

Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí

Ngày 21 tháng 03 năm 2025

Kính gửi:

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC

Giám đốc Kiểm toán: Nguyễn Tuấn Anh

Kiểm toán viên: Ngô Hoàng Hà

Số 1 Lê Phụng Hiểu, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

Thưa Quý vị,

THƯ GIẢI TRÌNH

Thư giải trình này được phát hành liên quan đến công việc kiểm toán của các kiểm toán viên về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 và Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí nhằm mục đích giúp cho kiểm toán viên đưa ra ý kiến về việc liệu các Báo cáo tài chính và Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính này có đã phản ánh trung thực và hợp lý, xét trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với Công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan hay không.

Chúng tôi xác nhận rằng:

TỔNG THỂ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. Chúng tôi đã hoàn thành các trách nhiệm của mình, như đã thỏa thuận trong các điều khoản của Hợp đồng kiểm toán và soát xét số 280624.007/HĐTC.KT2 ngày 28 tháng 06 năm 2024, đối với việc lập và trình bày Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 và Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 31/12/2024 theo các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính; cụ thể là báo cáo tài chính và báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính nêu trên đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.
2. Hệ thống kiểm soát nội bộ được chúng tôi xây dựng và duy trì nhằm đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn. Chúng tôi đã thông báo cho Quý vị biết về những đánh giá của chúng tôi về rủi ro mà Báo cáo tài chính có thể có các sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.
3. Chúng tôi đã sử dụng các giả định hợp lý để đưa ra các ước tính kế toán, kể cả ước tính về giá trị hợp lý.
4. Các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan đã được chúng tôi giải thích và thuyết minh một cách phù hợp theo các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
5. Tất cả các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán cần phải được điều chỉnh và thuyết minh theo khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng đều đã được chúng tôi điều chỉnh và thuyết minh.
6. Chúng tôi không có bất kỳ một kế hoạch hay dự tính nào có thể làm sai lệch đáng kể số liệu kế toán bằng cách phân loại tài sản và khoản nợ đã được phản ánh trong báo cáo tài chính.
7. Chúng tôi cam kết rằng Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2024 đã được lập và trình bày phù hợp với các quy định tại Thông tư số 91/2020/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính về việc quy định các chỉ tiêu an toàn tài chính và biện pháp xử lý đối với các tổ chức kinh doanh chứng khoán không đáp ứng chỉ tiêu an toàn tài chính.
8. Chúng tôi đã xem xét tất cả các bút toán đề nghị điều chỉnh của Quý vị và đã ghi nhận các bút toán điều chỉnh này vào Báo cáo tài chính của chúng tôi. Còn bút toán về đánh giá tổn thất của các tài sản thừa/thiếu chờ xử lý và dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp do ảnh hưởng của các sai sót đó đang được chúng tôi rà soát kỹ càng và có các điều chỉnh phù hợp sau khi có kết quả rà soát chính thức được phê duyệt. Do vậy không ảnh hưởng trọng yếu đối với tổng thể Báo cáo tài chính của chúng tôi. Danh sách các sai sót chúng tôi chưa điều chỉnh được đính kèm với Thư giải trình này

CÁC GIAO DỊCH VỚI BÊN LIÊN QUAN

9. Các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan đã được chúng tôi giải thích và thuyết minh một cách phù hợp theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

TÀI SẢN

10. Công ty chúng tôi có quyền sở hữu hợp pháp của tất cả các tài sản trình bày trên Báo cáo tài chính, các tài sản đã bán hoặc thuộc về bên thứ 3 đã được chúng tôi phản ánh và trình bày một cách phù hợp. Không có các thỏa thuận nào với bên thứ 3 để mua lại các tài sản đã được bán.
11. Không có các thỏa thuận về việc bồi thường nào có liên quan đến các tài khoản tiền và các khoản đầu tư của chúng tôi. Ngoại trừ những nội dung đã được công bố trong Báo cáo tài chính, chúng tôi hiện không có các thỏa thuận về tín dụng nào khác.
12. Các khoản chi phí trả trước và chi phí phải trả trên Báo cáo tình hình tài chính được chúng tôi ghi nhận trên nguyên tắc phù hợp với doanh thu và khả năng chắc chắn phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán.
13. Tại thời điểm 31/12/2024, Chúng tôi đang theo dõi một số khoản tài sản thừa xử lý với số tiền 1.027.648.903 đồng và tài sản thiếu chờ xử lý với số tiền 4.052.850.421 đồng và các khoản phải thu khác số tiền 1.267.914.727 đồng tồn đọng từ các năm trước tuy nhiên chưa được xử lý. Các khoản phải thu/phải trả này Hội đồng quản trị và Ban giám đốc đã thành lập hội đồng xử lý, rà soát nguyên nhân chênh lệch, đề xuất giải pháp xử lý số liệu và quy trách nhiệm cho các cá nhân để phát sinh các khoản tài sản tồn đọng này. Do chưa được HĐQT phê duyệt nên Công ty chưa có căn cứ hạch toán vào báo cáo tài chính năm 2024. Ban giám đốc Công ty cam kết sẽ đôn đốc các bộ phận có liên quan rà soát và thống nhất phương án xử lý các khoản mục tài sản tồn đọng này trong thời gian sớm nhất.
14. Tại thời điểm 31/12/2024, Công ty đang theo dõi trên khoản mục Các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn với tổng giá trị 64,73 tỷ đồng là trái phiếu của tổ chức phát hành là Công ty Cổ phần Tập đoàn đầu tư địa ốc Nova đã đáo hạn (số lượng trái phiếu là 762.426 trái phiếu trong đó bao gồm 113.734 trái phiếu mã NVL2123014.001 nhận từ Công ty Cổ phần Safin liên quan đến phạt vi phạm hợp đồng - Công ty mới ghi nhận theo dõi về số lượng mà chưa ghi nhận giá trị do không xác định được giá trị có thể thu hồi của lô trái phiếu này). Hiện nay, Công ty đã ký kết thỏa thuận chuyển giao quyền, lợi ích các lô trái phiếu đáo hạn này với Công ty TNHH Phát triển Bất động sản Nam Du (Nam Du) về việc chuyển nhượng các lô trái phiếu này cho Nam Du. Để đảm bảo thực hiện nghĩa vụ của thỏa thuận chuyển giao này, Công ty cũng đã ký kết các hợp đồng thế chấp, hợp đồng quản lý tài sản đảm bảo để đảm bảo thực hiện đúng nghĩa vụ của thỏa thuận chuyển giao này với giá trị tài sản đảm bảo bao gồm và cổ phiếu và bất động sản là trên 100 tỷ đồng. Ban Giám đốc Công ty tin tưởng rằng các mã trái phiếu của tổ chức phát hành này không có tồn thất và không cần phải ghi nhận bổ sung tồn thất vào báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 và sẽ tích cực bám sát việc thực hiện nghĩa vụ theo thỏa thuận chuyển giao mà các đối tác đã ký kết với Công ty.
15. Trong năm 2024 và tại thời điểm 31/12/2024, Công ty đã thực hiện ký kết hợp đồng quản lý danh mục đầu tư số 2507/2019/PVCB Capital- PSI ngày 25 tháng 07 năm 2019 và các phụ lục kèm theo với Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đại chúng Việt Nam. Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng các hợp đồng và giao dịch chuyển tiền ủy thác cho đối tác này tuân thủ với các quy định về hoạt động của Công ty chứng khoán và không có bất kỳ tồn thất nào liên quan đến Công ty.

NỢ PHẢI TRẢ, CÁC KHOẢN DỰ PHÒNG, CÁC CAM KẾT VỀ NGHĨA VỤ PHẢI TRẢ

16. Chúng tôi đã ghi chép và công bố một cách phù hợp tất cả các khoản nợ phải trả đã phát sinh, tất cả các khoản nợ tiềm tàng và các đảm bảo mà chúng tôi thực hiện với các bên thứ 3.
17. Các khoản dự phòng đối với những thiệt hại có thể xảy ra do các vụ kiện, khiếu nại từ bên thứ ba hoặc các hợp đồng khác đã được ghi nhận đầy đủ trên Báo cáo tài chính. Ngoại trừ các khoản đã nêu trong Báo cáo tài chính, không có bất kỳ một nghĩa vụ nợ nào khác được đảm bảo, cầm cố bằng tài sản của Công ty chúng tôi tại ngày lập Báo cáo tài chính.
18. Tất cả những cam kết về mua hoặc bán cổ phiếu, giao dịch kinh doanh thương mại, các thỏa thuận phân chia lợi nhuận, lỗ phát sinh từ các giao dịch mua hoặc bán và các quyền chọn mua lại các tài sản đã bán trước đây được ghi chép và công bố phù hợp trên Báo cáo tài chính.

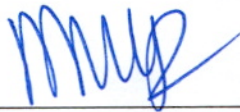
19. Trong năm 2024, Công ty tiếp tục ký kết các hợp đồng dịch vụ môi giới chứng khoán và các hợp đồng quản lý tiền tài khoản chứng khoán của nhà đầu tư. Ban giám đốc Công ty cam kết rằng các hợp đồng này được ký kết theo đúng quy định của pháp luật, các nhà đầu tư tự nguyện ký kết hợp đồng với Công ty và Công ty không vi phạm các quy định tại Thông tư 121/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ Tài chính quy định về hoạt động của Công ty chứng khoán và các quy định pháp lý khác có liên quan.
20. Tại ngày 31/12/2024, chúng tôi đang trình bày số dư Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ, Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ trên Báo cáo tình hình tài chính với số tiền lần lượt là 4.732.088.575 đồng và 4.721.738.575 đồng. Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 114/2021/TT-BTC để bãi bỏ Thông tư số 146/2015/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ. Theo đó, đối với số dư Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ, quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: Sử dụng để bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông theo quy định hiện hành. Chúng tôi cam kết sẽ trình lên Đại hội đồng cổ đông phương án xử lý Quỹ này theo đúng quy định tại Luật chứng khoán và các văn bản hướng dẫn có liên quan, Điều lệ Công ty và Thông tư số 114/2021/TT-BTC

CUNG CẤP THÔNG TIN

21. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý vị:
- Quyền tiếp cận với tất cả tài liệu, thông tin mà chúng tôi nhận thấy có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính như sổ, tài liệu, chứng từ kế toán và các vấn đề khác;
 - Các tài liệu, thông tin bổ sung mà kiểm toán viên yêu cầu chúng tôi cung cấp để phục vụ cho mục đích kiểm toán;
 - Quyền tiếp cận không hạn chế với những cá nhân trong đơn vị mà kiểm toán viên xác định là cần thiết nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán.
22. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị các kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro báo cáo tài chính có thể chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận.
23. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các thông tin liên quan đến gian lận hoặc nghi ngờ gian lận mà chúng tôi biết và có thể có ảnh hưởng đến đơn vị và liên quan đến:
- Ban Giám đốc;
 - Những nhân viên có vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ; hoặc
 - Các vấn đề khác mà gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.
24. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các thông tin liên quan đến các cáo buộc gian lận hoặc nghi ngờ gian lận có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của đơn vị mà chúng tôi được thông báo từ các nhân viên, nhân viên cũ của Công ty, các chuyên gia phân tích, các cơ quan quản lý hoặc những người khác.
25. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các trường hợp không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần được xem xét khi lập và trình bày báo cáo tài chính.
26. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị danh tính của các bên liên quan của đơn vị và tất cả các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan mà chúng tôi biết.

Trân trọng kính chào,

Phan Quỳnh Nga
Giám đốc



Nguyễn Thị Hồng
Phụ trách Kế toán



PHỤ LỤC BÚT TOÁN KHÔNG ĐIỀU CHỈNH

Nội dung bút toán không điều chỉnh	Tài khoản Nợ	Tài khoản Có	Số tiền
Công ty chưa đánh giá tổn thất của các khoản tài sản thiếu chờ xử lý/tài sản thừa chờ xử lý và phải thu khác tồn đọng	4211	139	4.293.116.245