



Số: 280 /CV-TCKT

TP Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 8 năm 2020

V/v: giải trình chênh lệch số liệu  
trước và sau soát xét BCTC bán  
niên 30/6/2020; giải trình ý kiến  
kiểm toán trên BCTC bán niên  
30/6/2020 đã được soát xét

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Trên cơ sở số liệu trên Báo cáo Tài chính Quý 2 Năm 2020 tự lập tại thời điểm 30/6/2020 đã công bố thông tin trên thị trường chứng khoán và Báo cáo Tài chính bán niên 30/6/2020 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam - Chi nhánh Tp HCM, bằng văn bản này Công ty cổ phần Đầu tư Khu công nghiệp Dầu khí Long Sơn ("Long Sơn PIC") giải trình về chênh lệch số liệu trước và sau soát xét Báo cáo Tài chính bán niên 30/6/2020; đồng thời, giải trình về ý kiến của kiểm toán trên Báo cáo Tài chính bán niên 30/6/2020 đã được soát xét, cụ thể như sau:

**1. Về chênh lệch số liệu kết quả sản xuất kinh doanh 6 tháng đầu năm 2020 trước và sau soát xét BCTC bán niên 30/6/2020:**

*Đơn vị tính: đồng*

STT	Chỉ tiêu	Trước soát xét	Sau soát xét	Chênh lệch (tăng +, giảm -)
(A)	(B)	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
1	Chi phí QLDN	2.869.964.686	2.929.676.985	59.712.299
2	Thu nhập khác	54.170.000	78.327.304	24.157.304
3	Lợi nhuận trước thuế TNDN	6.326.160.638	6.290.605.643	- 35.554.995
4	Lợi nhuận sau thuế TNDN	6.326.160.638	6.290.605.643	- 35.554.995

*Nguyên nhân có sự chênh lệch số liệu:*

- 1.1. Tại Báo cáo Tài chính bán niên năm 2020 đã được soát xét có hạch toán bút toán điều chỉnh tăng giá trị khấu hao tài sản cố định với số tiền là 59.712.299 đồng, điều này làm cho Chi phí quản lý của Công ty tăng lên một khoản tương ứng với số tiền 59.712.299 đồng.



- 1.2. Thu nhập khác tăng 24.157.304 đồng do hạch toán bút toán điều chỉnh giảm các khoản trích nộp (BHXH, BHYT, BHTN) cho phù hợp với số liệu đối chiếu với BHXH Quận 1, Tp HCM.

Tổng hợp các bút toán điều chỉnh như đã trình bày ở trên làm cho lợi nhuận trước thuế và sau thuế của Công ty trên Báo cáo Tài chính bán niên năm 2020 đã được soát xét cùng giảm đi một khoản tương ứng là (-) 35.554.995 đồng.

## **2. Về ý kiến của kiểm toán trên BCTC bán niên 30/6/2020 đã được soát xét:**

Đối với ý kiến kiểm toán đã nêu tại đoạn “cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, Công ty cổ phần Đầu tư Khu công nghiệp Dầu khí Long Sơn giải trình các nội dung này như sau:

- 2.1. Đối với khoản công nợ phải thu PVNC/Vissai liên quan đến chuyển nhượng cổ phần tại Công ty cổ phần Xi măng Dầu khí 12/9: Trên cơ sở nội dung đã được thống nhất giữa các bên liên quan gồm PVC, PVNC, Long Sơn PIC và VISSAI thì VISSAI ngoài việc tiếp tục thực hiện thanh toán theo kỳ hàng tháng vào tài khoản của PVC tiền nhận chuyển nhượng vốn góp tại Xi măng 12/9 để PVC và Long Sơn PIC thu hồi/bù trừ công nợ với PVNC; thì đồng thời, VISSAI sẽ thực hiện thanh toán thêm để bù đủ số tiền đang chậm tiến độ theo quy định của hợp đồng chuyển nhượng. Tuy nhiên, thực tế đến thời điểm 30/6/2020 VISSAI chưa thanh toán bù đủ giá trị đang bị chậm so với tiến độ quy định trong hợp đồng chuyển nhượng cổ phần, nguyên nhân bởi: hiện giữa VISSAI và PVNC đang còn chưa thống nhất/quyết toán công nợ liên quan đến hợp đồng Tổng thầu EPC gói thầu nâng công suất nhà máy Xi măng Dầu khí 12/9. Về vấn đề này, Long Sơn PIC đã có văn bản gửi PVNC đề nghị PVNC tự giải quyết công nợ với VISSAI để không làm ảnh hưởng đến tiến độ và giá trị tiền thanh toán công nợ theo hợp đồng chuyển nhượng phần vốn góp tại Xi măng Dầu khí 12/9.
- 2.2. Tại thời điểm thực hiện soát xét Báo cáo Tài chính 30/6/2020, giữa Long Sơn PIC, Ngân hàng PVcombank và Công ty cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc vẫn đang trong quá trình bàn bạc, thương thảo để đưa ra phương án tối ưu/thống nhất về xử lý tài sản đảm bảo là Quyền sử dụng đất của Dự án Khách sạn Dầu khí Kinh Bắc đảm bảo tuân thủ đúng các quy định của pháp luật hiện hành (*trước đây, do PVC-Kinh Bắc đã vi phạm Hợp đồng HTKD ký với Long Sơn PIC, đơn phương đưa tài sản của Hợp doanh là quyền sử dụng đất của Dự án thế chấp làm tài sản đảm bảo tại Ngân hàng PVcombank để vay vốn chỉ để phục vụ hoạt động khác mà không vì mục đích phục vụ cho*

đầu tư Dự án Khách sạn Dầu khí Kinh Bắc). Dự kiến, nếu các bên thống nhất được phương án để thực hiện xử lý tài sản đảm bảo là Quyền sử dụng đất của Dự án thì giá trị kinh tế thu được sẽ cao hơn giá trị vốn gốc mà các bên đã góp theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 56/2010/HĐ/PVC.KBC-PIVLS ngày 04/12/2010 nên Công ty đánh giá khả năng thu hồi số tiền đang ghi nhận là 15 tỷ đồng (gốc vốn góp) là khả quan, thậm chí có thể thu về giá trị kinh tế với số tiền lớn hơn số tiền gốc vốn góp đang ghi nhận nên Công ty không thực hiện việc trích lập dự phòng đối với khoản phải thu này.

Công ty cổ phần Đầu tư Khu công nghiệp Dầu khí Long Sơn giải trình tới Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo quy định và rất mong nhận được sự quan tâm, hỗ trợ từ các Quý cơ quan, sự chia sẻ và đồng hành của các Quý cổ đông.

Trân trọng!

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu: VT, HS CBTT.

**NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN  
THỰC HIỆN CÔNG BỐ THÔNG TIN  
KẾ TOÁN TRƯỞNG**



**Phạm Quang Tùng**

