,7 tỷ VND, Công ty chưa xuất hóa đơn tài chính nhưng đã tạm hạch toán tiền thuế GTGT tương ứng là 2,72 tỷ VND. Tuy nhiên, Công ty chưa chi tiết được các nghiệp vụ tạm trích cho từng hợp đồng, căn hộ và khách hàng dẫn đến hình thành số dư phải thu khách hàng của 02 dự án tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 và ngày 30 tháng 06 năm 2023 với cùng giá trị là 11,37 tỷ VND chưa được chi tiết theo đối tượng cụ thể. Nguyên nhân do số liệu đã từ lâu, kê toán trước theo dõi dẫn đến Công ty chưa chi tiết được đối tượng cụ thể.
  - Phần giá trị đầu tư phân bổ cho tầng 15 đến 22 của dự án Tòa nhà Dầu khí Nghệ An được Công ty trình bày tại khoản mục Hàng tồn kho tại ngày đầu năm và cuối năm với cùng giá trị là 72,56 tỷ VND và phân bổ cho tầng 10 cùng tòa nhà (đang cho thuê) trên khoản mục Bất động sản đầu tư với Nguyên giá là 8,98 tỷ VND.
  - Công ty tạm trích trước thuế GTGT đầu ra số tiền là 27,53 tỷ VND liên quan đến giao dịch chuyển nhượng một số tầng thương mại của tòa nhà Dầu khí cho PVCombank để cản trừ nợ gốc vay PVFC - chi nhánh Thanh Hóa (nay là PVCombank - Chi nhánh Thanh Hóa). Giao dịch chuyển nhượng đã phát sinh và ghi nhận doanh thu từ năm 2012, tuy nhiên Công ty vẫn chưa xuất hóa đơn và kê khai nộp thuế GTGT.
5. Báo cáo tài chính giữa niên độ đang phản ánh các khoản nợ Phải trả người bán ngắn hạn; Người mua trả tiền trước ngắn hạn và các khoản tạm xác định thuế GTGT tồn đọng trong nhiều năm chưa được thuyết minh bổ sung trong Báo cáo tài chính giữa niên độ về các nội dung có liên quan (nếu có) bao gồm nợ quá hạn thanh toán, tiền chậm trả hoặc các khoản nợ tiềm tàng hay không.
6. Liên quan đến dự án Khu đô thị Hưng Lộc, số tiền Công ty đã nhận được từ việc thu tiền theo tiến độ của các khách hàng đợt I và II là 127,2 tỷ VND. Đồng thời, Công ty không tách riêng hoạt động kinh doanh bất động sản với hoạt động khác khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp và chưa tạm nộp 1% thuế TNDN tương ứng. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang - dự án Khu đô thị Hưng Lộc tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 với giá trị là 62,12 tỷ VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 87,07 tỷ VND) và các vấn đề liên quan khác Kiểm toán chưa đánh giá được.
7. Các hồ sơ chưa cung cấp:
- o Tình trạng của các công trình dở dang Vũng Áng và Nghi Phú đang trình bày tại khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 với giá trị là 3,6 tỷ VND
  - o Tình trạng và khả năng thu hồi của chi phí xây dựng cơ bản dở dang dự án Khu Đô thị Vinh Tân với giá trị là 568,7 triệu VND
  - o Các hồ sơ liên quan đến khoản trích trước chi phí với giá trị là 436,7 triệu VND
  - o Các hồ sơ liên quan đến việc xác định chi phí lãi vay không được trừ theo nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05 tháng 11 năm 2020 của Chính phủ.
8. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty đã thu tiền điện, nước, tiền thuê nhà, phí dịch vụ với số tiền lũy kế là 8,66 tỷ VND (Thuyết minh 14.1), trong đó: tiền thu tương ứng với doanh thu của 6 tháng đầu năm 2023 là 1,67 tỷ VND; từ năm 2022 trở về trước là 7,49 tỷ VND. Tuy nhiên, Công ty chưa xuất hóa đơn và ghi nhận doanh thu đối với nghiệp vụ này mà đang theo dõi trên khoản mục Người mua trả tiền trước ngắn hạn. Nguyên nhân do Công ty chưa kịp xuất hóa đơn các khoản này.
9. Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty đang phản ánh: lỗ lũy kế tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 123,06 tỷ VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 122,08 tỷ VND). Đồng thời Công ty cũng chưa có kế hoạch thanh toán các khoản nợ đến hạn. Những sự kiện này cho thấy sự tồn tại của các yếu tố không chắc chắn trọng yếu có tính chất quan trọng đối với tổng thể báo cáo tài chính giữa niên độ dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

**Phương án khắc phục:**



1. Công ty sẽ bố trí nguồn lực để tiến hành kiểm kê vào thời điểm cuối năm
2. Công ty sẽ tích cực đối chiếu lại toàn bộ công nợ
3. Công ty sẽ đánh giá lại lại toàn bộ công nợ tổng động
4. Công ty sẽ rà soát lại số liệu kế toán liên quan đến 2 dự án này và điều chỉnh phù hợp
5. Công ty sẽ đánh giá lại các khoản công nợ này để thuyết minh bổ sung phù hợp
6. Công ty sẽ tiến hành tính toán lại, hạch toán và nộp bổ sung thuế TNDN đầy đủ
7. Công ty sẽ cung cấp bổ sung cho Đoàn kiểm toán vào thời điểm cuối năm
8. Công ty sẽ tiến hành xuất hóa đơn cho khách hàng đầy đủ
9. Công ty sẽ duy trì phát triển sản xuất kinh doanh, thúc đẩy bán hàng nhằm tăng trưởng doanh thu và lợi nhuận, bên cạnh đó Công ty đang tiến hành làm các thủ tục để xin thêm một số dự án để đầu tư mới, lập kế hoạch và thanh toán các khoản nợ tồn đọng.

Trên đây là nội dung giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục của Công ty CP Đầu tư & Thương mại Dầu khí Nghệ An, kính trình quý cơ quan xem xét.

Trên đây là những giải trình về chênh lệch lợi nhuận sau thuế TNDN cũng như việc từ chối đưa ra ý kiến sau kiểm toán.

Trân trọng cảm ơn!

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- HĐQT (b/c);
- Lưu VT.

