

CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN - TƯ VẤN ĐẤT VIỆT **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
TẠI HÀ NỘI **Độc lập- Tự do - Hạnh phúc**

Số: ~~14~~/CVCT/2019

V/v: Thông báo về Báo cáo kiểm toán năm 2018 của Công ty CP Tổng công ty Xây lắp dầu khí Nghệ An (PVA)

Hà Nội, ngày 15 tháng 05 năm 2019

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



Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt - tại Hà Nội đã kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 tại Công ty CP Tổng công ty Xây lắp dầu khí Nghệ An. Theo Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 số 0205/2019/BCTC-KTV/HN ký ngày 15/05/2019 kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến từ chối. Theo qui định tại điều 14 Thông tư 183/2013/TT-BTC ngày 04/12/2013 của Bộ Tài chính về kiểm toán độc lập đối với đơn vị có lợi ích công chúng, Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt - tại Hà Nội thông báo với Quý ủy ban và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội như sau:

Kiểm toán viên đưa ra ý kiến kiểm toán từ chối trên Báo cáo tài chính của Công ty CP Tổng công ty Xây lắp dầu khí Nghệ An với các nội dung như sau:

1. Cơ sở từ chối đối với Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

Đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính này, Chúng tôi không nhận được bất kỳ tài liệu, hồ sơ, sổ sách liên quan đến số dư đầu năm của công ty từ năm 2017 trở về trước làm cơ sở đưa ra ý kiến của chúng tôi về số dư đầu năm 2018. Do đó chúng tôi không xác định được liệu có phải điều chỉnh đối với số dư đầu năm 2018 (nếu có) và các ảnh hưởng của số dư đầu năm đến số liệu trong năm 2018 của Công ty hay không.

Do được bổ nhiệm kiểm toán sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm 2018 nên chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho và tài sản cố định của Công ty tại thời điểm tại ngày 31/12/2018 và tại ngày 31/12/2017. Chúng tôi cũng không được tham gia chứng kiến kiểm kê tại thời điểm kiểm toán và cũng không thể thực hiện các thủ tục thay thế. Vì vậy chúng tôi không thể đánh giá được tính hiện hữu và chính xác của các khoản mục tiền mặt, hàng tồn kho và tài sản cố định được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán tại thời điểm 31/12/2018 với giá trị lần lượt là 485,95 triệu VND; 85,58 tỷ VND; 11,13 tỷ VND và tại thời điểm 31/12/2017 với giá trị lần lượt là 391,67 triệu VND, 84,37 tỷ VND; 10,13 tỷ VND cũng như trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu có) của công ty tại ngày 31/12/2018 và tại ngày 31/12/2017.

Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận công nợ phải thu, phải trả đến các đối tượng có liên quan. Tuy nhiên đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, Chúng tôi chưa nhận được xác nhận số dư tại ngày 31/12/2018 của các khoản công nợ Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán ngắn hạn, Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng, Phải thu về cho vay ngắn hạn, Phải thu ngắn hạn khác, Phải thu dài hạn của khách hàng, Phải thu dài hạn



khác; Phải trả người bán ngắn hạn, Người mua trả tiền trước ngắn hạn, Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng, Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, Phải trả ngắn hạn khác và Phải trả dài hạn khác với số tiền lần lượt khoảng 96,56 tỷ VND; 39,3 tỷ VND; 10,62 tỷ VND; 29,54 tỷ VND; 210,40 tỷ VND; 124,25 tỷ VND; 2,46 tỷ VND; 123,99 tỷ VND; 131,48 tỷ VND; 10,8 tỷ VND; 44,12 tỷ VND; 81,49 tỷ VND và 173,63 tỷ VND; và các xác nhận số dư tại ngày 31/12/2017 của các khoản công nợ nêu trên với số tiền lần lượt khoảng 84,62 tỷ VND; 39,28 tỷ VND; 10,62 tỷ VND; 36,3 tỷ VND; 225,24 tỷ VND; 136,08 tỷ VND; 4,70 tỷ VND; 136,87 tỷ VND; 131,48 tỷ VND; 10,8 tỷ VND; 61,05 tỷ VND; 105,1 tỷ VND và 154,92 tỷ VND. Đồng thời, Công ty cũng chưa tính toán và trích lập đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi cho số dư công nợ Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán ngắn hạn, Phải thu về cho vay ngắn hạn, Phải thu ngắn hạn khác, Phải thu dài hạn của khách hàng. Theo sổ sách của Công ty, chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục thay thế. Theo đó, chúng tôi không thể xác định giá trị chính xác và đưa ra các điều chỉnh phù hợp cho các số dư công nợ nêu trên trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2018 và tại ngày 31/12/2017. Chúng tôi cũng không thể ước tính chính xác lãi các khoản đi vay và cho vay trong năm.

Chúng tôi không nhận được xác nhận góp vốn của khoản đầu tư của Công ty CP Đầu tư & Phát triển Đô thị mới Sông Lam, Công ty CP Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Hà Tĩnh và Công ty CP Đầu tư Đô thị Dầu khí Cửa Lò tại thời điểm ngày 31/12/2018 với giá trị là 0 VND; 681,93 triệu VND; 1,28 tỷ VND và tại thời điểm ngày 31/12/2017 với giá trị lần lượt là 54,45 tỷ VND; 681,93 triệu VND; 1,28 tỷ VND. Đồng thời chúng tôi cũng chưa nhận được báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2017 của khoản đầu tư của Công ty CP Đầu tư & Phát triển Đô thị mới Sông Lam, Công ty CP Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Hà Tĩnh và Công ty CP Đầu tư Đô thị Dầu khí Cửa Lò và năm 2018 của khoản đầu tư vào Công ty CP Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Hà Tĩnh và Công ty CP Đầu tư Đô thị Dầu khí Cửa Lò. Vì vậy, chúng tôi không thể xác định liệu có phải điều chỉnh tổn thất của khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị trên (nếu có) hay không.

Khoản đầu tư theo các hợp đồng góp vốn đầu tư của Công ty với Công ty CP Mía đường Sông Lam được trình bày trên Bảng cân đối kế toán của Công ty tại ngày 01/01/2018 và 31/12/2018 với giá trị lần lượt là 4,7 tỷ VND và 2,46 tỷ VND. Chúng tôi không thu thập được các hồ sơ tài liệu liên quan đến các khoản đầu tư trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định xem liệu có các điều chỉnh cần thiết nào (nếu có) cho khoản đầu tư này hay không.

Trong năm 2018, Công ty chưa trích khấu hao tài sản cố định hữu hình với số tiền là 2.306.234.185 đồng, nếu Công ty thực hiện hạch toán trích khấu hao Tài sản cố định hữu hình thì khoản mục "Giá trị hao mòn lũy kế" (mã số 223 trên Bảng cân đối kế toán) sẽ tăng số tiền 2.306.234.185 VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ tăng là 2.306.234.185 VND và "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm đi tương ứng là 2.306.234.185 VND.

33-006
HÀNH
S TY
EM HỮU I
N - TƯ V
VIỆT
A NỘI
- T.P.V

Công ty chưa hạch toán ghi nhận giá vốn đối với khoản doanh thu bán hàng hóa bất động sản đầu tư căn hộ tại Tòa nhà Dầu khí (số 7 Quang Trung, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An) với giá bán là 1.190.459.978 đồng. Theo sổ sách của Công ty, chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục thay thế. Theo đó, chúng tôi không thể xác định giá trị chính xác và đưa ra các điều chỉnh phù hợp cho khoản mục hàng hóa bất động sản đầu tư trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2018 và chỉ tiêu giá vốn hàng bán trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2018 tương ứng với doanh thu đã ghi nhận ở trên trong năm 2018.

Trong năm 2018, Công ty đang ghi nhận khoản thu nhập từ khoản lãi phải trả Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Phủ Diễn được miễn với giá trị là 9.284.629.023 VND. Chúng tôi không nhận được hồ sơ liên quan đến việc ghi nhận số liệu này, chúng tôi không thực hiện được các thủ tục thay thế nên chúng tôi không xác định được liệu có phải điều chỉnh các số liệu khác liên quan khoản thu nhập này hay không.

2. Vấn đề nhấn mạnh về hoạt động liên tục

Như đã trình bày tại thuyết minh II.1, tại ngày 31/12/2018, Công ty phát sinh khoản lỗ lũy kế là 280.046.621.343 đồng, vượt quá vốn chủ sở hữu 32.751.986.374 đồng, nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 675.669.885 đồng và lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh bị âm là 25.057.743.361 VND. Bên cạnh đó, Công ty chưa chấp hành tốt luật quản lý thuế, dẫn tới các khoản thuế chậm nộp, nên từ năm 2015 Công ty bị Cục thuế tỉnh Nghệ An cưỡng chế hóa đơn không còn sử dụng, trong thời gian này Công ty do thiếu vốn dẫn đến hoạt động cầm chừng, thực hiện nộp tiền vào Ngân sách Nhà nước số tiền tương ứng của hóa đơn cần xuất trước mỗi lần phát hành hóa đơn. Các vấn đề này tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Báo cáo tài chính của công ty được trình bày theo giả định hoạt động liên tục.

Với trách nhiệm và nghĩa vụ của mình, chúng tôi xin được thông báo cho Quý Ủy ban và Quý Sở về Báo cáo kiểm toán độc lập cho Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 cho Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được rõ.

Trân trọng cảm ơn ./.

**CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM
TOÁN - TƯ VẤN ĐẤT VIỆT TẠI HÀ NỘI
GIÁM ĐỐC**


M.S.C.N.0302723703-005-C.T.T.N.H.H
CHI NHÁNH
CÔNG TY
TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN
KIỂM TOÁN - TƯ VẤN
ĐẤT VIỆT
TẠI HÀ NỘI
C.Đ. CẦU GIẤY - T.P HÀ NỘI

NGUYỄN NGỌC TÚ