

V/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận
sau kiểm toán và từ chối đưa ra ý kiến .

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

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

Căn cứ Báo cáo kiểm toán độc lập số:190422.001/BCTC.KT5 ngày 19 tháng 04 năm 2022.

Căn cứ theo công văn số 455/SGDHN – QLNY ngày 01/04/2022 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc nhắc nhở Công ty CP Đầu tư & Thương mại Dầu khí Nghệ An tuân thủ công bố thông tin theo quy định.

Công ty CP đầu tư và thương mại Dầu khí Nghệ An xin được giải trình các nội dung sau:

I/. Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế của năm 2021 so với năm 2020

Công ty CP Đầu tư & Thương mại Dầu khí Nghệ An (Mã cổ phiếu: PXA) xin được báo cáo giải trình tới Ủy ban Chứng khoán nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc chênh lệch lợi nhuận sau thuế TNDN sau kiểm toán của BCTC năm 2021 so với lợi nhuận sau thuế TNDN sau kiểm toán của BCTC năm 2020 như sau:

Doanh thu và thu nhập của BCTC sau kiểm toán năm 2021 so với BCTC sau kiểm toán năm 2020 cụ thể như sau: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 32.736.393.348 đ ; Thu nhập khác giảm 54.594.480.055 đ

Chi phí của BCTC sau kiểm toán năm 2021 so với BCTC sau kiểm toán năm 2020 cụ thể như sau: Giá vốn hàng bán tăng 11.678.512.537 đ , Chi phí hoạt động tài chính tăng 1.992.106.816 đ; CP bán hàng tăng 153.851.407 đ và CP quản lý doanh nghiệp tăng 88.214.200 đ.

Như vậy, năm 2021 so với năm 2020 doanh thu tăng và thu nhập khác giảm nhưng giá vốn, chi phí hoạt động tài chính, chi phí bán hàng và chi phí QLDN đều tăng do đó dẫn đến LNST năm 2021 giảm so với LNST năm 2020.

II/. Chênh lệch lợi nhuận trước và sau kiểm toán BCTC năm 2021

Kết quả hoạt động kinh doanh năm 2021 của Công ty sau kiểm toán đạt lợi nhuận sau thuế 18.053.332 đồng chênh lệch 3.110.182.562 đồng tăng so với báo cáo chưa kiểm toán (lợi nhuận sau thuế -3.092.129.230 đồng).

Nguyên nhân do ghi nhận bổ sung các khoản doanh thu bao gồm các khoản sau:

Doanh thu kinh doanh bất động sản : 24.633.622.643 đồng

Giá vốn bất động sản: 21.333.643.382 đồng

Dẫn tới lợi nhuận sau kiểm toán tăng so với lợi nhuận trước kiểm toán với số tiền là 3.110.182.562 đồng.

III/. Tổ chức kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến năm 2021

Ngày 19 tháng 04 năm 2022 Công ty TNHH Hãng Kiểm Toán AASC từ chối đưa ra ý kiến Công ty cổ phần đầu tư và thương mại Dầu Khí Nghệ An xin được giải trình như sau:

Việc đưa ra ý kiến từ chối của đơn vị kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2021 kết thúc ngày 31/12/2021 hoạt động liên tục của Công ty. Do lỗ lũy kế tăng và nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn.

Nguyên nhân:

Theo BCTC kiểm toán năm 2021 Công ty CP Đầu tư & Thương mại Dầu khí Nghệ An đã bị thua lỗ trong 5 năm liên tục (năm 2015, 2016, 2018 và 2019, 2020).

Nguyên nhân do tình hình dịch bệnh Covid 19 kéo dài cùng với Dự án Khu nhà ở cho người thu nhập thấp và CBCNV tại xã Hưng Lộc thành phố Vinh đã thi công hoàn thành giai đoạn 1 nhưng doanh thu ghi nhận chưa hết trong lúc đó chi phí ban đầu bỏ ra lớn cùng với việc Công ty đang phải gánh chịu những khoản chi phí lớn như lãi vay cao làm cho chi phí lãi vay phát sinh lớn, bên cạnh đó Công ty đã trích lập dự phòng công nợ phải thu do đó làm chi phí các năm này tăng cao dẫn đến tình hình lợi nhuận sau thuế thấp.

Phương án khắc phục:

Hiện nay Công ty đang tiến hành thực hiện thi công giai đoạn 2: Khu nhà ở cho người thu nhập thấp và CBCNV tại xã Hưng Lộc thành phố Vinh

Ngoài việc duy trì phát triển sản xuất kinh doanh, thúc đẩy bán hàng nhằm tăng trưởng doanh thu và lợi nhuận, bên cạnh đó Công ty đang tiến hành làm các thủ tục để xin thêm một số dự án để đầu tư mới.

Trên đây là nội dung giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục tình trạng bị hủy niêm yết của Công ty CP Đầu tư & Thương mại Dầu khí Nghệ An, kính trình quý cơ quan xem xét.

Trên đây là những giải trình về chênh lệch lợi nhuận sau thuế TNDN cũng như việc từ chối đưa ra ý kiến sau kiểm toán.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HDQT (b/c);
- Lưu VT.

