



TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN XLDK 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: 23 /CBTT-XLDKTH

Thanh Hóa, ngày 06 tháng 4 năm 2021

CÔNG BỐ THÔNG TIN

V/v: Công bố giải trình cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến của kiểm toán đối với báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty cổ phần xây lắp dầu khí Thanh Hóa

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Tên Công ty : Công ty cổ phần xây lắp dầu khí Thanh Hóa
Trụ sở chính : Số 38A Đại lộ Lê Lợi, P. Điện Biên, TP. Thanh Hóa
Điện thoại : 02373 724 668 Fax: 02373 757 886
Người CBTT: Bà Nguyễn Thị Huệ
Địa chỉ : Số nhà 47/4 Nam Cao - Phường Tân Sơn - Thành phố Thanh Hóa.
Điện thoại : 091.651.7799 Fax: 02373 757 886

Nội dung thông tin công bố:

Công bố giải trình cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến của kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty cổ phần xây lắp dầu khí Thanh Hóa.

(Công văn giải trình đính kèm).

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

NGƯỜI CBTT

Nguyễn Thị Huệ

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN XLDK 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: 22 /XLDKTH-TCKT

Thanh Hóa, ngày 16 tháng 4 năm 2021

V/v: Công bố giải trình cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến của kiểm toán đối với báo cáo tài chính năm 2020 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 cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến của kiểm toán đối với báo cáo tài chính năm 2020 như sau:

- **Ý kiến của kiểm toán:** Khoản phải thu các nhà thầu Nghi Sơn với số tiền 24.730.140.084 đồng bao gồm các khoản chi phí chung mà Công ty sẽ phân bổ cho các nhà thầu phụ tham gia Dự án lọc hóa dầu Nghi Sơn theo tỷ lệ khối lượng của mỗi nhà thầu khi có quyết toán. Tại thời điểm 31/12/2020, tỷ lệ khối lượng của mỗi nhà thầu chưa được xác định nên Ban Giám đốc Công ty chưa đánh giá được khả năng thu hồi của khoản công nợ này. Do đó, chúng tôi cũng không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu, đúng đắn, cũng như khả năng thu hồi của khoản phải thu này.

Giải trình của PVC-TH: PVC-TH đã có bảng tổng hợp chi phí chung phân bổ cho các nhà thầu phụ theo tỷ lệ sản lượng tạm tính. PVC-TH đang trong quá trình đàm phán với các nhà thầu phụ về các hạng mục chi phí chung PVC-TH đã thực hiện. Dự kiến trong năm 2021 PVC-TH sẽ thống nhất được với các nhà thầu phụ để thu hồi khoản phải thu này.

- **Ý kiến của kiểm toán :** Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty chưa có bất kỳ bằng chứng 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 là hiện hữu. Do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và khả năng thu hồi của các khoản phải thu nêu trên và ảnh hưởng (nếu có) của chúng đến Báo cáo cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty.

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 tưới nước 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 của kiểm toán:** Tại ngày 31/12/2020, Công ty chưa tiến hành trích lập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi có giá trị là 6.053.959.465 đồng. Nếu trích lập dự phòng đúng quy định lãi kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2020 giảm đi một khoản tương ứng.

- **Ý kiến kiểm toán:** Công ty đang hạch toán số tiền lãi phải thu từ nợ gốc phải thu quá hạn của Công ty CP xây dựng công nghiệp và dân dụng Dầu Khí (PVC-IC) trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 với số tiền là 1.750.748.646 đồng.

4475
NG
S PH
LẬP D
IANH
HÓA

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 2020. 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.

Đối với khoản công nợ phải thu của Công ty CP xây dựng công nghiệp và dân dụng Dầu Khí (PVC-IC) với số tiền là 8.608.599.625đ cho phần việc thi công xây dựng và lắp đặt các hạng mục công việc thuộc gói thầu BLD-3B Hợp đồng CNT-6495-BLD7-001 Nhà máy lọc hóa dầu Nghi Sơn. Với khoản công nợ này ngày 12/08/2020 Tòa án nhân dân Tỉnh Thanh Hóa đã ra phán quyết cuối cùng giữ nguyên bản án số 02/2020/KDTM-ST, ngày 14/01/2020 của Tòa án nhân dân huyện Tĩnh Gia, tỉnh Thanh Hóa “Buộc PVC-IC phải trả cho PVC-TH số tiền còn nợ theo Hợp đồng số 108/2014/HĐKT/CNDD/KTKT ngày 24/12/2014 và Hợp đồng số 09/2015/HĐKT/CNDD/KTKT ngày 10/02/2015 cụ thể: Nợ gốc 8.608.599.625đ; Nợ lãi chậm thanh toán 1.750.748.646đ. Tổng cộng cả gốc và lãi là 10.359.348.271đ”. Ngày 08/10/2020 Chi cục thi hành án dân sự Thị xã Nghi Sơn đã ra quyết định số 57/QĐ-CCTHADS quyết định cho thi hành án đối với PVC-IC. Ngày 24/11/2020 Chi cục thi hành án dân sự Thành phố Vũng Tàu cũng ra quyết định số 644/QĐ-CCTHADS quyết định cho thi hành án đối với PVC-IC. Theo đó, PVC-TH tin tưởng sẽ thu hồi được khoản công nợ này nên chưa tiến hành trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với khoản nợ gốc 8.608.599.625đ. Đồng thời hạch toán ghi nợ PVC-IC khoản lãi phải thu từ nợ gốc phải thu quá hạn 1.750.748.646đ.

- **Ý kiến kiểm toán:** Chi phí đi vay (ước tính) liên quan đến dự án “Khu Tổ hợp Thương mại Dịch vụ nhà ở” từ năm 2015 đến 2020 chưa được ghi nhận trong báo cáo tài chính. Trong đó, khoản lãi vay chưa được ghi nhận trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 ước tính là 36.477.594.933 đồng. Nếu hạch toán lãi vay theo đúng chuẩn mực và quy định thì lãi hoạt động kinh doanh của Công ty cho năm tài chính 2020 sẽ giảm đi một khoản tương ứng.

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, 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.

- **Ý kiến kiểm toán:** Theo thông báo số 03/2019/TB-TLVA ngày 19/12/2019, Tòa án nhân dân Thành phố Thanh Hóa đã thụ lý vụ án KDTM số 03/2019/TLST-KDTM về việc “Tranh chấp hợp đồng tín dụng”. Những vấn đề cụ thể PVCombank yêu cầu Tòa án giải quyết gồm: Buộc PVC-TH phải trả cho PVCombank toàn bộ số tiền nợ (gốc, lãi vay) tạm tính đến ngày 30/09/2019 theo HĐTD 14 và HĐTD 01 là 680.680.728.039 đồng và phải tiếp tục trả lãi theo 02 hợp đồng trên kể từ ngày 01/10/2019 đến khi tất toán toàn bộ

TR
TY
AN
AU
HO
T.M.A

khoản nợ vay tại PVCombank. Nếu thực hiện theo yêu cầu này thì tổng nợ phải trả ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn tại ngày 31/12/2020 và khiến cho công ty không thể thanh toán nợ đến hạn. Năm 2020, công ty lỗ 5.866.462.759 đồng, đây là năm thứ 4 liên tiếp công ty bị lỗ và lỗ lũy kế tại ngày 31/12/2020 là 100.487.322.286 đồng; dòng tiền từ hoạt động kinh doanh năm 2020, 2019 bị âm lần lượt là 7.729.385.849 đồng và 3.602.841.725 đồng. Những điều kiện này cùng những vấn đề khác được nêu tại “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến” nêu trên cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng liên tục hoạt động của Công ty.

Giải trình của PVC-TH:

+ Đối với HĐTD số 14: Liên quan đến tài sản đảm bảo là tòa nhà dầu khí 38A đại lộ Lê Lợi nơi PVC-TH khai thác và sử dụng thì dư nợ gốc và lãi trong hạn, quá hạn đến thời điểm ngày 30/09/2019 lần lượt là 20.255.097.556 đồng và 27.445.285.124 đồng.

+ Đối với HĐTD số 01: Liên quan đến tài sản đảm bảo là Dự án khách sạn Lam Kinh thì dư nợ gốc và lãi trong hạn, quá hạn đến thời điểm ngày 30/09/2019 lần lượt là 287.225.156.949 đồng và 345.755.188.410 đồng.

Giữa PVCombank và PVC-TH đang có nhiều ý kiến khác nhau do PVC-TH chưa thống nhất với mức lãi suất mà PVCombank tính toán. Mặt khác đối với Dự án khách sạn Lam Kinh, PVC-TH không phải là chủ sở hữu, đồng thời cũng không phải là đơn vị thụ hưởng doanh thu từ hoạt động kinh doanh của Khách sạn Lam Kinh. Vì vậy PVC-TH cho rằng nghĩa vụ thanh toán khoản dư nợ nói trên thuộc trách nhiệm của Công ty CP khách sạn Lam Kinh.

Hiện nay Tòa án nhân dân Thành phố Thanh Hóa đang thụ lý vụ án theo quy định của pháp luật. Sau khi có quyết định cuối cùng của Tòa án, PVC-TH sẽ căn cứ để thực hiện theo đúng quy định.

Trên đây là báo cáo giải trình cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến tại báo cáo tài chính năm 2020 của PVC-TH.

Trân trọng báo cáo !

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, P2.P4.



GIÁM ĐỐC
Đoàn Hữu Trắc

