

Số: **501** /CV-TCKT

TP Hồ Chí Minh, ngày **15** tháng 8 năm 2019

V/v: giải trình chênh lệch số liệu trước và sau soát xét Báo cáo Tài chính bán niên 30/6/2019; Ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo Tài chính bán niên năm 2019 đã được soát xét

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Trên cơ sở Báo cáo Tài chính bán niên năm 2019 được lập tại thời điểm 30/6/2019 đã công bố thông tin trên thị trường chứng khoán và Báo cáo Tài chính bán niên năm 2019 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam, Công ty cổ phần Đầu tư Khu công nghiệp Dầu khí Long Sơn (“Long Sơn PIC”) giải trình về chênh lệch số liệu trước và sau soát xét Báo cáo Tài chính bán niên năm 2019; giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ, cụ thể như sau:

1. Về số liệu kết quả sản xuất kinh doanh 6 tháng đầu năm 2019:

Đơn vị tính: đồng

STT	Chỉ tiêu	Trước soát xét	Sau soát xét	Chênh lệch (tăng +, giảm -)
(A)	(B)	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
1	Doanh thu hoạt động tài chính	16.678.821.606	13.178.821.606	- 3.500.000.000
2	Chi phí tài chính	682.427.880	728.522.214	46.094.334
3	Lợi nhuận trước thuế TNDN	12.958.185.617	9.412.091.283	- 3.546.094.334
4	Lợi nhuận sau thuế TNDN	12.958.185.617	9.412.091.283	- 3.546.094.334

Nguyên nhân có sự chênh lệch:

1. Tại Báo cáo Tài chính bán niên năm 2019 đã được soát xét có hạch toán bút toán điều chỉnh giảm khoản lãi tạm tính là 3.500.000.000 đồng từ hợp

tác kinh doanh Dự án chung cư Huỳnh Tấn Phát, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh với lý do: sau khi rà soát lại, nhận thấy việc ghi nhận khoản lãi tạm tính từ dự án chung cư Huỳnh Tấn Phát tuy có cơ sở nhưng chưa đồng thời thỏa mãn các điều kiện theo chuẩn mực kế toán số 14 nên Công ty đã quyết định điều chỉnh lại cho phù hợp.

2. Chi phí tài chính tăng 46.094.334 đồng do hạch toán bút toán điều chỉnh tăng tiền lãi phát sinh phải trả trong kỳ đối với khoản vay ủy thác nguồn của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam thông Tổng công ty cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam.

Tổng hợp các bút toán điều chỉnh như đã trình bày ở trên làm cho lợi nhuận trước thuế, sau thuế của Công ty trên Báo cáo Tài chính bán niên năm 2019 đã được soát xét cùng giảm đi một khoản tương ứng là 3.546.094.334 đồng.

2. Về cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ của kiểm toán:

Như ý kiến kiểm toán đã nêu tại đoạn: “cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, Công ty giải trình nội dung này như sau:

1. Đối với khoản nợ phải thu PVNC liên quan đến hợp đồng chuyển nhượng cổ phần tại Công ty cổ phần Xi măng Dầu khí 12/9: Trên tinh thần đã thống nhất tại cuộc họp ngày 24/5/2019 tại Trụ sở của Tập đoàn The Vissai giữa các bên liên quan gồm đại diện của PVC, PVNC, Long Sơn PIC và Lãnh đạo Tập đoàn Xi măng The Vissai Ninh Bình thì kể từ tháng 6/2019 Công ty TNHH Tập đoàn Hoàng Phát VISSAI sẽ thực hiện thanh toán tiền nhận chuyển nhượng vốn góp tại Xi măng 12/9 cho PVNC hàng tháng vào tài khoản của PVC để PVC và Long Sơn PIC thu hồi/bù trừ công nợ với PVNC; đồng thời, Công ty TNHH Tập đoàn Hoàng Phát VISSAI sẽ thực hiện thanh toán nhiều hơn so với số tiền là 986.083.000 đồng/tháng theo điều khoản Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần để bù tiến độ thanh toán đang bị chậm. Trong tháng 7/2019, Công ty TNHH Tập đoàn Hoàng Phát VISSAI đã thực hiện thanh toán tiền nhận chuyển nhượng vốn góp tại Xi măng 12/9 với số tiền là 1,0 tỷ đồng vào tài khoản của PVC và Long Sơn PIC đã tiến hành thu hồi/bù trừ công nợ với PVNC. Hiện nay, Long Sơn PIC vẫn đang thường xuyên, tích cực phối hợp với PVC, PVNC để đôn đốc, thu hồi công nợ.
2. Tại thời điểm thực hiện soát xét báo cáo Tài chính bán niên năm 2019 của Công ty, do chưa nhận được Báo cáo Tài chính kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2019 của các đơn vị, gồm: Công ty cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc, Công ty CP Khách sạn Lam Kinh (do các đơn vị



này chưa là công ty đại chúng niêm yết nên công tác lập và soát xét Báo cáo Tài chính thực hiện chưa kịp thời). Do đó, Công ty chưa có cơ sở xem xét điều chỉnh số liệu trích lập dự phòng khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị này tại thời điểm 30/6/2019. Công ty cổ phần Đầu tư Khu công nghiệp Dầu khí Long Sơn sẽ xem xét điều chỉnh số liệu khoản trích lập dự phòng khi nhận được Báo cáo Tài chính đã được soát xét/kiểm toán của các đơn vị và sẽ thực hiện công bố thông tin theo quy định hiện hành.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, HS CBTT.

**NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN
THỰC HIỆN CÔNG BỐ THÔNG TIN
KẾ TOÁN TRƯỞNG**



Phạm Quang Tùng

