

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN HOÀNG
KIM TÂY NGUYÊN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 13 /PCK/2024/CV-HKTN

Gia Lai, ngày 14 tháng 08 năm 2024

“ V/v: Giải trình Chênh lệch Doanh thu, LNST của BCTC tự lập so BCTC kiểm toán ; BCTC kiểm toán 6 tháng 2023 so BCTC kiểm toán kiểm toán 6 tháng 2024 & ý kiến ngoại trừ kiểm toán BCTC 6 tháng 2024”

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

- Tổ chức niêm yết: Công ty Cổ phần Tập Đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên
- Mã chứng khoán: CTC
- Trụ sở chính: Thôn 3 xã An Phú TP Pleiku, tỉnh Gia Lai

Căn cứ thông tư 86/2020/TT-BTC ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty cổ phần Tập Đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên giải trình về các nội dung trên Báo cáo tài chính kiểm toán 6 tháng 2024 Quý II năm 2024 so với Báo cáo tài chính tự lập tự lập 2024; BCTC kiểm toán 6 tháng 2024 so BCTC kiểm toán 6 tháng 2023 và ý kiến ngoại trừ kiểm toán BCTC 6 tháng 2024 chi tiết như sau:

1/Chênh lệch doanh thu & lợi nhuận sau thuế BCTC kiểm toán 6 tháng đầu năm 2024 so doanh thu & lợi nhuận sau thuế BCTC 6 tháng năm 2024 tự lập:

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Doanh thu & LNST 6 tháng 2024 đã kiểm toán	Doanh thu & LNST 6 tháng 2024 tự lập	Chênh lệch
1	2	3	4	5=3-4
Doanh thu bán hàng & CCDV		1.407.000.000	207.000.000	1.200.000.000
Lợi nhuận sau thuế	60	(2.699.100.330)	(1.155.759.615)	1.543.340.715

2/Chênh lệch doanh thu ,Lợi nhuận sau thuế BCTC 6 tháng đầu năm 2024 đã kiểm toán so doanh thu và lợi nhuận sau thuế BCTC 6 tháng đầu năm 2023 đã kiểm toán.

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Doanh thu & LNST 6 tháng 2024 đã kiểm toán	Doanh thu & LNST 6 tháng 2023 đã kiểm toán	Chênh lệch
1	2	3	4	5=3-4
Doanh thu bán hàng & CCDV	01	1.407.000.000	8.029.060.749	(6.622.060.740)
Lợi nhuận sau thuế	60	(2.699.100.330)	(11.813.704.749)	9.114.604.419



3/ Ý kiến ngoại trừ kiểm toán BCTC đã kiểm toán 6 tháng năm 2024:

- Công ty chưa trích lập dự phòng các khoản công nợ phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, phải thu khác khó đòi với tổng số tiền 22.058.989.148 đồng. Nếu Công ty trích lập đầy đủ các khoản dự phòng nêu trên sẽ làm cho chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" tăng thêm và chỉ tiêu "Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp" giảm đi một khoản tương ứng với số tiền là 22.058.989.148 đồng

- Chi phí thực hiện mua tour du lịch cho khách hàng từ tháng 12 năm 2022 đến nay Công ty chưa thực hiện nghiệm thu với đối tác số tiền 2.729.591.109 đồng

- Một số hàng hóa có giá trị theo sổ sách là 6.043.178.598 VND tồn đọng đã lâu không có khả năng tiêu thụ nhưng Công ty chưa xem xét trích lập dự phòng. Nếu hàng hoá tồn kho này được trích lập dự phòng đầy đủ thì chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ giảm đi 6.043.178.598 VND.

Công ty chưa ghi nhận giá trị còn lại của tài sản phát mãi vào chi phí mà đang treo chi phí trả trước ngắn hạn với số tiền 19.867.948.693 đồng. Nếu Công ty ghi đầy đủ khoản giá trị còn lại của tài sản phát mãi nêu trên sẽ làm cho chỉ tiêu "Chi phí khác" tăng "Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp" giảm đi một khoản tương ứng với số tiền 19.867.948.693 đồng.

- Chi phí xây dựng công trình và sửa chữa tài sản phát sinh từ năm 2021 đến nay Công ty chưa thực hiện nghiệm thu để ghi nhận tăng tài sản hoặc ghi nhận chi phí trả trước chờ phân bổ với số tiền 5.404.121.132 đồng.

- Công ty chưa thu thập Báo cáo tài chính năm 2023 và các năm trước của công ty liên kết là Công ty Cổ phần Du lịch Gia Lai và chưa xem xét trích lập dự phòng (nếu có) cho khoản đầu tư này

Công ty cổ phần Tập đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên giải trình như sau:

- Doanh thu 6 tháng đầu năm 2024 BCTC kiểm toán tăng so doanh thu BCTC tự lập 6 tháng đầu năm 2024 tự lập là do điều chỉnh đúng bản chất doanh thu từ doanh thu hoạt động tài chính sang doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ.

- Lỗ 6 tháng đầu năm 2024 đã kiểm toán so với lỗ 6 tháng đầu năm 2024 tự lập là do: Trích bổ sung các khoản truy thu thuế trong kỳ và các khoản chi phí thuế thu của các năm trước.

- Doanh thu BCTC 6 tháng đầu năm 2024 đã kiểm toán giảm so Doanh thu 6 tháng đầu năm 2023 đã kiểm toán là do: Công ty đang khôi phục duy trì hoạt động trực tiếp đến ngành nghề kinh doanh dịch vụ chính riêng đối với kinh doanh bán buôn hàng hóa thương mại giảm hoàn toàn trong kỳ 6 tháng đầu năm 2024 không có doanh thu nên doanh thu chung của Công ty sụt giảm mạnh.

- Lỗ 6 tháng đầu năm 2024 đã kiểm toán giảm so với lỗ 6 tháng đầu năm 2023 đã kiểm toán là do: Trong kỳ báo cáo 6 tháng đầu năm 2024 do doanh thu các dịch vụ và doanh thu thương mại giảm mạnh nên các chi phí giá vốn cũng giảm.

+ Ý kiến ngoại trừ:

- Chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi là do Do trong niên độ kế toán kỳ này chưa xác nhận các công nợ kịp thời và trong niên độ đến Hội đồng quản trị và Ban điều hành Công ty đã có kế hoạch triển khai tích cực trong việc thu hồi và xác nhận công nợ và ghi nhận trong các kỳ báo cáo tiếp theo của Công ty theo đúng quy định.

- Chi phí thực hiện tour du lịch nghiệm thu với đối tác Công ty đã gửi xác nhận nhưng do bên đối tác thay đổi Ban điều hành nên chưa xác nhận được.



- Một số giá trị hàng hóa tồn đọng do hiện tại Công ty đang gửi bán chưa thu hồi được. Ban điều hành Công ty đã có kế hoạch triển khai giảm giá mạnh bán các mặt hàng tồn đọng để thu hồi trong niên độ tới.

- Công ty chưa ghi nhận giá trị còn lại của tài sản phát mãi vào chi phí mà đang treo chi phí trả trước ngắn hạn do hiện tại đến thời điểm lập BCTC kiểm toán. Công ty sẽ ghi nhận khi có thông báo phân phối tài sản phát mãi của thi hành án vào niên độ sau.

- Chi phí xây dựng cơ bản chưa ghi nhận tăng tài sản. Công ty đang hoàn tất các hồ sơ theo hạng mục đầu tư để nghiệm thu xác định giá trị và ghi tăng tài sản cố định trong niên độ tới.

- Công ty chưa thu thập Báo cáo tài chính năm 2023 và các năm trước của công ty liên kết là Công ty Cổ phần Du lịch Gia Lai: Công ty cũng đã gửi công văn và yêu cầu cung cấp Báo cáo Tài chính của Công ty liên kết, khi được cung cấp báo cáo tài chính Công ty sẽ trích lập theo đúng quy định.

Trên đây là những giải trình, chênh lệch Doanh thu, LNST Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2024 đã kiểm toán so doanh thu, LNST Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm tự lập; Chênh lệch doanh thu và LNST Báo cáo tài chính đã kiểm toán 2024 so doanh thu và LNST Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm năm 2023 đã kiểm toán và Ý kiến ngoại trừ BCTC kiểm toán 6 tháng đầu năm 2024.

Công ty CP Tập Đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên xin báo cáo Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được biết.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN HOÀNG KIM TÂY NGUYÊN
TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Văn Dũng