

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN XLDK VIỆT NAM    CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
CÔNG TY CỔ PHẦN    Độc lập - Tự do - Hạnh Phúc  
XÂY LẬP DẦU KHÍ THANH HÓA

Số: 35 /XLDKTH-TCKT

Thanh Hóa, ngày 20 tháng 05 năm 2022

V/v: Công bố giải trình báo cáo tài chính sau  
kiểm toán năm 2021.

Kính gửi:    Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội  
Ủy ban chứng khoán Nhà nước

Căn cứ Luật chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 29/11/2019 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 và 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 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán VACO cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021.

Công ty CP xây lắp dầu khí Thanh Hóa (PVC-TH) xin giải trình như sau:

**1. Về sự biến động chỉ tiêu lợi nhuận tại Báo cáo tài chính sau kiểm toán năm 2021 so với năm 2020:**

- Lợi nhuận sau thuế năm 2021: (33.285.654.275) đồng.
- Lợi nhuận sau thuế năm 2020: (5.866.462.759) đồng.

Năm 2021, PVC-TH lỗ với số tiền là: 33.285.654.275 đồng, tăng 5,67 lần so với cùng kỳ năm ngoái. Nguyên nhân là do năm 2021 PVC-TH thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các khoản công nợ mà kiểm toán viên từ chối đưa ra ý kiến tại báo cáo tài chính sau kiểm toán năm 2020 với số tiền là: 26.793.844.145 đồng.

**2. Về sự biến động chỉ tiêu lợi nhuận tại Báo cáo tài chính sau kiểm toán năm 2021 so với số liệu kết quả hoạt động kinh doanh lũy kế từ đầu năm tại báo cáo tài chính Quý IV đã công bố:**

- Lợi nhuận hoạt động kinh doanh năm 2021 tại BCTC sau kiểm toán: (33.285.654.275) đồng.
- Lợi nhuận hoạt động kinh doanh lũy kế từ đầu năm tại báo cáo tài chính Quý 4 năm 2021 đã công bố là: (5.712.561.238) đồng.

Có sự chênh lệch nêu trên là do các nguyên nhân sau:



+ Theo ý kiến của kiểm toán viên, PVC-TH tiến hành trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các khoản công nợ khó đòi với số tiền là: 26.793.844.145 đồng.

+ Theo ý kiến của kiểm toán viên, PVC-TH kết chuyển chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của công trình đã nghiệm thu quyết toán vào giá vốn hàng bán trong năm với số tiền là: 464.872.181 đồng.

+ Theo ý kiến của kiểm toán viên, PVC-TH phân bổ vào chi phí trong năm phần chênh lệch giữa số ghi sổ và số trên bảng phân bổ của khoản mục chi phí trả trước ngắn hạn với số tiền là: 412.106.390 đồng.

+ Theo ý kiến của kiểm toán viên, PVC-TH ghi nhận vào thu nhập khác khoản chi phí trích trước của công trình đã nghiệm thu quyết toán với số tiền là: 97.729.679 đồng.

### 3. Về ý kiến kiểm toán không chấp nhận toàn phần BCTC chi tiết như sau:

- Ý kiến của kiểm toán: Do được bổ nhiệm sau ngày 31/12/2021, chúng tôi không thực hiện được thủ tục tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định của Công ty tại ngày 31/12/2021. Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục thay thế, do đó chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu của các khoản mục trên cũng như được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty.

**Giải trình của PVC-TH:** Đại hội đồng cổ đông thường niên của PVC-TH ngày 03/12/2021 không thống nhất lựa chọn đơn vị kiểm toán do đó PVC-TH không thể thực hiện thủ tục kiểm toán kịp thời. Mặc dù không có sự chứng kiến của kiểm toán viên nhưng tại ngày 31/12/2021 PVC-TH cũng đã thực hiện việc kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định của công ty theo đúng trình tự, thủ tục phù hợp với các chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành. Đồng thời PVC-TH cũng đã cung cấp các biên bản kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định cho kiểm toán viên.

- Ý kiến của kiểm toán: Tại ngày 31/12/2021, Công ty có số dư các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và trả trước người bán với tổng giá trị khoảng 180 tỷ VND. Chúng tôi không đánh giá được khả năng thu hồi của khoản phải thu này, do đó chúng tôi không thể xác định ảnh hưởng của số liệu trên liên quan đến khoản mục liên quan trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty.

**Giải trình của PVC-TH:** Đây là các khoản công nợ tồn đọng từ các công trình PVC-TH thực hiện trước đây, trong năm PVC-TH đã thành lập tổ thu hồi công nợ để thực hiện đôn đốc, thu hồi các khoản công nợ này, thậm chí khi cần thiết sẽ nhờ đến sự can thiệp của pháp luật. Hiện nay PVC-TH đang làm thủ tục khởi kiện một số đơn vị để thu hồi công nợ tồn đọng này.

194

ĐN

Ổ P

LẤP

ĐIAN

ĐHHC



- Ý kiến của kiểm toán: Tại ngày 31/12/2021, một số công trình đang tạm dừng triển khai có tổng chi phí phát sinh được tập hợp trên tài khoản “Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang” với số tiền khoảng 250 tỷ VND chưa được đánh giá trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán cần thiết để thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị thuần có thể thực hiện được của các công trình này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được các điều cần thiết (nếu có) liên quan đến khoản mục “Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang” cũng như ảnh hưởng đến các khoản mục có liên quan khác trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021.

Giải trình của PVC-TH: Đây là chi phí dở dang của các công trình đã thi công xong nhưng chưa thực hiện quyết toán. Công trình Khách sạn Lam Kinh: 199,60 tỷ đồng; Công trình SLMB Liên hợp LHD Nghi Sơn: 31,94 tỷ đồng; Công trình QL 217 Cẩm Thủy: 18,51 tỷ đồng. PVC-TH vẫn đang tích cực làm việc với các bên liên quan để sớm quyết toán công trình, ghi nhận doanh thu đồng thời ghi giảm chi phí sản xuất kinh doanh dở dang nói trên.

- Ý kiến kiểm toán: Như đã trình bày tại Thuyết minh số 16, Dự án “Xây dựng hạ tầng Khu công nghiệp I và khu tập kết vật tư, thiết bị xây dựng Khu liên hợp hóa dầu Nghi Sơn, Thanh Hóa tại xã Mai Lâm, huyện Tĩnh Gia, tỉnh Thanh Hóa” đã bị chấm dứt theo Quyết định số 235/QĐ-BQLKKTNS của Ban quản lý Khu kinh tế Nghi Sơn; tuy nhiên Công ty vẫn đang phản ánh chi phí liên quan đến công trình này trên khoản mục “Chi phí xây dựng cơ bản dở dang” với hạng mục là “Dự án 157 ha Nghi Sơn” giá trị khoảng 19,4 tỷ VND tại ngày 31/12/2021. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán cần thiết để thu thập được các bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp, để đánh giá giá trị thu hồi hoặc tổn thất nếu có của khoản mục này.

Giải trình của PVC-TH: Liên quan đến Dự án “Xây dựng hạ tầng Khu công nghiệp I và khu tập kết vật tư, thiết bị xây dựng Khu liên hợp hóa dầu Nghi Sơn, Thanh Hóa tại xã Mai Lâm, huyện Tĩnh Gia, tỉnh Thanh Hóa” (Dự án 157 ha Nghi Sơn), ngày 24/09/2014 PVC-TH đã có Biên bản làm việc với đối tác là Tổng Công ty ĐTXD và Thương Mại Anh Phát – CTCP (Công ty Anh Phát) về việc thỏa thuận hoàn trả chi phí đã đầu tư tại dự án với tổng giá trị là 26.422.536.093 đồng, trong đó giá trị đầu tư thống nhất được hoàn trả là 14.760.774.232 đồng, giá trị chưa được thống nhất là 11.661.761.861 đồng liên quan tới chi phí đền bù giải phóng mặt bằng mà PVC-TH đã ứng cho các hộ dân để thu hồi đất nhưng chưa hoàn thiện các thủ tục có liên quan. Ngày 12/10/2017 PVC-TH đã có Biên bản xác nhận giá trị (lần 01) về việc hoàn trả chi phí đã đầu tư tại Dự án 157 ha Nghi Sơn với Công ty Anh Phát, theo đó tổng giá trị được hoàn trả chưa bao gồm VAT là 8.457.020.096 đồng. PVC-TH đã ghi nhận vào doanh thu của dự án, đồng thời ghi nhận khoản giá vốn có giá trị tương ứng. Hiện nay, PVC-TH vẫn đang tích cực làm việc với Công ty Anh Phát để thống nhất về giá trị chi phí còn lại. Nếu thỏa thuận,



PVC-TH có thể ghi nhận doanh thu dự án, đồng thời giảm chi phí xây dựng dở dang của dự án với số tiền khoảng 17,96 tỷ đồng.

- Ý kiến của kiểm toán: Như trình bày tại Thuyết minh số 23, chi phí đi vay và các khoản phạt (ước tính) liên quan đến dự án “Khu Tổ hợp Thương mại Dịch vụ nhà ở” từ năm 2015 đến 2021 chưa được ghi nhận trong Báo cáo tài chính là 421.029.479.937 VND. Trong đó, khoản lãi vay và chi phí phạt chưa được ghi nhận trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 ước tính khoảng 60,6 tỷ VND. Đồng thời nếu thực hiện theo yêu cầu này thì tổng nợ phải trả ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn tại ngày 31/12/2021. Những dấu hiệu 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: Chi phí đi vay liên quan đến dự án “Khu Tổ hợp Thương mại Dịch vụ nhà ở” mà cụ thể là Dự án Khách sạn Lam Kinh từ năm 2015 đến 2021 chưa được ghi nhận trong Báo cáo tài chính là do giữa PVCombank và PVC-TH đang có nhiều ý kiến khác nhau, 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.

- Ý kiến của kiểm toán: Như được trình bày tại thuyết minh số 21, tại thời điểm 31/12/2021, toàn bộ các đợt phát sinh khối lượng hoàn thành của Công ty tại Công trình Quốc lộ 217 Cẩm Thủy đều đã được chủ đầu tư và tư vấn giám sát nghiệm thu. Hơn nữa, toàn bộ gói thầu 2.1 bao gồm hạng mục theo Hợp đồng thi công số 1004/2018/HĐXD/TN-PVCTH ngày 10/04/2018 đã được các bên bàn giao, tiếp nhận và đưa công trình vào sử dụng vào ngày 22/12/2020. Tuy nhiên, do nhà thầu chính là Công ty TNHH Xây dựng Thống Nhất chưa thực hiện việc xác nhận khối lượng hoàn thành đợt 7,8 và quyết toán hợp đồng theo đúng quy định của hợp đồng và của Pháp luật nên Công ty chưa phát hành hóa đơn giá trị gia tăng và ghi nhận doanh thu kịp thời. Công ty đang tạm ghi nhận khối lượng giá trị hoàn thành đợt 7,8 được chủ đầu tư xác nhận vào doanh thu chưa thực hiện đồng ghi nhận nợ phải thu từ Công ty TNHH Xây dựng Thống nhất. Nếu ghi nhận đúng theo Chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam thì khoản phải thu khách hàng và khoản doanh thu chưa thực hiện giảm đi giá trị là 16.405.389.917 VND

Giải trình của PVC-TH: Đối với phần giá trị khối lượng công trình Quốc lộ 217 Cẩm Thủy mà PVC-TH thực hiện, Công ty TNHH Thống Nhất (Công ty Thống Nhất) đã được Chủ đầu tư nghiệm thu và thanh toán với giá trị 54.571.485.460



đồng. Căn cứ theo hợp đồng số 1004/2018/HĐXD/TN-PVCTH, ngày 10 tháng 4 năm 2018 giữa PVC-TH và Công ty Thống Nhất thì Công ty Thống Nhất phải trả cho PVC-TH số tiền tương ứng 95% giá trị mà Công ty Thống Nhất được Chủ đầu tư thanh toán ( $54.571.485.460 \text{ đồng} \times 95\% = 51.842.911.192 \text{ đồng}$ ).

Hiện nay Chủ đầu tư đã hoàn thành việc thanh toán đối với Công ty Thống Nhất. Mặt khác, theo “Bảng tổng hợp giá trị quyết toán A-B” và “Bảng tổng hợp đối chiếu công nợ” (Đã ký xác nhận của Công ty Thống Nhất) kèm theo công văn số: 102/CV-TN ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Công ty Thống Nhất, theo đó Công ty Thống Nhất đã xác nhận giá trị quyết toán theo hợp đồng đối với Công ty PVC-TH là: 51.842.911.000 đồng. Tuy nhiên, hiện nay PVC-TH chưa đồng ý với giá trị thuê máy móc, thiết bị của Công ty Thống Nhất lập. Vì vậy PVC-TH chưa ký xác nhận bảng tổng hợp giá trị quyết toán A-B và Bảng tổng hợp đối chiếu công nợ đối với Công ty Thống Nhất.

Hiện nay, PVC-TH vẫn đang tích cực làm việc với Công ty TNHH xây dựng Thống Nhất để sớm quyết toán giá trị hoàn thành đợt 7 và 8 để ghi nhận khoản doanh 16.405.389.917 VND nói trên.


Trên đây là giải trình kết quả sản xuất kinh doanh niên độ 2021 của Công ty CP xây lắp dầu khí Thanh Hóa.

Trân trọng báo cáo !

Nơi nhận:

- Như trên;

- Lưu VT, P2.P4.

  
**GIÁM ĐỐC**  
*Phạm Văn Cường*