

TỔNG CÔNG TY
CỔ PHẦN XÂY LẮP DẦU KHÍ VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN XLĐK MIỀN TRUNG

Số: 09/XLĐKMT-TCTH

"V/v: giải trình các vấn đề liên quan báo cáo kiểm toán
BCTC năm 2021; LNST TNDN năm 2021 bị lỗ và chênh
lệch trên 10% so với năm 2020"

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 03 năm 2022

**Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

- Căn cứ Luật chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26/11/2019 của Quốc Hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam;

- Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

- Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2021 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 2021 sau soát xét như sau:

1. Ý kiến kiểm toán trái ngược:

- Báo cáo tài chính được lập dựa trên giả định hoạt động liên tục là không phù hợp: Liên quan đến hoạt động liên tục, theo BCTC năm 2021 của Công Ty, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Công ty âm 580.368.218.189 đồng và vốn chủ sở hữu âm 427.141.504.224 đồng, nợ ngắn hạn của Công ty cũng vượt quá tài sản lưu động là 428.874.451.198 đồng, hầu hết các khoản nợ phải thu và phải trả đã quá hạn thanh toán theo hợp đồng. Hiện nay, Công ty không có tài chính, không có nhân lực để thực hiện lĩnh vực kinh doanh chính là xây dựng công trình. Hoạt động kinh doanh từ năm 2014 đến nay chủ yếu là cho thuê xe máy, thiết bị. Năng lực xe máy, thiết bị qua mỗi năm dần xuống cấp, hư hỏng, không còn khả năng khai thác dẫn đến nguồn thu suy giảm, thu không đủ bù chi, thâm hụt tài chính ngày càng nghiêm trọng. Công ty hoạt động gần như cầm chừng, cố gắng duy trì bộ máy nhân sự để xử lý các tồn đọng và chờ thực hiện chủ trương tái cơ cấu theo hướng phá sản/ giải thể/ sáp nhập của Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp dầu khí Việt Nam. Cho nên, Ban Giám đốc Công ty vẫn quyết định lập Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

- Đối với một số khoản nợ phải thu 65.635.073.039đ và nợ phải trả 155.465.406.456đ đến thời điểm này vẫn chưa nhận được sự phản hồi từ phía các bên có liên quan là do các khoản nợ đã quá hạn từ năm 2012,2013, nên khi Công ty và kiểm toán gửi thư xác nhận thì chỉ có một số khách hàng xác nhận công nợ.

- Khoản phải thu theo tiến độ hợp đồng của Công trình Nhà máy đóng tàu Vinashin, gói thầu số 89 nạo vét luồng tàu với Công Ty TNHH MTV Công Nghiệp Tàu Thủy Dung Quất là 19.741.954.541 đồng, hiện nay gói thầu này chỉ có hồ sơ quyết toán do Công ty lập chưa được Chủ đầu tư ký nghiệm thu.

-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 2021, 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 đã nghỉ việc không bàn giao hồ sơ đầy đủ dẫn đến tại thời điểm kiểm toán báo cáo tài chính năm 2021 không có đủ các hồ sơ gốc kiểm kê giá trị dở dang của các công trình này.

- 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 này cũng vẫn chưa nhận được phản hồi từ phía các bên có liên quan.

2. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2021:

Lợi nhuận sau thuế TNDN: - 19.101.436.633 đồng, bị lỗ nguyên nhân chủ yếu do:

- Trong kỳ đơn vị phải trích lập chi phí lãi vay phải trả cho các tổ chức tín dụng.

3. Về LNST TNDN chênh lệch trên 10% giữa báo cáo kiểm toán BCTC năm 2021 so với cùng kỳ năm 2020:

Chỉ tiêu	Năm 2020	Năm 2021	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế TNDN	-16.686.451.909	-19.101.436.633	-2.414.984.724

- Trong năm 2020, Ngân hàng PVCombank đã thu giữ và bán đấu giá thành công lô máy móc thiết bị mà đơn vị đã thế chấp cho NH, đồng thời đơn vị đã bán thanh lý lô cophia, giàn giáo, cây chống.... nên đã phát sinh lợi nhuận khác từ việc bán đấu giá tài sản.

Trên đây là giải trình các nguyên nhân liên quan đến báo cáo tài chính năm 2021 đã được kiểm toán của Công Ty Cổ Phần 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
CÔNG TY
CỔ PHẦN
XÂY LẮP DẦU KHÍ
MIỀN TRUNG
TRỊNH THỊ DU PHƯƠNG