

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN XLĐK 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: 51/XLĐKTH-TCKT

Thanh Hóa, ngày 22 tháng 8 năm 2019

V/v: Giải trình ý kiến của kiểm toán tại BCTC 6
tháng 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 chi tiết về các ý kiến của kiểm toán trong BCTC 6 tháng đầu năm 2019 như sau:

- **Ý kiến của kiểm toán:** Tính đến ngày 30/06/2019, khoản nợ phải thu khó đòi chưa tái hoàn nhập của Công ty CP Xây lắp Dầu khí Trường Sơn là 1.749.659.653 đồng:

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 của kiểm toán :** Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty chưa có bất kỳ văn bản 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. Do đó chúng tôi không có đủ căn cứ để xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này không:

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 kiểm toán:** Chi phí lãi vay (ước tính) liên quan đến dự án “Khu Tổ hợp Thương mại Dịch vụ nhà ở” trong 6 tháng đầu năm 2019 là 18.238.797.467 đồng chưa được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ; Tại ngày 30/06/2019, lãi vay lũy kế chưa được phản ánh vào kết quả kinh doanh và bảng cân đối kế toán của các kỳ kế toán trước là 164.655.810.462 đồng.

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 nên 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.

Trên đây là báo cáo giải trình các ý kiến ngoại trừ tại báo cáo tài chính 6 tháng năm 2019 của PVC-TH.

Trân trọng báo cáo !

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, P2.P4.


GIÁM ĐỐC
Nguyễn Quốc Đạt