

CTCP HÓA PHẨM DẦU KHÍ
DMC – MIỀN BẮC

Số: 3003/2024/CV-PCN

"V/v: giải trình nguyên nhân đơn
vị kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến
trong BCTC kiểm toán năm 2023"

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

Hà Nội, ngày 20 tháng 05 năm 2024

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 MOORE AISIC từ chối đưa ra ý kiến kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2023 của PCN.

Các nội dung ý kiến của kiểm toán như sau:

- Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISIC được bổ nhiệm làm kiểm toán sau ngày 31/12/2023, do đó, đơn vị kiểm toán không thể chứng kiến kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định tại thời điểm cuối năm, nên 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 31/12/2023 với giá trị lần lượt là 1.168.346.539 đồng, 22.477.987.123 đồng và 1.172.054.394 đồng.

- Công ty chưa thực hiện xác nhận đầy đủ số dư công nợ Phải thu khách hàng, Trả trước cho người bán, Phải thu về cho vay, Phải thu khác, Phải trả người bán, Người mua trả tiền trước, Phải trả khác, Vay và nợ thuê tài chính tại ngày 31/12/2023, với các tài liệu hiện có và bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác đơn vị kiểm toán 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.

- Giá trị hàng tồn kho từ đầu năm không luân chuyển trong năm là 22.477.987.123 đồng, PCN chưa thực hiện đánh giá và trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại 31/12/2023. Với các bằng chứng hiện có và bằng các thủ tục kiểm toán khác, đơn vị kiểm toán không thể đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được và giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần trích lập tại thời điểm 31/12/2023.

- Trong năm 2023, PCN cũng chưa ghi nhận đầy đủ doanh thu cho thuê kho, giá trị doanh thu PCN đang ghi nhận thiếu là 530.740.909 đồng.

- PCN chưa thực hiện đánh giá và trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi tại 31/12/2023, giá trị dự phòng công nợ phải thu khó đòi Kiểm toán viên ước tính cần trích lập bổ sung là 9.966.764.551 đồng.

- Tại Thuyết minh số V.5-Phải thu khác, PCN đang theo dõi khoản công nợ chưa chi tiết nội dung, mục đích sử dụng vốn, giá trị 3.386.483.333 đồng, Kiểm toán viên



không được cung cấp các bằng chứng về mục đích sử dụng nguồn vốn, khả năng thu hồi công nợ của các khoản công nợ này, do vậy không thể đưa ra ý kiến về dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (nếu có) của khoản công nợ này cùng với các ảnh hưởng có thể có đến các chỉ tiêu khác trên Báo cáo tài chính.

– Đơn vị kiểm toán chưa được cung cấp hồ sơ liên quan đến khoản vay trình bày trên chỉ tiêu 320 – Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, số tiền 365.000.000 đồng. Do vậy, đơn vị kiểm toán không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về tính hiện hữu và đầy đủ của chỉ tiêu nói trên cũng như ảnh hưởng của nó đến các chỉ tiêu khác trên Báo cáo tài chính năm 2023 của PCN.

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 31/12/2023 nên khi đơn vị kiểm toán đến và làm việc sau ngày 31/12/2023 không chứng kiến trực tiếp việc kiểm kê.

– Năm 2023 là năm kinh doanh khó khăn, nền kinh tế bị ảnh hưởng, thị trường hoạt động của Công ty bị thu hẹp, PCN là đơn vị kinh doanh trong lĩnh vực thương mại máy móc và cho thuê kho chịu ảnh hưởng rất lớn sau đại dịch. Tại ngày 31/12/2023, PCN lỗ lũy kế 24.599.638.718 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, nội bộ PCN có nhiều thay đổi về mặt nhân sự trong công tác quản trị, quản lý công ty, do đó các nhân sự mới chưa quán triệt và rà soát hết được các tài liệu liên quan, vậy nên Công ty chưa cung cấp được đủ bằng chứng để cho đơn vị kiểm toán.

Công ty chúng tôi sẽ cố gắng cải thiện tình hình kinh doanh trong năm tới, trích lập dự phòng khi có lãi đúng với quy định về chuẩn mực kế toán, 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
CÔ PHÂN
HOÁ PHẨM DẦU KHÍ
DMC-MIỀN BẮC
H. GIA LÂM - TP. HÀ NỘI

(Handwritten signature)

Nguyễn Ngọc Duy

