

**CÔNG TY CỔ PHẦN
DU LỊCH DẦU KHÍ PHƯƠNG ĐÔNG**

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

Số: 56/2026/PTC-TCKT

V/v: Giải trình chênh lệch sau kiểm toán
báo cáo tài chính 2025.

Nghệ An, ngày 24 tháng 08 năm 2026

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

Liên quan đến một số vấn đề báo cáo sau kiểm toán năm 2025, Công ty Cổ phần Du lịch Dầu khí Phương Đông (PTC) xin giải trình như sau:

1. Chênh lệch trên 10% giữa lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả kinh doanh trên Báo cáo tài chính năm 2025 so với Báo cáo tài chính năm 2024.

Lợi nhuận sau thuế năm 2025 của Công ty PTC giảm 2,025,113,694 đồng so với cùng kỳ năm ngoái do ảnh hưởng chỉ tiêu doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 2,870,980,554 đồng so với cùng kỳ do nền kinh tế thị trường gặp nhiều khó khăn. Trong địa bàn khu vực có nhiều khách sạn cùng ngành nghề, cạnh tranh.

Trong năm 2025 doanh thu sụt giảm cộng thêm áp lực lạm phát của nền kinh tế, các chi phí giá cả đầu vào tăng cao, dẫn đến lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh của năm 2025 giảm 2.025.113.694 VNĐ (tương ứng giảm 50.48%) so với cùng kỳ năm 2024.

2. Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính tự lập của năm 2025 so với báo cáo kiểm toán năm 2025 của đơn vị kiểm toán có sự chênh lệch trên 5% là do:

Lợi nhuận sau thuế năm 2025 của công ty thay đổi (chênh lệch 3.179.509.108 đồng) do ảnh hưởng của các chỉ tiêu cụ thể sau:

2.1. Chi phí tài chính:

Chi phí tài chính tăng 554.406.857 đồng. Đây là khoản trích lập dự phòng bổ sung khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Sài Gòn Kim Liên (tỷ lệ sở hữu 16.45%). Tuy nhiên, Công ty nhận được Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2025 của Công ty Cổ phần Sài Gòn Kim Liên ký ngày 28/01/2026, sau ngày 31/12/2025 dẫn đến Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng tại Báo cáo tài chính Quý 4/2025.

2.2. Chi phí khác:

Chi phí khác tăng 1.558.090.762 đồng: Tại thời điểm kiểm kê tài sản cố định ngày 31/12/2025, Công ty PTC phát hiện tài sản cố định có dấu hiệu hao mòn và sụt giảm hiệu suất nhanh hơn dự kiến. Công ty đã theo dõi và thực hiện quá trình đánh giá lại toàn bộ tài sản và lập Biên bản đánh giá lại tài sản cố định số 2802/2026/BB/PTC/TCKT ngày 28/02/2026, theo đó giá trị khấu hao tăng lên 1.558.090.762 đồng. Lý do đánh giá lại tài sản như sau:

- Sau bão số 05 và số 10 năm 2025, Tòa nhà bị bay tốc hệ thống mái vòm, hệ thống logo, biển bảng sập gãy toàn bộ, thời tiết nồm ẩm gây nguy hiểm cho hệ thống trần thạch cao.



- Do hao mòn hữu cơ (tác động môi trường): Hệ thống mặt ngoài tòa nhà vận hành trong môi trường độ ẩm cao, thời tiết khắc nghiệt gây rỉ sét, xuống cấp nhanh. Tài sản phải hoạt động liên tục vượt quá công suất thiết kế ban đầu.

Căn cứ theo đoạn 3a Chuẩn mực kế toán số 23: "Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm cần điều chỉnh: Là những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm cung cấp bằng chứng về các sự việc đã tồn tại trong năm tài chính cần phải điều chỉnh trước khi lập báo cáo tài chính", theo đó, sau khi có Biên bản đánh giá lại tài sản cố định số 2802/2026/BB/PTC/TCKT ngày 28/02/2026, Công ty đã thực hiện điều chỉnh khoản mục này làm tăng chi phí khác lên 1.558.090.762 đồng.

2.3. Giá vốn hàng bán:

Giá vốn hàng bán tăng 1.325.458.680 đồng và chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 244.407.071 đồng: Tại thời điểm 31/12/2025, qua đợt kiểm kê cuối năm, Công cụ dụng cụ (CCDC) thực tế tại đơn vị, bị ảnh hưởng lớn của thời tiết khắc nghiệt, đặc biệt hai cơn bão số 5 và số 10, CCDC có dấu hiệu hao mòn và hỏng hóc lớn hơn so với dự kiến ban đầu. Công ty đã thực hiện đánh giá lại CCDC theo Biên bản số 2802-01/2026/BB/PTC-TCKT ngày 28/02/2026. Chi tiết theo biên bản xác nhận giá trị danh mục CCDC đính kèm.

Căn cứ theo đoạn 3a Chuẩn mực kế toán số 23: "Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm cần điều chỉnh: Là những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm cung cấp bằng chứng về các sự việc đã tồn tại trong năm tài chính cần phải điều chỉnh trước khi lập báo cáo tài chính", Công ty đã thực hiện điều chỉnh khoản mục này làm tăng giá vốn bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp lên 1.569.865.751 đồng.

2.4. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp:

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành giảm 502.854.262 đồng: Do các khoản chi phí nêu trên thay đổi dẫn đến Lợi nhuận trước thuế giảm làm chi phí Thuế TNDN giảm tương ứng.

Từ nguyên nhân trên dẫn đến Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính tự lập của năm 2025 so với báo cáo kiểm toán năm 2025 của đơn vị kiểm toán có sự chênh lệch trên 5%

Công ty Cổ phần Du lịch Dầu khí Phương Đông xin giải trình để Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và các cổ đông của Công ty được biết.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website PTC (để đăng tin);
- Lưu: VT, TCKT.

GIÁM ĐỐC CÔNG TY



Thái Hồng Nhã