

Số: **M2** /VN1A-HN-CV

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: Công ty Cổ phần Kết cấu Kim loại và Lắp máy Dầu khí

Về việc: *Xác nhận giải trình của Công ty Cổ phần Kết cấu Kim loại và Lắp máy Dầu khí về một số nội dung trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 đã được soát xét.*

Thưa các Quý Ông,

Phúc đáp Công văn số /KCKL-TCKT ngày 14 tháng 8 năm 2019 của Công ty Cổ phần Kết cấu Kim loại và Lắp máy Dầu khí ("Công ty") về việc giải trình "Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ" và "Vấn đề cần nhấn mạnh" của kiểm toán viên trong Báo cáo soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ số 0267/VN1A-HN-BC ngày 14 tháng 8 năm 2019 về Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 của Công ty, chúng tôi có ý kiến như sau:

Đối với phần "Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ"

Hợp đồng xây dựng ký giữa Công ty và khách hàng Công ty được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện. Trong năm 2018, Công ty ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng với số tiền là 18.850.444.965 VND và trong kỳ 6 tháng đầu năm 2019, Công ty ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng với số tiền là 2.211.320.309 VND khi chưa được khách hàng xác nhận giá trị phần công việc đã hoàn thành. Khách hàng đã xác nhận giá trị phần công việc hoàn thành nêu trên tương ứng vào đầu năm 2019 đối với doanh thu ghi nhận trong năm 2018 và vào tháng 7 năm 2019 đối với doanh thu ghi nhận trong kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Đối với phần "Vấn đề cần nhấn mạnh"

Xác nhận ý kiến giải trình tại Công văn số /KCKL-TCKT ngày 14 tháng 8 năm 2019 của Quý Công ty gửi Sở giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước là phù hợp với các giải trình mà Quý Công ty đã cung cấp cho kiểm toán viên để lập Báo cáo soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ số 0267/VN1A-HN-BC ngày 14 tháng 8 năm 2019 về Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Trân trọng,

CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Văn thư.



TỔNG CÔNG TY
CỔ PHẦN XÂY LẮP DẦU KHÍ VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN
KẾT CẤU KIM LOẠI & LẮP MÁY DẦU KHÍ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 837/ CV-KCKL-TCKT

Vũng Tàu, ngày 14 tháng 08 năm 2019

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh trên BCTC bán niên soát xét năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Deloitte Việt Nam

Trước hết, Công ty Cổ phần Kết cấu Kim loại và Lắp máy Dầu khí xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự giúp đỡ của Quý cơ quan với Công ty chúng tôi trong thời gian qua.

Nhằm làm rõ một số nội dung trên Báo cáo kiểm toán độc lập số 0267/VN1A-HN-BC ngày 14/8/2019 do Công ty TNHH Deloitte Việt Nam phát hành về Báo cáo tài chính soát xét giữa niên độ năm 2019 của PVC-MS, PVC-MS xin có một số ý kiến giải trình như sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

"Trong năm 2018, Công ty ghi nhận tăng doanh thu đối với hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện với số tiền là 18.850.444.965 VND tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong năm 2019, việc ghi nhận như vậy là không phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Việc ghi nhận doanh thu không đúng kỳ như đã nêu trên xuất phát từ quyết định của Ban Giám đốc ở niên độ năm 2018 và đã dẫn đến việc chúng tôi phải đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018. Nếu doanh thu được ghi nhận đúng kỳ thì chỉ tiêu "Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ" và "Giá vốn hàng bán" năm 2018 sẽ giảm và các chỉ tiêu này trong 6 tháng đầu năm 2019 sẽ tăng với số tiền lần lượt là 18.850.444.965 VND và 16.115.552.703 VND. Đồng thời, trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, khoản mục "(Lỗ) lũy kế đến cuối năm trước" và "(Lỗ) sau thuế chưa phân phối kỳ này" tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 lần lượt tăng thêm và giảm đi với cùng một số tiền là 2.734.892.262 VND; khoản mục "(Lỗ) sau thuế chưa phân phối kỳ này" tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 sẽ tăng thêm với số tiền là 2.734.892.262 VND.

Công ty ghi nhận tăng doanh thu hợp đồng xây dựng trong kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 với số tiền là 2.211.320.309 VND tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong tháng 7 năm 2019. Việc ghi nhận như vậy là không phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan về việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Nếu doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận đúng kỳ thì chỉ tiêu "Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ" và "Giá vốn hàng bán" sẽ giảm với số tiền lần lượt là 2.211.320.309 VND và 2.793.138.440 VND, tổng lỗ kế toán trước thuế cũng như lỗ kế toán sau thuế sẽ tăng thêm 581.818.131 VND. Đồng thời, trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, khoản mục "Hàng tồn kho" sẽ tăng lên là 2.793.138.440 VND và khoản mục "Phải thu khách hàng" sẽ giảm 2.211.320.309 VND."

PVC-MS xin giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

Trong năm 2018, Công ty ghi nhận tăng doanh thu hợp đồng xây dựng với số tiền là 18.850.444.965 VND và trong kỳ 6 tháng đầu năm 2019, Công ty ghi nhận tăng doanh thu hợp đồng xây dựng với số tiền 2.211.320.309 VND, Công ty nhận thấy các khoản doanh thu trên có những bằng chứng xác định chắc chắn, đủ điều kiện để được ghi nhận như: Bảng nghiệm thu khối lượng hoàn thành, hợp đồng xây dựng có giá trị cụ thể với điều khoản về mốc nghiệm thu, thanh toán khi đạt % khối lượng công việc.

Ngoài ra, do đặc thù về quy trình kiểm tra và luân chuyển chứng từ của Chủ đầu tư qua nhiều bên liên quan nên việc ký bằng giá trị công việc đã hoàn thành đến chữ ký cuối cùng mất nhiều thời gian và bị cắt kỳ, dẫn đến ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên. Công ty sẽ khắc phục tình trạng này và sẽ đẩy nhanh tiến độ ký báo cáo nghiệm thu giữa các bên, tránh tình trạng bị cắt kỳ này.

Tại thời điểm lập báo cáo, chúng tôi nhận thấy việc ghi nhận doanh thu như trên là phù hợp, không ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 của Công ty.

Về vấn đề cần nhấn mạnh

“Chúng tôi xin lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 2 phần Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty có nợ phải trả quá hạn thanh toán; công nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn và lỗ lũy kế với số tiền lần lượt là 139.019.263.174 VND và 150.147.831.353 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 110.189.743.512 VND và 100.098.441.098 VND). Những điều kiện này, cùng với những vấn đề khác được nêu trong Thuyết minh số 2, cho thấy sự tồn tại yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng thanh toán ngắn hạn của Công ty. Kế hoạch của Ban Giám đốc Công ty liên quan đến vấn đề này được trình bày tại Thuyết minh số 2 phần Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ. Kết luận ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.”

Giải trình của Công ty:

Trong thời gian tới, Công ty sẽ đẩy mạnh công tác thu hồi các khoản nợ phải thu tồn đọng của các công trình, đặc biệt là các công trình có nguồn vốn Ngân sách nhà nước. Công ty cũng sẽ tiếp tục thực hiện các biện pháp quản lý chặt chẽ chi phí, xây dựng hợp lý kế hoạch sản xuất kinh doanh, phương án sử dụng nguồn lợi nhuận từ sản xuất kinh doanh và nguồn khấu hao tài sản cố định hàng năm để thanh toán các khoản nợ. Đồng thời, Công ty đang tiến hành các thủ tục để bán các tầng Văn phòng thương mại tòa nhà số 2 Nguyễn Hữu Cảnh được sử dụng để cho thuê và làm văn phòng. Công ty có thể thu được một nguồn tiền lớn từ việc bán này và văn phòng Công ty sẽ được chuyển về bãi cảng của Công ty. Thêm nữa, Công ty có kế hoạch phát hành trái phiếu chuyển đổi với tổng giá trị dự kiến phát hành là 250 tỷ VND. Chủ trương phát hành trái phiếu chuyển đổi này đã được Tổng Công ty Cổ phần Xây Lấp Dầu Khí Việt Nam phê duyệt và đang trong quá trình chờ Tập đoàn Dầu khí Việt Nam phê duyệt.

Trên đây là nội dung giải trình của PVC-MS về ý kiến ngoại trừ, vấn đề cần nhấn mạnh của Kiểm toán trong Báo cáo tài chính bán niên soát xét năm 2019.

Bằng Công văn này, Công ty kính đề nghị Công ty TNHH Deloitte Việt Nam xác nhận ý kiến giải trình nêu trên để chúng tôi gửi Công văn giải trình tới Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, Ban KS (để B/c);
- Lưu VT, TCKT.



Trần Vũ Phụng