

Số: 140 /PVNC-TCHC

Vinh, ngày 17 tháng 04 năm 2015

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ, và chênh lệch số
liệu trước và sau kiểm toán của BCTC Công ty
mẹ và BCTC hợp nhất năm 2014

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội;

1. Tên Công ty: Công ty cổ phần Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An
2. Mã chứng khoán: PVA
3. Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 10 - Tòa nhà Dầu khí Nghệ An, số 7, phường Quang Trung, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An.
4. Điện thoại: 0383.844560 Fax: 0383.566600
5. Nội dung giải trình:

Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trong Báo cáo tài chính Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cổ phần Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An:

Tại báo cáo kiểm toán công ty mẹ năm 2014, cơ quan kiểm toán đã đưa ra ý kiến ngoại trừ : “Tại thời điểm kiểm toán dự án nhà máy xi măng 12/9 do Công ty cổ phần xi măng Dầu khí Nghệ An làm chủ đầu tư, Công ty cổ phần Tổng công ty xây lắp Dầu khí Nghệ An là đơn vị Tổng thầu đã nhận được công văn của Phó thủ tướng Hoàng Trung Hải liên quan đến việc dừng thực hiện dự án nhà máy xi măng 12/9, xây dựng phương án chuyển nhượng , góp vốn tại Công ty cổ phần Xi măng Dầu khí Nghệ An. Tuy nhiên, tại thời điểm kiểm toán, chưa có quyết định cuối cùng để xử lý vấn đề trên. Do đó, Công ty chưa có cơ sở để thực hiện điều chỉnh các chỉ tiêu tương ứng bị ảnh hưởng trên Báo cáo tài chính từ vấn đề trên”.

Công ty cổ phần Tổng công ty xin được giải trình như sau: Đến ngày 4/3/2015 Công ty mới chính thức ký hợp đồng thỏa thuận chuyển nhượng cổ phần tại Công ty cổ phần Xi măng Dầu khí Nghệ An với tập đoàn Hoàng Phát VISSAI, do đó mọi phát sinh từ việc chuyển nhượng này năm 2015 đơn vị mới điều chỉnh các chỉ tiêu tương ứng bị ảnh hưởng trên báo cáo tài chính.

Kết quả hoạt động kinh doanh năm 2014 trên Báo cáo tài chính Công ty mẹ trước kiểm toán lãi: 4.614.579.049 đồng, sau kiểm toán lỗ: 22.686.963.259 đồng, chênh lệch: 27.301.542.308 đồng. Là do sau kiểm toán đơn vị đã phân bổ toàn bộ chi phí đang treo tại các tài khoản 142, 242 (chi phí trả trước dài hạn và ngắn hạn) vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ: Cụ thể tài khoản 142 phân bổ: 12.853.995.044 đồng, tài khoản 242 phân bổ: 14.447.547.264 đồng .

Tại Báo cáo hợp nhất ngoại trừ ý kiến nêu trên, cơ quan kiểm toán còn đưa ra ý kiến tổng công nợ ngắn hạn vượt tổng tài sản ngắn hạn 85.602.729.939 đồng. Đơn vị xin được giải trình: Nguyên nhân tại các công ty con bị thiếu hụt vốn do tại các công ty con phải chịu các chi phí phát sinh như khấu hao, lãi vay... đang treo ở tài khoản chi phí trả trước dài hạn chưa có nhiều hợp đồng mới, chưa có doanh thu, do khủng

hoảng kinh tế nên việc thu hồi vốn chậm, dư nợ vay không giảm và chi phí xây dựng cơ bản dờ dang tại các dự án cao

Ngoài ra trên báo cáo hợp nhất công ty chưa phân bổ chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn với tổng giá trị là 32.335.527.804 đồng . Đơn vị xin được giải trình: Do nền kinh tế bị khủng hoảng , chính phủ cắt giảm chi tiêu công, công việc mới không có, nợ không thu hồi được, lãi vay và khấu hao các công ty con vẫn phải chịu và tài sản vẫn phải trích bình thường. Do đó các chi phí về lãi vay và khấu hao các công ty con vẫn phải treo trên chi phí trả trước dài hạn ngắn hạn chờ khi có công trình, có doanh thu sẽ phân bổ.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trong Báo cáo tài chính Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất.

Rất mong nhận được sự quan tâm của Quý cơ quan.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT PVNC (b/c);
- TGD PVNC (b/c);
- TCKT, TCHC, KTKT;
- Lưu: VT, TCHC.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Ngọc Bảng