



V/v: giải trình chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán Báo cáo Tài chính 31/12/2019; Ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo Tài chính 31/12/2019 đã được kiểm toán

Kính gửi:

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

Trên cơ sở Báo cáo Tài chính 31/12/2019 tự lập đã công bố thông tin trên thị trường chứng khoán và Báo cáo Tài chính 31/12/2019 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam, Công ty cổ phần Đầu tư Khu công nghiệp Dầu khí Long Sơn (“Long Son PIC”) giải trình về chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán Báo cáo Tài chính 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 năm 2019:

Đơn vị tính: đồng

STT	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch (tăng +, giảm -)
(A)	(B)	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
1	Chi phí tài chính	1.359.707.366	15.232.455.528	13.872.748.162
	- Trong đó: Chi phí lãi vay	1.359.707.366	1.361.570.495	1.863.129
2	Lợi nhuận trước thuế TNDN	11.793.613.204	- 2.079.134.958	- 13.872.748.162
3	Lợi nhuận sau thuế TNDN	11.793.613.204	- 2.079.134.958	- 13.872.748.162

Nguyên nhân có sự chênh lệch:

- (1) Chi phí tài chính tăng 13.872.748.162 đồng, lý do:



- Hạch toán bút toán điều chỉnh tăng tiền lãi phát sinh phải trả trong kỳ theo thông báo của Tổng công ty cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam đối với khoản vay ủy thác nguồn của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam với số tiền điều chỉnh tăng là **1.863.129 đồng**.

- Trên cơ sở tài liệu thu thập được về hoạt động và kết quả kinh doanh của các đơn vị mà Công ty có tham gia góp vốn điều lệ, Công ty đã hạch toán bổ sung tăng trích lập dự phòng các khoản đầu tư tài chính dài hạn vào vốn điều lệ các công ty khác, cụ thể:

- Tăng trích lập dự phòng khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Xây lắp Dầu khí Bình Sơn với số tiền là 3.130.477.870 đồng.
- Tăng trích lập dự phòng khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Sài Gòn với số tiền là 377.610.221 đồng.
- Tăng trích lập dự phòng khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc với số tiền là 5.528.411.021 đồng.
- Tăng trích lập dự phòng khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Khách sạn Lam Kinh với số tiền là 4.834.385.921 đồng.

(Chi tiết về tổng số trích lập dự phòng khoản đầu tư vào các doanh nghiệp khác như đã trình bày tại Mục 5.11, trang số 23 – Thuyết minh Báo cáo Tài chính năm 2019 được kiểm toán đã công bố trên thị trường)

(2, 3) 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 năm 2019 đã được kiểm toán cùng giảm đi một khoản tương ứng là 13.872.748.162 đồng.

2. Về cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo Tài chính 31/12/2019:

Như ý kiến kiểm toán đã nêu tại đoạn: “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Công ty giải trình các nội dung này như sau:

1. Đối với khoản nợ phải thu Công ty cổ phần Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An (“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 tiền 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; tiếp đến, ngày 20/12/2019 thanh toán số tiền 4.930.415.000 đồng vào tài khoản của PVC. Công ty 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 đơn đốc Công ty TNHH Tập đoàn Hoàng Phát VISSAI thanh toán công nợ đầy đủ, đúng tiến độ.

2. Tại thời điểm thực hiện kiểm toán Báo cáo Tài chính năm 2019 của Công ty, giữa Công ty với PVcombank và Công ty cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc đang trong quá trình tiến hành thương thảo, họp bàn để đưa ra phương án thống nhất xử lý tài sản đảm bảo là quyền sử dụng đất của Dự án Khách sạn Dầu khí Kinh Bắc (*do PVC-Kinh Bắc vi phạm HĐHTKD, đơn phương thế chấp tại PVcombank để vay vốn không vì mục đích phục vụ cho việc đầu tư Dự án Khách sạn Dầu khí Kinh Bắc*) đúng các quy định của pháp luật hiện hành. Dự kiến giá trị kinh tế khi xử lý quyền sử dụng đất của Dự án lớn hơn giá trị mà các bên đã góp theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 56/2010/HĐ/PVC.KBC-PIVLS ngày 04/12/2010 để thanh toán tiền trúng đấu giá quyền sử dụng đất cho UBND tỉnh Bắc Ninh nên Công ty đánh giá khả năng thu hồi số tiền đang ghi nhận là 15 tỷ đồng là khả quan, có thể thu về giá trị kinh tế lớn hơn số tiền đang ghi nhận nên Công ty không thực hiện việc trích lập dự phòng.

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

