

CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN - TƯ VẤN ĐẤT VIỆT

TẠI HÀ NỘI

Số : 06/CVCT/2020

V/v: Thông báo về Báo cáo kiểm toán năm 2019 của Công ty CP TCT Xây lắp dầu khí Việt Nam (PVA)

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

Hà Nội, ngày 12 tháng 05 năm 2020

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

VĂN BẢN ĐẾN

Ngày: 13 -05- 2020

Số:.....**12576**.....

- 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 31/12/2019 của Công ty Cổ phần Tổng Công ty Xây lắp dầu khí Việt Nam. Theo Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 số 0505/2020/BCKT-KTV-HN ký ngày 12/05/2020. 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 Cổ phần Tổng Công ty Xây lắp dầu khí Việt Nam với các nội dung như sau:

Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 số 0205/2019/BCTC-KTV/HN ký ngày 15/05/2019 với ý kiến kiểm toán dạng từ chối đưa ra ý kiến. Những ảnh hưởng của vấn đề nêu tại Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty Cổ phần Tổng Công ty Xây lắp và Dầu khí Nghệ An vẫn còn tồn tại trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

Chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê tài sản cố định tại thời điểm 31/12/2019 cũng như tại thời điểm kiểm toán. Chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục thay thế do đó 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 31/12/2019 với giá trị lần lượt là 198,3 triệu VND; 83,71 tỷ VND; 11,13 tỷ VND cũng như trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu có) của công ty tại ngày 31/12/2019.

Trong năm 2019, Công ty chưa trích khấu hao tài sản cố định hữu hình với số tiền là 2,3 tỷ VND, nếu Công ty thực hiện hạch toán trích khấu hao Tài sản cố định hữu hình thì trên Bảng cân đối kế toán, khoản mục "Giá trị hao mòn lũy kế" (mã số 223) sẽ tăng số tiền 2,3 tỷ VND và khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" (mã số 421) sẽ giảm số tiền 2,3 tỷ VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" (mã số 25) sẽ tăng là 2,3 tỷ VND và "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" (mã số 60) sẽ giảm đi tương ứng là 2,3 tỷ VND.

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 31/12/2019 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 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 106 tỷ VND; 38,8 tỷ VND; 10,62 tỷ VND; 26,9 tỷ VND; 201,73 tỷ VND; 112,41 tỷ VND; 121,42 tỷ VND; 130,67 tỷ VND; 10,8 tỷ VND; 39,78 tỷ VND; 93,85 tỷ VND; 150,92 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 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 31/12/2019. 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 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 tại thời điểm ngày 31/12/2019 với giá trị lần lượt là 681,93 triệu VND và 1,27 tỷ VND. Đồng thời, chúng tôi chưa nhận được Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 đã được kiểm toán của các khoản đầu tư của 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.

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày theo giả định hoạt động liên tục mặc dù trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019, Công ty không phát sinh doanh thu từ sản xuất kinh doanh chính, hoạt động sản xuất kinh doanh lỗ 1.329.884.730 VND dẫn tới lỗ lũy kế tại ngày 31/12/2019 là 279.912.916.101 VND, vượt quá vốn chủ sở hữu 32.618.281.132 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. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, chúng tôi không đủ cơ sở để đưa ra ý kiến về giả định hoạt động liên tục của Công ty được lập là phù hợp hay chưa.

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 31/12/2019. 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**



NGUYỄN NGỌC TÚ

