

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ
HẠ TẦNG VÀ ĐÔ THỊ DẦU KHÍ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 286 /PETROLAND-TCKT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 5 năm 2018

V/v giải trình chênh lệch Báo cáo tài
chính hợp nhất năm 2017 trước và sau

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH	
ĐẾN	Số: 22768
	Ngày: 11/5/18
	Chuyển: NY M
Lưu hồ sơ số:	Thực hiện

kiểm toán.

Kính gửi: Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM.

Thực hiện thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán,

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng và Đô thị Dầu khí (mã cổ phiếu: PTL) xin giải trình về chênh lệch số liệu báo cáo kết quả kinh doanh trước và sau kiểm toán của Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 chi tiết như sau:

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp lũy kế năm 2017 trên BCTC hợp nhất trước kiểm toán là -33.093.501.044 đồng, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp lũy kế năm 2017 trên BCTC hợp nhất sau kiểm toán là -65.159.640.096 đồng, chênh lệch **32.066.139.052 đồng** do các nguyên nhân chủ yếu sau:

1. Các khoản chênh lệch của Công ty mẹ Petroland:

+ Ngày 27 tháng 12 năm 2017, Công ty có ký hợp đồng số 196/2017/HĐMBCP/PETROLAND-DXG với Công ty Cổ phần Dịch vụ và Xây dựng Địa ốc Đất Xanh (DXG) về việc chuyển nhượng cổ phần tại Công ty CP Đầu tư Dầu khí Nha Trang. Căn cứ vào nội dung hợp đồng DXG phải thực hiện việc thanh toán cho Petroland các đợt tiếp theo trong vòng 7 ngày kể từ ngày ký kết hợp đồng, tức ngày 05/01/2018 nếu không thì DXG sẽ bị mất số tiền đặt cọc 20.026.915.000 đồng. Đến thời điểm lập báo cáo tài chính 2017 (ngày 25/01/2018) DXG vẫn chưa thực hiện thanh toán theo các điều khoản đã nêu trong Hợp đồng nên Công ty đã ghi nhận vào khoản thu nhập khác đối với khoản tiền đặt cọc trên. Tuy nhiên đến 16/03/2018 Petroland và DXG đã ký phụ lục Hợp đồng thống nhất tiếp tục thực hiện Hợp đồng trên và DXG đã hoàn thành nghĩa vụ thanh toán của Hợp đồng nên Kiểm toán đã điều chỉnh giảm khoản thu nhập khác 20.096.915.000 đồng.

+ Trong năm 2017 Công ty có thực hiện chuyển nhượng một phần đất Dự án Khu đô thị Dầu khí Vũng Tàu, Công ty ghi nhận giảm giá trị đầu tư vào Dự án. Nhưng do dự án đã dừng thực hiện nên Kiểm toán đã điều chỉnh ghi nhận doanh thu và chi phí làm tăng lợi nhuận 3.236.793.000 đồng

+ Năm 2017 Ban giám đốc đã quyết định thay đổi thời gian trích khấu hao đối với giá trị tài sản còn lại của Tòa nhà Petroland, Quận 7 cho phù hợp với thời gian sử dụng của Tòa nhà, Kiểm toán đã điều chỉnh giảm chi phí khấu hao trong năm 1.190.802.983 đồng.

+ Căn cứ thông báo lãi vay của Ngân hàng Vietinbank, kiểm toán đã điều chỉnh giảm chi phí lãi vay 1.042.539.480 đồng.

2. Các khoản chênh lệch của Công ty con (Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú):

+ Các chi phí sửa chữa văn phòng, công cụ dụng cụ, chi phí môi giới các hợp đồng thuê,...phát sinh từ các năm trước hiện đang chưa được tiến hành phân bổ vào chi phí. Kiểm toán điều chỉnh ghi nhận tăng chi phí trong kỳ 4.140.777.385 đồng.

+ Khoản tạm ứng với 03 cá nhân đã nghỉ việc hoặc tạm ngừng công tác đang có khả năng thu hồi thấp. Do đó Kiểm toán đề nghị trích lập dự phòng tương ứng với khoản tạm ứng cho các cá nhân này làm tăng chi phí 1.317.100.000 đồng.

+ Ngày 20/06/2017, Công ty Mỹ Phú và Ông Nguyễn Hoàng Anh đã ký biên bản thỏa thuận chấm dứt các Hợp đồng mua bán căn hộ penhouse số 01/2017/TT-DKMP. Theo đó, Ông Nguyễn Hoàng Anh sẽ trả lại các căn hộ penhouse đã mua cho công ty. Kiểm toán điều chỉnh doanh thu và giá vốn tương ứng làm giảm lợi nhuận 2.576.294.144 đồng.

+ Công ty ACC 245 là nhà thầu thi công dự án Chung cư Mỹ Phú thay cho PVCSG bắt đầu từ cuối năm 2013. Năm 2016, dự án đã được quyết toán. Hai bên đã ký Biên bản đối chiếu và bù trừ công nợ theo Biên bản số 173/BB-DKMP ngày 23/12/2016. Theo đó, Công ty phải trả cho ACC 245 tiền lãi phát sinh cho các Hợp đồng xây dựng. Mỹ Phú đã thanh toán khoản lãi chậm thanh toán này trong năm 2017, tuy nhiên chưa ghi nhận chi phí tương ứng. Kiểm toán điều chỉnh ghi nhận vào chi phí trong kỳ 4.767.730.053 đồng.

+ Một số chi phí không đủ điều kiện vốn hóa vào dự án nên Kiểm toán đã điều chỉnh tăng chi phí trong kỳ 1.658.458.770 đồng.

Công ty Pectroland xin giải trình với Quý Sở.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBCKNN;
- Lưu: VT, TCKT. (L4).

