

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: 324./KCKL-TCKT

Vũng Tàu, ngày 27 tháng 03 năm 2019.

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh trên BCTC năm 2018 đã được soát xét của PVC-MS

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 770/VN1A-HN-BC ngày 26/3/2019 do Công ty TNHH Deloitte Việt Nam phát hành về Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2018, PVC-MS xin có một số ý kiến giải trình như sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

“Công ty ghi nhận tăng doanh thu hợp đồng xây dựng năm 2018 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 tuân thủ 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. Thông tin này cho thấy rằng 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 18.850.444.965 VND và 16.115.552.703 VND, tổng lỗ kế toán trước thuế cũng như lỗ kế toán sau thuế sẽ tăng thêm 2.734.892.262 VND. Đồng thời, trên Bảng cân đối kế toán, khoản mục “Hàng tồn kho” sẽ tăng lên là 16.115.552.703 VND, khoản mục “Phải thu khách hàng” sẽ giảm 18.850.444.965 VND và khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” sẽ lỗ thêm 2.734.892.262 VND.”

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

Các khoản doanh thu trên liên quan đến các công trình thực hiện với Liên doanh Việt-Nga Vietsovpetro cho các phần công việc thực hiện trong năm 2018. 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. Công ty cũng đã thu được lợi ích kinh tế là khoản tiền thanh toán cho khối lượng hoàn thành đó từ Chủ đầu tư trong quá trình diễn ra kiểm toán. 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 biên bản nghiệm thu đến chữ ký cuối cùng mất nhiều thời gian và bị kéo dài sang năm 2019, dẫn đến ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên. Trong năm 2019, 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, phản ánh đúng thực tế và bản chất về tình hình hoạt động kinh doanh của Công ty trong năm 2018.

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, tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Công ty có công nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn và lỗ lũy kế với số tiền lần lượt là với số tiền là 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. Ý kiến kiểm toán 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 nợ quá hạn. Đồng thời, Công ty đang trình Tổng công ty phương án bán các mặt sàn từ tầng 1 đến tầng 5 tòa nhà số 2 Nguyễn Hữu Cảnh được sử dụng để cho thuê và làm văn phòng. Nếu phương án bán được phê duyệt, 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.

Trên đây là nội dung giải trình của PVC-MS về việc giảm lợi nhuận năm 2018 so với năm trước và giải trình ý kiến ngoại trừ, vấn đề cần nhấn mạnh của Kiểm toán trong Báo cáo tài chính soát xét cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.

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, BKS Cty;
- Lưu VT, TCKT.



Trần Vũ Phụng

Số: 895 /VN1A-HN-CV

Hà Nội, ngày 27 tháng 3 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 Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán.*

Thưa các Quý Ông,

Phúc đáp Công văn số 324/KCKL-TCKT ngày 27 tháng 3 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 kiểm toán độc lập số 770/VN1A-HN-BC ngày 26 tháng 3 năm 2019 về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Công ty chúng tôi có ý kiến như sau:

Đối với phần "Cơ sở của ý kiến kiểm toán 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. Công ty ghi nhận doanh thu Công ty ghi nhận tăng doanh thu hợp đồng xây dựng năm 2018 với số tiền là 18.850.444.965 VND khi chưa được khách hàng xác nhận giá trị phần công việc đã hoàn thành. Khách hàng xác nhận giá trị phần công việc hoàn thành nêu trên vào năm 2019.

Đối với phần "Vấn đề cần nhấn mạnh"

Xác nhận ý kiến giải trình tại Công văn số 324/KCKL-TCKT ngày 27 tháng 3 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 Công ty đã cung cấp cho kiểm toán viên trong quá trình kiểm toán, các vấn đề này đã được trình bày trong Báo cáo kiểm toán độc lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 số 770/VN1A-HN-BC ngày 27 tháng 3 năm 2019.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Văn thư.

CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Đặng Chí Dũng