

“V/v: giải trình nguyên nhân đơn vị kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến trong BCTC kiểm toán năm 2021”

Hà Nội, ngày 28 tháng 12 năm 2023

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty cổ phần Hóa phẩm dầu khí DMC – Miền Bắc (“PCN”) xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần Hóa phẩm dầu khí DMC – Miền Bắc (Mã chứng khoán: PCN) xin giải trình về cơ sở của việc Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học TP.HCM từ chối đưa ra ý kiến kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2021 của PCN.

Các nội dung ý kiến của kiểm toán như sau:

– Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học TP.HCM được bổ nhiệm làm kiểm toán sau ngày 31/12/2021, do đó, không thể chứng kiến kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định tại thời điểm cuối năm. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế, đơn vị kiểm toán cũng không thể đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và đúng đắn của các Khoản mục Tiền mặt, Hàng tồn kho, Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2021 với giá trị lần lượt là 16.555.780 đồng, 21.844.514.766 đồng và 37.008.667.024 đồng.

– Các khoản công nợ Phải thu khách hàng, Người mua trả tiền trước, Phải thu khác, Phải trả người bán, Người mua trả tiền trước, Phải trả khác của Công ty chưa được xác nhận đầy đủ tại ngày 31/12/2021, với các tài liệu hiện có và bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác, đơn vị kiểm toán cũng không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để xác nhận tính hiện hữu và đúng đắn của các khoản mục này trên Báo cáo tài chính. Công ty chưa thực hiện đánh giá và trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi tại 31/12/2021, giá trị dự phòng công nợ phải thu khó đòi Kiểm toán viên ước tính cần trích lập bổ sung là 306.606.196 đồng.

– Ngoài ra trong năm 2021, một số nghiệp vụ bán hàng Công ty đã ghi nhận doanh thu nhưng chưa ghi nhận giá vốn tương ứng, số doanh thu đã ghi nhận là 489.162.727 đồng. Công ty cũng chưa ghi nhận đầy đủ doanh thu cho thuê kho, giá trị doanh thu Công ty đang ghi nhận thiếu là 476.460.001 đồng.

PCN xin giải trình ý kiến của đơn vị kiểm toán như sau:

– Về vấn đề kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho và tài sản cố định, PCN đã thực hiện kiểm kê tại ngày 31/12/2021 nên khi đơn vị kiểm toán đến và làm việc sau ngày 31/12/2021 không chứng kiến trực tiếp việc kiểm kê.



- Năm 2021 là năm nền kinh tế khó khăn do Đại dịch Covid-19 gây ra, PCN là đơn vị kinh doanh trong lĩnh vực thương mại máy móc và cho thuê kho cũng chịu ảnh hưởng rất lớn do đại dịch. Tại ngày 31/12/2021, PCN lỗ lũy kế 32.168.868.489 đồng, không đủ nguồn tiền phục vụ hoạt động kinh doanh và hoàn thành các nghĩa vụ khi đến hạn thanh toán.

- Trong năm 2023 vừa qua, PCN có một vài thay đổi về mặt nhân sự trong công tác quản trị, quản lý Công ty, trong quá trình bàn giao công việc không triệt để dẫn tới nhiều tài liệu bị thất thoát, vậy nên Công ty không có đủ bằng chứng để cung cấp cho đơn vị kiểm toán.

Công ty chúng tôi sẽ cố gắng cải thiện tình hình kinh doanh trong năm tới, đồng thời cố gắng khắc phục các thiếu sót trong quá trình bàn giao công việc nội bộ.

Công ty cổ phần Hóa phẩm dầu khí DMC – Miền Bắc xin báo cáo Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu VT, TCKT.



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nghiêm Phú Sơn

