

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số 53/CV-PGDM

V/v: Giải trình báo cáo tài chính trong 03 năm 2019, 2020, 2021 có ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Hà Nội, ngày

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI
12 tháng 4 năm 2022

Ngày: 15-04-2022

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội - 9040

Công ty CP Phát triển phụ gia và sản phẩm dầu mỏ xin gửi tới Quý Sở lời chào trân trọng và lời cảm ơn chân thành vì sự hỗ trợ của Quý Sở với Công ty chúng tôi trong thời gian qua.

Phúc đáp công văn số 1275/TB-SGDHN ngày 06/4/2022 của Quý Sở về việc cổ phiếu của Công ty cổ phần Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỏ (Mã chứng khoán: APP) có khả năng bị hủy bỏ niêm yết do Báo cáo tài chính 3 năm 2019, 2020, 2021 có ý kiến kiểm toán ngoại trừ, Công ty Cổ phần Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỏ (APP) xin giải trình và có ý kiến như sau:

1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính năm 2019:
Chưa được cung cấp Báo cáo tài chính năm 2019 của Công ty TNHH Bắc Hương (Công ty con của APP) để làm cơ sở xem xét việc trích lập dự phòng tổn thất đầu tư (nếu có).

Giải trình của APP:

APP là thương nhân phân phối xăng dầu, hoạt động theo Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 3/9/2014 về kinh doanh xăng dầu, và Nghị định số 95/2021/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 83/2014/NĐ-CP ngày 3/9/2014. Để có đủ điều kiện được cấp phép kinh doanh xăng dầu, APP phải sở hữu hoặc đồng sở hữu hệ thống phân phối tối thiểu là 05 cửa hàng bán lẻ. Vì vậy, tháng 6/2019, APP đã mua lại 60% phần vốn góp của Công ty TNHH Bắc Hương (Bắc Hương) – đơn vị sở hữu 01 cửa hàng bán lẻ xăng dầu và 01 trạm dừng nghỉ. Tháng 11/2019, APP giảm tỷ lệ sở hữu tại Bắc Hương xuống còn 40% vốn điều lệ.

Tại thời điểm APP mua phần vốn góp của Bắc Hương, Bắc Hương là công ty gia đình, số liệu kế toán tự lập chưa tuân thủ đầy đủ các quy định tại chuẩn mực kế toán. Việc tra soát, điều chỉnh lại các số liệu của Bắc Hương kéo dài dẫn đến việc Bắc Hương không cung cấp kịp thời Báo cáo tài chính năm 2019 cho APP phục vụ mục đích đánh giá khoản đầu tư của APP vào Bắc Hương.

2. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính năm 2020:
Chưa được cung cấp Báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty TNHH Bắc Hương (Công ty liên kết của APP) để làm cơ sở xem xét việc trích lập dự phòng tổn thất đầu tư.

Giải trình của APP:

Dịch Covid-19 khởi phát và kéo dài trong hai năm 2020, 2021 đã ảnh hưởng đến công tác kế toán và kiểm toán của Công ty TNHH Bắc Hương. Do thiếu nhân lực thực hiện nên báo cáo tài chính năm 2020 của Bắc Hương được phát hành chậm hơn thời điểm phát hành Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2020 của APP. Kết quả kinh doanh năm 2020 của Công ty TNHH Bắc Hương ghi nhận lợi nhuận sau thuế là: 35.988.550 đồng. Năm 2021, Công ty TNHH Bắc Hương ghi nhận lợi nhuận sau thuế là: 95.815.283 đồng. Chúng tôi xin gửi kèm công văn này Báo cáo tài chính Công ty TNHH Bắc Hương các năm 2020, 2021.

3. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính năm 2021:

- Công ty chưa trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đã quá hạn thanh toán với giá trị dự phòng ước tính phải trích lập là 1.456.961.185 đồng
- Công ty hạch toán thuế Bảo vệ môi trường phải nộp đối với hàng hóa bán ra từ tháng 10 đến tháng 12 năm 2019 và cả năm 2020 vào năm 2021 với giá trị là 341.261.608 đồng làm giảm doanh thu bán hàng năm 2021 xuống dưới 200 tỷ đồng
- Công ty kiểm toán không thể thu thập được các thư xác nhận của các bên thứ ba liên quan đến số dư của các tài khoản công nợ ngày 31/12/2021 của Công ty.

Giải trình của APP:

- Về việc Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi trong năm 2021 có hai lý do như sau. Thứ nhất, Công ty đánh giá có thể thu hồi được các khoản phải thu khó đòi này trong năm 2022. Năm 2020, 2021 tình hình kinh doanh của hầu hết các doanh nghiệp đều bị ảnh hưởng nghiêm trọng bởi dịch bệnh Covid, đặc biệt là ngành vận tải có thời điểm bị ngừng trệ hoàn toàn, phần lớn các doanh nghiệp ở trạng thái không hoạt động. APP có một số khách hàng lớn mua xăng dầu và dầu mỡ bôi trơn hoạt động trong lĩnh vực vận tải như: Công ty Quang Châu – vận chuyển hành khách Bắc Nam, Công ty xe buýt Bảo Châu – đưa đón học sinh, Công ty Vijasun – đưa đón CBCNV, Công ty xe buýt liên tỉnh Thường Nga ở Bắc Kan... Các doanh nghiệp này do không hoạt động nên đã phát sinh các khoản công nợ quá hạn với APP. Từ Quý IV/2021 đến nay, hoạt động của các doanh nghiệp vận tải bước đầu đã có nhiều biến chuyển khả quan, sau khi Chính phủ nới lỏng và xoá bỏ các biện pháp phong tỏa ở các tỉnh thành. Từ đầu năm 2022, APP đã đẩy mạnh trở lại việc thu hồi các khoản công nợ quá hạn này, dự kiến có thể thu được một số khoản phải thu khó đòi trong năm 2022. Lý do thứ hai là do khi trích lập dự phòng cao, Công ty sẽ đối mặt với việc bị cơ quan thuế trích xuất khoản trích lập dự phòng này ra để nộp thuế TNDN và bị phạt chậm nộp thuế. Thực tế là các kỳ thanh tra thuế năm 2017, 2018, 2019, 2020, APP đều bị xử phạt vì trích lập dự phòng nợ xấu cao.

Để khắc phục ý kiến ngoại trừ này, Công ty hiện đang làm việc lại với đơn vị kiểm toán để thực hiện việc trích lập lại khoản dự phòng và phát hành lại báo cáo tài chính phù hợp với các quy định liên quan.

- Về việc Công ty hạch toán thuế bảo vệ môi trường dẫn đến giảm doanh thu năm 2021:
APP là doanh nghiệp sản xuất kinh doanh dầu mỡ bôi trơn, hàng hóa của APP có tính đặc thù nên APP đã mất rất nhiều thời gian để gửi văn bản đến các cơ quan thuế có thẩm quyền để nhận được văn bản trả lời rõ ràng về tỷ lệ, số tiền thuế bảo vệ môi trường phải nộp đối với các sản phẩm APP sản xuất ra. Sau khi có văn bản trả lời của cơ quan thuế có thẩm quyền từ ngày 23/11/2020 đến ngày 23/3/2021 thì APP và Cục thuế Hà Nội mới thống nhất chính xác tỷ lệ thuế bảo vệ môi trường phải nộp. Ngay sau đó, APP đã thực hiện hạch toán đầy đủ thuế bảo vệ môi trường phải nộp vào năm 2021 theo đúng hướng dẫn của cơ quan thuế. Kết quả thanh tra thuế các năm 2019, 2020 của Công ty đã không phát sinh các vi phạm của việc nộp thuế bảo vệ môi trường, ảnh hưởng đến doanh thu các năm 2019, 2020 (Biên bản thanh tra thuế năm 2019, 2020 đính kèm).
- Về việc công ty kiểm toán không thu thập được đầy đủ xác nhận công nợ năm 2021:
Năm 2021, APP đã thực hiện nghiêm túc và đầy đủ 100% việc đối chiếu công nợ với đối tác, khách hàng. Tuy nhiên, do ảnh hưởng của dịch bệnh tại các đối tác, khách hàng, nên các biên bản đối chiếu công nợ đã được gửi đến chậm hơn thời gian phát hành báo cáo tài chính kiểm toán. Đến nay, công ty kiểm toán đã thu thập được đầy đủ các Biên bản đối chiếu công nợ năm 2021.

Kính thưa Quý Sở, trong hai năm 2020 và 2021 mặc dù chịu ảnh hưởng nặng nề của dịch bệnh Covid 19 nhưng kết quả sản xuất kinh doanh của Công ty vẫn không bị lỗ. Ban điều hành Công ty cùng toàn thể người lao động đã hết sức nỗ lực, vượt khó khăn để đảm bảo đời sống, thu nhập cho người lao động và bảo toàn nguồn vốn cho các cổ đông. Bước sang năm 2022, mặc dù tình hình dịch bệnh Covid 19 vẫn còn diễn biến phức tạp, khủng hoảng giá dầu thô và giá nguyên vật liệu luôn tăng ở mức cao, nhưng cùng với sự phục hồi dần của nền kinh tế và sự nỗ lực của Ban lãnh đạo Công ty cùng tập thể người lao động, Quý I/2022 Công ty ghi nhận lợi nhuận trước thuế trên 3 tỷ đồng, gần bằng cả năm 2021. Chúng tôi kỳ vọng kết quả kinh doanh năm 2022 sẽ đạt hiệu quả cao cho cổ đông.

Việc huỷ bỏ niêm yết sẽ ảnh hưởng lớn đến quyền lợi của cổ đông và hình ảnh của doanh nghiệp nên Công ty có nguyện vọng được tiếp tục niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. Đối với báo cáo tài chính kiểm toán năm 2021, Công ty đang tiến hành làm việc với đơn vị kiểm toán để thực hiện các điều chỉnh nhằm khắc phục các điểm ngoại trừ mà kiểm toán đã nêu ra, đảm bảo tuân thủ các quy định

của pháp luật liên quan. Sau khi Công ty và đơn vị kiểm toán hoàn tất việc điều chỉnh này, Công ty sẽ xin phát hành lại Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2021. Vì vậy, Công ty kính đề nghị Quý Sở tạm hoãn việc huỷ niêm yết cổ phiếu của Công ty để tạo điều kiện cho Công ty phát hành lại Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2021, đảm bảo đáp ứng điều kiện duy trì niêm yết cổ phiếu Công ty.

Trên đây là công văn giải trình của Công ty CP Phát triển phụ gia và sản phẩm dầu mỏ về ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán các năm 2019, 2020, 2021. Kính mong Quý Sở xem xét và tạo điều kiện hỗ trợ Công ty.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH



Nguyễn Trường Sơn

S.Đ.K.K.