

Số : 54 /XLĐKMT-TCTH

Đà Nẵng, ngày 12 tháng 04 năm 2017

“V/v: giải trình các vấn đề liên quan báo cáo kiểm toán BCTC năm 2016 .”

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Luật chứng khoán số 70/2006/QH11/ ngày 29/06/2006 của Quốc Hội nước Cộng hoà 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;

Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2016 được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán và kế toán AAC;

Công ty CP xây lắp dầu khí Miền Trung (mã chứng khoán: PXM) xin giải trình một số vấn đề liên quan đến BCTC năm 2016 sau soát xét như sau:

#### **1. Kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến:**

- Theo ý kiến kiểm toán một số khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán chưa được trích lập dự phòng. Ước tính số dự phòng trích lập thiếu so với quy định là 25.334.691.148 đồng. Ý kiến của đơn vị là do nợ phải thu của các Công ty trong cùng tập đoàn, cùng Tổng công ty đang phát sinh giao dịch, đơn vị đã làm việc với các công ty này về khả năng thanh toán công nợ và đã được các khách hàng chấp nhận thanh toán trong thời gian ngắn hạn nên đơn vị không tính trích lập dự phòng cho các khoản phải thu này.

- Khoản phải thu theo tiến độ hợp đồng (của gói thầu số 89 nạo vét luồng tàu với Công ty TNHH MTV công nghiệp tàu thủy Dung Quất) là 19.741.954.541đ. Hiện nay gói thầu này chưa được chủ đầu tư ký nghiệm thu quyết toán vì vậy mới chỉ có hồ sơ quyết toán do công ty lập.

- Vay và nợ thuê tài chính: Nợ gốc + lãi vay các tổ chức tín dụng chưa được phía ngân hàng đối chiếu xác nhận. Các khoản nợ vay tài chính của đơn vị đều đã quá hạn thanh toán từ năm 2012; 2013 nhưng do khó khăn về tài chính Công ty chưa có nguồn bố trí để thanh toán nợ gốc + lãi với các tổ chức tín dụng. Công ty, hàng quý vẫn thực hiện thủ tục đối chiếu nợ gốc + lãi nhưng không được phía các ngân hàng có liên quan xác nhận. Kiểm toán viên đã thực hiện thủ tục thay thế bằng cách gửi thư xác nhận nhưng đến thời điểm lập báo cáo soát xét cũng vẫn chưa nhận được phản hồi từ phía các bên có liên quan.

- Phần chi phí trích trước và chi phí dở dang của một số công trình đã tồn tại nhiều năm. Cho đến thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2016 một số công trình vẫn chưa được nghiệm thu quyết toán như công trình Nhà máy nhiệt điện Vũng Áng - Hà Tĩnh; Bio – Ethanol Dung Quất; Các công trình do Công ty TNHH MTV công nghiệp tàu thủy Dung Quất làm chủ đầu tư...từ thời điểm năm 2013 đến nay công ty đã nhiều lần chuyển trụ sở làm việc, các cán bộ phụ trách nghi việc không bàn giao hồ sơ đầy đủ dẫn đến tại thời điểm kiểm toán báo cáo tài chính năm 2016 không có đủ các hồ sơ gốc kiểm kê giá trị dở dang của các công trình này.



- Liên quan đến khả năng hoạt động liên tục: Lỗ lũy kế tính đến thời điểm 31/12/2016 là 452.648.525.658đ, vốn chủ sở hữu âm (-299.421.811.693đ). Tại thời điểm này nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là: 325.035.249.201đ. Hiện tại Công ty đang tích cực trong công tác thu hồi công nợ, tìm kiếm việc làm, khai thác xe máy thiết bị, TSCĐ hiện có của Công ty để tạo nguồn thu nhằm đảm bảo duy trì sự hoạt động. Hết Quý 1/2017 công ty đã đưa vào vận hành trạm nghiền đá tại Tam Anh – Núi Thành – tỉnh Quảng Nam đây sẽ làm một nguồn thu ổn định đảm bảo nguồn tài chính duy trì sự hoạt động của Công ty. Bên cạnh đó công ty cũng sẽ đàm phán với các tổ chức tín dụng về giảm hoặc xoá nợ lãi vay, giãn thời gian trả nợ gốc nhằm giảm các chi phí tài chính ảnh hưởng đến báo cáo tài chính.

## 2. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2016

Chỉ tiêu	năm 2016	năm 2015	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế TNDN	-67.115.892.324	-29.865.818.136	-37.250.074.188

Kết quả kinh doanh năm 2016 có sự thay đổi so với cùng kỳ năm 2015 nguyên nhân chủ yếu do:

- Giá vốn trong kỳ cao hơn giá bán đối với một số công trình được quyết toán trong năm.

- Trong kỳ đơn vị phải trích lập dự phòng các khoản: hàng tồn kho, đầu tư tài chính dài hạn và đặc biệt các khoản phải thu quá hạn với số tiền lên đến 37.793102.906đ.

Trên đây là các giải trình liên quan đến báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty CP xây lắp dầu khí Miền Trung.

Trân trọng!

### Nơi nhận :

- Như kính gửi;
- HĐQT, BKS (b/c);
- Lưu: VT, TCTH.

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN  
CÔNG BỐ THÔNG TIN



Vũ Duy Hải