

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN XLĐK VIỆT NAM  
CÔNG TY CỔ PHẦN  
XÂY LẬP DẦU KHÍ THANH HÓA

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh Phúc

Số: 24/XLĐKTH-TCKT

Thanh Hóa, ngày 14 tháng 4 năm 2020

V/v: Công bố giải trình cơ sở của việc từ chối đưa  
ra ý kiến của kiểm toán đối với báo cáo tài chính  
năm 2019 của PVC-TH

**Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**  
**Ủy ban chứng khoán Nhà nước**



Căn cứ Luật chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/06/2006 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam.

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty CP xây lắp dầu khí Thanh Hóa (PVC-TH) xin giải trình cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến của kiểm toán đối với báo cáo tài chính năm 2019 như sau:

- **Ý kiến của kiểm toán:** Khoản phải thu các nhà thầu Nghi Sơn với số tiền 24.730.140.084 đồng bao gồm các khoản chi phí chung mà Công ty sẽ phân bổ cho các nhà thầu phụ tham gia Dự án lọc hóa dầu Nghi Sơn theo tỷ lệ khối lượng của mỗi nhà thầu khi có quyết toán. Tại thời điểm 31/12/2019, tỷ lệ khối lượng của mỗi nhà thầu chưa được xác định nên Ban Giám đốc Công ty chưa đánh giá được khả năng thu hồi của khoản công nợ này. Do đó, chúng tôi cũng không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu, đúng đắn, cũng như khả năng thu hồi của khoản phải thu này.

**Giải trình của PVC-TH:** PVC-TH đã có bảng tổng hợp chi phí chung phân bổ cho các nhà thầu phụ theo tỷ lệ sản lượng tạm tính. PVC-TH đang trong quá trình đàm phán với các nhà thầu phụ về các hạng mục chi phí chung PVC-TH đã thực hiện. Dự kiến trong năm 2020 PVC-TH sẽ thống nhất được với các nhà thầu phụ để thu hồi khoản phải thu này.

- **Ý kiến của kiểm toán :** Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty chưa có bất kỳ bằng chứng nào khẳng định số nợ phải thu của ông Dương Trọng Hưng: 7.598.015.237 đồng, ông Nguyễn Trung Liêm: 7.122.279.690 đồng và ông Lương Hoàng: 10.353.525.966 đồng là hiện hữu. Do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và khả năng thu hồi của các khoản phải thu nêu trên và ảnh hưởng (nếu có) của chúng đến Báo cáo cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty.

**Giải trình của PVC-TH:**

+ Đối với khoản công nợ của Ông Dương Trọng Hưng: Đây là khoản chi phí thuộc công trình mà Công ty PVC-TH giao Chi nhánh thực hiện bao gồm 7.464.542.727 đồng liên



quan đến giá trị hoàn thành thi công tại công trình Dự án 157 ha Nghi Sơn từ năm 2011 nhưng chưa có hồ sơ chứng từ và 133.472.510 đồng liên quan đến công trình Hệ thống mương hồ Taluy thuộc Dự án Lọc hóa dầu Nghi Sơn (gồm 8.173.608 đồng tiền thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ + 2.792.104 đồng tiền phạt chậm nộp thuế và 122.506.798 đồng đã bị cơ quan thuế xuất toán. Thực hiện theo Nghị Quyết số 11/NQ-XLDKTH-HĐQT ngày 28/9/2018 của Hội đồng quản trị về việc quy trách nhiệm cá nhân để thu hồi, PVC-TH đã gửi thông báo đến ông Dương Trọng Hưng đồng thời đang chờ kết luận của Cơ quan điều tra về khoản phải thu này.

+ Đối với khoản phải thu của Ông Nguyễn Trung Liêm: Đây là khoản chi phí bị Đoàn Thanh tra Thuế xuất toán bao gồm: 6.322.323.851 đồng là chi phí dở dang của Công trình san lấp mặt bằng Dự án Nhà máy chế tạo cơ khí và sản xuất vật liệu xây dựng và khoản thuế GTGT không được khấu trừ: 596.269.932 đồng của công trình trên do không có đủ Hồ sơ giấy tờ + 203.685.810 đồng tiền phạt chậm nộp thuế. Đây là công trình mà công ty giao cho chi nhánh thực hiện (ông Nguyễn Trung Liêm làm Giám đốc Chi nhánh). Thực hiện theo Nghị Quyết số 11/NQ-XLDKTH-HĐQT ngày 28/9/2018 của Hội đồng quản trị về việc quy trách nhiệm cá nhân để thu hồi, PVC-TH đã gửi thông báo đến ông Nguyễn Trung Liêm. Trong trường hợp Ông Liêm không xác nhận, PVC-TH sẽ gửi hồ sơ liên quan cho Cơ quan chức năng để làm rõ vụ việc.

+ Đối với khoản phải thu của Ông Lương Hoàng, Đây là khoản chi phí bị Đoàn Thanh tra Thuế xuất toán bao gồm: 9.997.564.651 đồng là chi phí dở dang của "Dự án Nhà máy chế tạo cơ khí và sản xuất vật liệu xây dựng" và khoản thuế GTGT không được khấu trừ: 226.109.735 đồng của công trình trên + 129.851.580 đồng tiền thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ của Dự án 157 ha Nghi Sơn. Các chi phí này thuộc các công trình do Công ty PVC-TH thực hiện (thời điểm ông Lương Hoàng làm Giám đốc công ty). Thực hiện theo Nghị Quyết số 11/NQ-XLDKTH-HĐQT ngày 28/9/2018 của Hội đồng quản trị về việc quy trách nhiệm cá nhân để thu hồi, PVC-TH đã gửi thông báo đến ông Lương Hoàng, trong trường hợp Ông Hoàng không xác nhận, PVC-TH sẽ gửi hồ sơ liên quan cho Cơ quan chức năng để làm rõ vụ việc.

- **Ý kiến của kiểm toán:** Tại ngày 31/12/2019, Công ty chưa tiến hành trích lập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi có giá trị là 1.749.659.653 đồng của khoản công nợ phải thu Công ty CP xây lắp dầu khí Trường Sơn. Nếu trích lập dự phòng đúng quy định, lãi cho giai đoạn hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019 giảm đi một khoản tương ứng.

**Giải trình của PVC-TH:** Đây là khoản công nợ ứng trước cho người bán mà PVC-TH nhận bàn giao từ Tổng công ty PVC với giá trị : 3.499.319.305đ thuộc Dự án SLMB Nghi Sơn. Sau khi nhận bàn giao, PVC-TH không phát sinh thêm khối lượng cũng như giá trị nghiệm thu với phía nhà thầu Trường Sơn. Khoản công nợ này, phía Cơ quan thanh tra kiểm tra Thuế - Cục thuế tỉnh Thanh Hóa xác định chưa đủ cơ sở để trích lập dự phòng và đã yêu cầu PVC-TH hoàn nhập dự phòng từ năm 2015 nên PVC-TH không thực hiện

trích lập dự phòng cho năm 2019. Hiện tại PVC-TH đã triệu hồi nhà thầu Trường Sơn cử cán bộ vào hoàn thiện quyết toán để có cơ sở thu hồi công nợ.

- **Ý kiến kiểm toán:** Chi phí đi vay (ước tính) liên quan đến dự án “Khu Tổ hợp Thương mại Dịch vụ nhà ở” từ năm 2015 đến 2019 chưa được ghi nhận trong báo cáo tài chính. Trong đó, khoản lãi vay chưa được ghi nhận trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 ước tính là 36.477.594.933 đồng. Nếu hạch toán lãi vay theo đúng chuẩn mực và quy định thì lãi hoạt động kinh doanh của Công ty cho năm tài chính 2019 sẽ giảm đi một khoản tương ứng.

**Giải trình của PVC-TH:** Khoản chi phí lãi vay trên chưa được ghi nhận do hợp đồng tín dụng thuộc Dự án trên đang trong quá trình tranh chấp về mặt pháp lý, PVC-TH đang yêu cầu PVComBank hoàn thiện các thủ tục pháp lý liên quan đến khoản vay nên số liệu về chi phí lãi vay hoàn toàn chưa có căn cứ để hạch toán vào chi phí của Công ty.

- **Ý kiến kiểm toán:** Theo biên bản làm việc ngày 25/09/2019 giữa PVCombank và PVC-TH, nợ gốc và lãi (trong hạn, quá hạn chưa trả) của Công ty đối với PVCombank tính đến ngày 25/09/2019 lần lượt là 307.480.254.505 đồng và 372.387.775.990 đồng (số lãi do ngân hàng tính). Bằng văn bản này, PVCombank đã đưa ra ý kiến rằng PVC-TH đã vi phạm các cam kết trả nợ cũng như việc quản lý tài sản đảm bảo và quản lý dòng tiền phát sinh từ tài sản để trả nợ ngân hàng. PVCombank cũng yêu cầu Công ty hoàn trả ngay toàn bộ nợ gốc và lãi vay. Nếu thực hiện theo biên bản làm việc này thì tổng nợ phải trả ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn tại ngày 31/12/2019 và khiến cho công ty không thể thanh toán nợ đến hạn. Năm 2019, công ty lỗ 7.777.259.512 đồng, đây là năm thứ 3 liên tiếp công ty bị lỗ và lỗ lũy kế tại ngày 31/12/2019 là 94.620.859.527 đồng; dòng tiền từ hoạt động kinh doanh năm 2019, 2018 bị âm lần lượt là 3.602.841.725 đồng và 26.645.160.304 đồng. Những điều kiện này cùng những vấn đề khác được nêu tại cơ sở của ý kiến kiểm toán nêu trên cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng liên tục hoạt động của Công ty.

**Giải trình của PVC-TH:** Nợ gốc và lãi (trong hạn, quá hạn chưa trả) nêu trên của PVC-TH đối với PVCombank liên quan đến 02 hợp đồng tín dụng số 14 và hợp đồng tín dụng số 01.

+ Đối với HĐTD số 14: Liên quan đến tài sản đảm bảo là tòa nhà dầu khí 38A đại lộ Lê Lợi nơi PVC-TH đang khai thác và sử dụng thì dư nợ gốc và lãi trong hạn, quá hạn đến thời điểm ngày 30/09/2019 lần lượt là 20.255.097.556 đồng và 28.107.677.617 đồng. Đối với khoản dư nợ này PVC-TH đang đàm phán với PVCombank xem xét giảm một phần nợ lãi quá hạn, sau khi thống nhất được với PVCombank, PVC-TH sẽ thu xếp chuyển trả một phần nợ gốc và tuân thủ lộ trình trả nợ mà PVCombank đề ra đối với Hợp đồng tín dụng số 14 nêu trên.


+ Đối với HĐTD số 01: Liên quan đến tài sản đảm bảo là Dự án khách sạn Lam Kinh thì dư nợ gốc và lãi trong hạn, quá hạn đến thời điểm ngày 30/09/2019 lần lượt là 287.225.156.949 đồng và 345.755.188.410 đồng. Đối với Dự án khách sạn Lam Kinh,



PVC-TH không phải là chủ sở hữu, đồng thời cũng không phải là đơn vị thụ hưởng doanh thu từ hoạt động kinh doanh của Khách sạn Lam Kinh. Vì vậy PVC-TH đang đàm phán với PVCombank đồng ý để PVC-TH chuyển giao toàn bộ dự án cho Công ty CP khách sạn Lam Kinh, khi đó nghĩa vụ thanh toán khoản dư nợ nói trên thuộc trách nhiệm của Công ty CP khách sạn Lam Kinh.

- **Ý kiến kiểm toán:** Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm như được trình bày tại Thuyết minh số VII.01 "Ngày 16/01/2020, một vụ hỏa hoạn nghiêm trọng đã xảy ra tại tòa nhà dầu khí Thanh Hóa, địa chỉ tại số 38A đại lộ Lê Lợi, thành phố Thanh Hóa. Đến thời điểm lập báo cáo này, cơ quan chức năng đang trong quá trình điều tra về vụ cháy." có ảnh hưởng tiêu cực đến tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty trong năm tài chính 2020.

**Giải trình của PVC-TH:** Hiện nay Cơ quan cảnh sát điều tra đang điều tra nguyên nhân vụ cháy tại tòa nhà dầu khí 38A Đại lộ Lê Lợi. Đây là trụ sở chính của PVC-TH và là văn phòng của các đơn vị khác thuê của PVC-TH. Tuy nhiên PVC-TH đã mua bảo hiểm cháy nổ rủi ro tòa nhà này. Do vậy PVC-TH khẳng định rằng đơn vị bảo hiểm sẽ bồi thường các thiệt hại cho PVC-TH theo quy định.

Trên đây là báo cáo giải trình cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến tại báo cáo tài chính năm 2019 của PVC-TH. 

Trân trọng báo cáo!

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Lưu VT, P2.P4.



**GIÁM ĐỐC**  
*Nguyễn Quốc Đạt*

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN XLDK VIỆT NAM  
CÔNG TY CỔ PHẦN  
XÂY LẮP DẦU KHÍ THANH HÓA

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh Phúc

Số: 23 /XLDKTH-TCKT

Thanh Hóa, ngày 14 tháng 4 năm 2020

V/v: Công bố giải trình nguyên nhân số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh lũy kế từ đầu năm tại báo cáo tài chính Quý 4 đã công bố so với báo cáo tài chính năm được kiểm toán có sự chênh lệch.

**Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

**Ủy ban chứng khoán Nhà nước**

Căn cứ Luật chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/06/2006 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam.

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty CP xây lắp dầu khí Thanh Hóa (PVC-TH) xin giải trình nguyên nhân số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh lũy kế từ đầu năm tại báo cáo tài chính Quý 4 năm 2019 đã công bố so với báo cáo tài chính năm 2019 đã được kiểm toán có sự chênh lệch như sau:

Lợi nhuận hoạt động kinh doanh lũy kế từ đầu năm tại báo cáo tài chính Quý 4 năm 2019 đã công bố là: - 5.927.289.844 đồng.

Lợi nhuận hoạt động kinh doanh tại báo cáo tài chính năm 2019 đã được kiểm toán là: - 7.777.259.512 đồng.

Có sự chênh lệch nêu trên là do hai nguyên nhân sau:

+ Tại báo cáo tài chính Quý 4 năm 2019, số liệu lũy kế từ đầu năm của chỉ tiêu giá vốn hàng bán là 38.491.679.662 đồng. Tuy nhiên, do có một số hạng mục chi phí trích giá vốn chưa phù hợp nên theo ý kiến của kiểm toán PVC-TH đã trích giảm giá vốn của năm 2019 265.473.491 đồng, dẫn đến lợi nhuận hoạt động kinh doanh tăng lên một lượng tương ứng 265.473.491 đồng.

+ Tại báo cáo tài chính Quý 4 năm 2019, số liệu lũy kế từ đầu năm của chỉ tiêu khấu hao tài sản cố định hữu hình là 8.109.044.911 đồng. Theo ý kiến của kiểm toán PVC-TH trích bổ sung khấu hao của Nhà máy chế tạo cơ khí và sản xuất vật liệu xây dựng là 2.115.443.159 đồng. Dẫn đến giá vốn hàng bán tăng lên 2.115.443.159 đồng, đồng thời lợi nhuận hoạt động kinh doanh năm 2019 giảm đi một lượng tương ứng là 2.115.443.159 đồng.

Từ hai nguyên nhân trên dẫn đến lợi nhuận hoạt động kinh lũy kể từ đầu năm tại báo cáo tài chính Quý 4 năm 2019 chênh lệch so với báo cáo tài chính năm 2019 đã được kiểm toán là 1.849.969.668 đồng.

Trên đây là báo cáo giải trình nguyên nhân số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh lũy kể từ đầu năm tại báo cáo tài chính Quý 4 đã công bố so với báo cáo tài chính năm 2019 được kiểm toán có sự chênh lệch của PVC-TH. *Đ*

Trân trọng báo cáo !

Nơi nhận: *Đ*

- Như trên;
- Lưu VT, P2.P4.



**GIÁM ĐỐC**  
*Nguyễn Quốc Đạt*