

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: 421/TB-KCKL-TCKT

Vũng Tàu, ngày 09 tháng 4 năm 2020

V/v: Giải trình cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại
trừ và vấn đề cần nhấn mạnh trên BCTC năm
2019 đã được kiểm toán

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 0887 VN1A-HN-BC ngày 9/4/2020 do Công ty TNHH Deloitte Việt Nam phát hành về Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2019, PVC-MS xin có một số ý kiến giải trình như sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

“Trong năm 2018 và 2019, Công ty đã 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 tương ứng với phân công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong năm 2019 và 2020 với số tiền lần lượt là 18.850.444.965 VND và 1.750.000.000 VND. 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 như vậy xuất phát từ quyết định của Ban Giám đốc ở niên độ trước 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 trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019, chỉ tiêu “Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ” và “Giá vốn hàng bán” sẽ tăng với số tiền lần lượt là 17.100.444.965 VND và 13.017.277.223 VND. Đồng thời, trên Bảng cân đối kế toán, khoản mục “(Lỗ) lũy kế đến cuối năm trước” và “(Lỗ) năm nay” tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 lần lượt tăng thêm và giảm đi với số tiền lần lượt là 2.734.892.262 VND và 4.083.167.742 VND; khoản mục “(Lỗ) năm nay” tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 sẽ tăng thêm với số tiền là 2.734.892.262 VND.”

“Từ năm 2019, Công ty thay đổi đối tượng tính dự phòng bảo hành công trình. Cụ thể, dự phòng bảo hành các năm trước được tính và ghi nhận cho các công trình xây lắp trên bờ, tuy nhiên, dự phòng bảo hành năm 2019 được tính cho các công trình xây lắp trên bờ và không trên bờ trừ công trình thi công cho Liên doanh Việt - Nga Vietsovetro. Chúng tôi không đánh giá được sự phù hợp của ước tính kế toán mới này do không được cung cấp cơ sở của việc thay đổi ước tính kế toán này. Nếu không có sự thay đổi trong ước tính kế toán này, chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán” trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 sẽ giảm với số tiền là 2.190.223.905 VND. Đồng thời, trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm



2019, khoản mục “Dự phòng phải trả dài hạn” và “Lỗ năm nay” sẽ giảm đi với cùng số tiền là 2.190.223.905 VND.”

“Một số khoản chi phí phát sinh không được phân bổ hợp lý, cụ thể: (i) chi phí phát sinh năm 2019 tại cảng Sao Mai Bến Đình với số tiền là 24.964.777.048 VND được phân bổ cho các dự án không được thực hiện tại địa điểm này; (ii) chi phí lương công nhân trực tiếp thi công xây lắp được hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của từng công trình trong khi chi phí bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và kinh phí công đoàn (gọi tắt là “các khoản trích theo lương”) của các công nhân này được phân bổ cho các công trình theo sản lượng thi công thực tế trong năm. Việc phân bổ chi phí không hợp lý và nhất quán như trên 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 đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Nếu chi phí phát sinh tại cảng Sao Mai Bến Đình được phân bổ phù hợp và các khoản trích theo lương được hạch toán cho từng công trình thì trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2019, khoản mục “Chi phí khác” sẽ tăng và khoản mục “Giá vốn hàng bán” sẽ giảm với số tiền lần lượt là 24.964.777.048 VND và 23.085.690.678 VND đồng thời trên Bảng cân đối kế toán, tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, khoản mục “Hàng tồn kho” sẽ giảm với số tiền là 1.879.086.370 VND.”

“Trong năm 2019, Công ty trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi đối với khoản phải thu từ Ban Quản lý dự án công trình DK I với số tiền là 104.867.326.000 VND, là chưa 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. Nếu hạch toán theo đúng các quy định hiện hành, khoản mục “Chi phí quản lý doanh nghiệp” trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 và khoản mục “(Lỗ)/Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 giảm và tăng tương ứng với cùng số tiền là 104.867.326.000 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 và Công ty TNHH Công nghiệp CNI cho các phần công việc thực hiện trong năm 2018 và 2019. Hợp đồng xây dựng ký giữa Công ty và khách hàng quy định 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 năm 2019, Công ty ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng với số tiền là 1.750.000.000 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 năm 2020 đối với doanh thu ghi nhận trong năm 2019; 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 theo hợp đồng, 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 năm 2019 và trong năm 2020. 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 sau, dẫn đến ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên. Công ty sẽ khắc phục tình trạng

3409
TY
HÀN
CƠ LI
MÁ
KHÍ
BÀ RỊP

này và sẽ đẩy nhanh tiến độ ký báo cáo nghiệm thu giữa các bên, tránh tình trạng bị cắt kỳ này.

Dự phòng bảo hành công trình được ghi nhận cho các công trình mà Công ty có nghĩa vụ bảo hành cho khách hàng. Các năm trước, Ban Giám đốc Công ty trên cơ sở hợp đồng đã ký kết và thực tế phát sinh, đã đánh giá các điều khoản bảo hành trong các hợp đồng xây lắp phát sinh và xác định rằng Công ty chỉ phát sinh các khoản dự phòng bảo hành đối với các công trình dầu khí trên bờ. Theo đó, Công ty chỉ trích lập dự phòng bảo hành cho các công trình dầu khí trên bờ.

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019, Ban Giám đốc Công ty đã đánh giá lại và xác định rằng các điều khoản bảo hành đối với các công trình dầu khí không phải trên bờ chỉ không áp dụng đối với khách hàng là Liên doanh Việt - Nga Vietsovpetro. Theo đó, Công ty trích lập dự phòng bảo hành công trình mà Công ty có nghĩa vụ bảo hành cho các khách hàng không phải là Liên doanh Việt - Nga Vietsovpetro với số tiền là 2.190.223.905 VND. Ban Giám đốc Công ty đã đánh giá một cách thận trọng và tin tưởng rằng việc thay đổi đối tượng trích lập dự phòng bảo hành này không ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

Công ty thực hiện phân bổ toàn bộ chi phí phát sinh năm 2019 tại cảng Sao Mai Bến Đình với số tiền là 24.964.777.048 VND cho các dự án không được thực hiện tại cảng Sao Mai Bến Đình. Ban Giám đốc Công ty đã đánh giá một cách thận trọng và tin tưởng rằng việc phân bổ chi phí phát sinh tại bãi cảng Sao mai Bến đình như trên không ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính năm 2019 của Công ty.

Tại ngày 05 tháng 12 năm 2018, Ban Quản lý dự án công trình DK I đã ban hành văn bản số 252/BC-DK về việc xác định giá trị quyết toán một số hạng mục thuộc dự án DK I. Theo đó, giá trị quyết toán của các hạng mục trên được điều chỉnh giảm từ 779.472.356.000 VND xuống còn 674.605.030.000 VND (đã bao gồm thuế GTGT). Trong năm 2019, Công ty căn cứ trên các kết quả làm việc với Ban Quản lý dự án công trình DK I, Ban Giám đốc Công ty đã thận trọng đánh giá và xác định rằng Công ty khó có khả năng thu hồi đầy đủ khoản công nợ phải thu tương ứng với việc điều chỉnh giảm quyết toán trên và đã thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi tương ứng với phần điều chỉnh giảm trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 với số tiền là 104.867.326.000 VND.

Tóm lại: Tại thời điểm lập báo cáo, chúng tôi nhận thấy việc ghi nhận các vấn đề trên là phù hợp, phản ánh đúng thực tế và bản chất về tình hình hoạt động kinh doanh liên tục của Công ty trong năm 2019.

Về vấn đề cần nhấn mạnh

“Chúng tôi xin lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 2 và Thuyết minh số 39 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 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. Những điều kiện này, cùng với những vấn đề khác được nêu trong Thuyết minh số 2 và Thuyết minh số 39, 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.”

Giải trình của Công ty:

Trong thời gian tới, Công ty đẩy mạnh công tác thu hồi các khoản phải thu tồn đọng của các dự án Nhà máy Nhiệt điện Thái Bình 2, Nhà máy Nhiệt điện Sông Hậu 1, dự án DK...; Tiếp tục thực hiện các biện pháp quản lý chặt chẽ, xây dựng hợp lý kế hoạch kinh doanh, phương án sử dụng nguồn lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh và nguồn khấu hao tài sản cố định hàng năm để thanh toán các khoản nợ; Bán trên cơ sở bảo toàn vốn các tầng Văn phòng thương mại tại tòa nhà số 2 Nguyễn Hữu Cảnh của Công ty, Công ty đang tiến hành các thủ tục để bán tài sản này; 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 lắp Dầu khí Việt Nam phê duyệt và đang trong quá trình chờ Tập đoàn Dầu khí Việt Nam phê duyệt.

Ban Giám đốc Công ty đã đánh giá một cách thận trọng kế hoạch kinh doanh và tin tưởng rằng dòng tiền từ hoạt động kinh doanh, sự tiếp tục cho vay từ ngân hàng giúp Công ty có đủ nguồn tiền để thanh toán các khoản công nợ đến hạn và đáp ứng nhu cầu vốn cho sản xuất kinh doanh. Theo đó, Ban Giám đốc Công ty tin tưởng rằng báo cáo tài chính được lập trên cơ sở hoạt động liên tục là phù hợp.

Trên đây là nội dung giải trình của PVC-MS về việc giảm lợi nhuận năm 2019 so với năm trước và giải trình ý kiến ngoại trừ, vấn đề cần nhấn mạnh của Kiểm toán viên trong Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

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.



Phạm Ngọc Tú

IAU 80