

Số: 03.3003/2024/CV-NSH

Hậu Giang, ngày 30 tháng 03 năm 2024

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh

Căn cứ Luật chứng khoán số 54/2016/QH14 được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam thông qua ngày 21/11/2019.

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán được Bộ Tài chính thông qua ngày 16/11/2020.

Thực hiện công bố thông tin tại Sở Giao dịch Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh, Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư Dầu khí Nam Sông Hậu (Mã chứng khoán: PSH) xin được giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính năm 2023 như sau:

1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ thứ nhất:

- Ngày 18 tháng 12 năm 2023, Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư dầu khí Nam Sông Hậu nhận được Quyết định số 746/QĐ-CTHAG của Cục thuế Tỉnh Hậu Giang về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn từ ngày 18 tháng 12 năm 2023 đến ngày 17 tháng 12 năm 2024. Số tiền bị cưỡng chế: 1.139.938.923.963 đồng. Ngày 22 tháng 12 năm 2023, Công ty nhận được Quyết định số 2647/QĐ-CTCTH của Cục thuế thành phố Cần Thơ về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn từ ngày 22 tháng 12 năm 2023 đến ngày 23 tháng 12 năm 2024 đối với Chi nhánh của Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư dầu khí Nam Sông Hậu tại Cần Thơ. Số tiền bị cưỡng chế: 92.590.470.756 đồng. Tổng doanh thu trong năm chưa phát hành hóa đơn số tiền 236.850.000.000 đồng.

- Công ty xin được giải trình như sau: Tại thời điểm tháng 12/2023, do khó khăn về tài chính, Công ty đã thanh lý một số bất động sản đầu tư tại các Tỉnh Sóc Trăng, Đồng Tháp, Trà Vinh. Tuy nhiên do bị cơ quan thuế cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hoá đơn, nên Công ty tạm thời ghi nhận doanh thu đối với hoạt động



chuyển nhượng bất động sản mà chưa xuất hoá đơn. Trong thời gian tới sau khi Công ty hoàn thành nghĩa vụ Thuế đối với Nhà nước, Công ty sẽ xuất hóa đơn hợp lệ đối với khoản doanh thu trên.

2. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ thứ hai:

- Như đã trình bày tại thuyết minh 2.1, Các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước còn nợ, nợ quá hạn cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Chúng tôi không thể xác định liệu có cần thực hiện các điều chỉnh đối với báo cáo tài chính, trong trường hợp Công ty không thể tiếp tục hoạt động liên tục.

- Công ty xin được giải trình như sau: Công ty đã có Phương án khắc phục những khó khăn về tài chính trong thời điểm hiện tại, cụ thể ngày 27/02/2024 Công ty đã ký kết Hợp đồng chấp thuận khoản vay với đối tác là Tổ chức tài chính Acuity Funding, đơn vị Hợp tác tài trợ vốn cho Công ty phát triển các Dự án trong và ngoài địa bàn Tỉnh Hậu Giang. Đây nhanh tiến độ các Dự án đưa vào hoạt động tăng nguồn doanh thu cho Công ty. Thời điểm hiện tại Công ty đã hoàn tất thủ tục định giá các tài sản bảo đảm cho khoản vay, theo kế hoạch Tổ chức Acuity Funding sẽ giải ngân 290 triệu USD trong quý 2/2024 cho Công ty. Với nguồn tài trợ tín dụng dài hạn 20 năm của Tổ chức Acuity Funding sẽ hỗ trợ rất nhiều cho Công ty trong việc tái cơ cấu thanh toán các khoản nợ thuế, nợ quá hạn, nợ trái phiếu còn tồn đọng hiện nay, giảm bớt áp lực tài chính, giúp Công ty vượt qua khó khăn, tăng trưởng ổn định, bền vững, tăng cường sản xuất nhằm đảm bảo nguồn cung xăng dầu cho các tỉnh thành ĐBSCL, góp phần phát triển sản xuất, giữ vững an ninh năng lượng, đáp ứng nhu cầu tiêu thụ của khách hàng...

3. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ thứ ba:

- Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2023, Chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê hàng hóa gửi tại Công ty cổ phần Dầu khí Đông Phương số tiền: 131.146.899.294 đồng; Kho Cần Thơ: 50.895.356.383 đồng; Kho Chi nhánh Trà Vinh 25.888.757.556 đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán, Chúng tôi không thể xác định được tính hiện hữu của giá trị hàng tồn kho nêu trên cũng như không thể xác định được liệu có cần điều chỉnh trên Báo cáo tài chính. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của giá trị hàng tồn kho này.

0177249
CÔNG TY
THƯƠNG MẠI
TỰ ĐẦU K
SÔNG HẬ
VĨNH - T.H

029020

CÔNG
H NHIỆM
EM TUA

GIẤY -

- Công ty xin được giải trình như sau: Hiện tại hàng tồn kho Công ty có giá trị 4.654 tỷ chứa tại rất nhiều kho khác nhau đã được đối chiếu kiểm kê hàng đầy đủ đồng thời tất cả các hàng hóa của Công ty đều có hóa đơn mua hàng hóa, nhập kho đầy đủ hợp lệ. Hồ sơ, chứng từ mua lượng hàng hóa tồn tại 03 kho Đông Phương, kho Cần Thơ, kho Trà Vinh Công ty đã cung cấp đầy đủ cho đơn vị kiểm toán, nhưng do Công ty đang thực hiện bàn giao giữa nhân sự cũ và nhân sự mới tiếp quản nên Công ty chưa sắp xếp được thời gian và nhân sự phù hợp để phục vụ công tác chứng kiến kiểm kê của đơn vị kiểm toán đối với các kho hàng trên. Vì vậy, Công ty kiểm toán đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về việc này. Hiện tại, Công ty đang tích cực thực hiện việc bàn giao công việc tại 03 kho nói trên, đồng thời đang phối hợp với đơn vị kiểm toán tiến hành kiểm kê trong thời gian sớm nhất.

Trên đây là giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính năm 2023 của Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư Dầu khí Nam Sông Hậu và cam kết giải trình trên là đúng sự thật. Kính trình Quý Sở xem xét.

Trân trọng báo cáo./.

Xác nhận ý kiến ngoại trừ trên BCKT số 179/BCKT/TC ngày 29/03/2024 là phù hợp với tình hình thực tế tại Công ty

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Hoàng Kim Thùy

NGƯỜI ĐẠI DIỆN PHÁP LUẬT

CHỦ TỊCH HĐQT



MAI VĂN HUY

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, Ban TGD, BKS (để b/c);
- Lưu VT.

