

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: *3* /XLDKTH-TCKT

Thanh Hóa, ngày *17* tháng 08 năm 2023

V/v: Công bố giải trình báo cáo tài chính soát xét
bán niên năm 2023.

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 giữa niên độ đã được soát xét bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023.

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 soát xét bán niên năm 2023 so với năm 2022:

- Lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2023: (1.226.320.678) đồng.
- Lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2022: (4.547.081.114) đồng.

Lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2023 có sự biến động lớn so với 6 tháng đầu năm 2022 là do trong 6 tháng đầu năm 2022 PVC-TH ghi nhận giảm doanh thu của công trình đã quyết toán với Chủ đầu tư năm 2021, tuy nhiên đến tháng 4 năm 2022, Chủ đầu tư bị đơn vị kiểm toán giảm trừ giá trị quyết toán, trong đó có phần việc do PVC-TH thực hiện bị giảm 1,74 tỷ đồng. Đồng thời, chi phí lãi vay 6 tháng đầu năm 2022 lớn hơn 6 tháng đầu năm 2023 cũng là nguyên nhân dẫn đến lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2023 có sự biến động lớn so với 6 tháng đầu năm 2022.

2. Về chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế trong 6 tháng đầu năm 2023 bị lỗ:

Chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2023 bị lỗ là do doanh thu từ hoạt động bán hàng và cung cấp dịch vụ và doanh thu từ hoạt động tài chính không bù đắp được giá vốn và chi phí quản lý trong kỳ.

3. Về ý kiến kiểm toán từ chối đưa ra kết luận về báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2023 của PVC-TH:



- **Ý kiến của kiểm toán:** Chúng tôi không có đủ thông tin để đánh giá sự phù hợp của các khoản mục nợ phải thu, phải trả tại ngày 01/01/2023 và 30/06/2023 như sau: Phải thu của khách hàng số tiền lần lượt là 31,32 tỷ VND và 34,14 tỷ VND; Trả trước cho người bán số tiền lần lượt là 42,33 tỷ VND và 40,15 tỷ VND; Phải thu khác số tiền lần lượt là 12,96 tỷ VND và 12,27 tỷ VND, Phải trả người bán số tiền lần lượt là 67,75 tỷ VND và 61,84 tỷ VND, Vay và nợ thuê tài chính dài hạn cùng số tiền là 2,39 tỷ VND.

***Giải trình của PVC-TH:** Đây là các khoản công nợ tồn đọng từ các công trình PVC-TH thực hiện trước đây, PVC-TH đã thành lập tổ thu hồi công nợ để thực hiện đôn đốc, thu hồi các khoản công nợ này, thậm chí đã 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. Với các khoản công nợ phải trả, PVC-TH đang chờ quyết toán, thu hồi tiền từ chủ đầu tư để thực hiện nghĩa vụ thanh toán.

- **Ý kiến của kiểm toán:** Tại ngày 01/01/2023 và ngày 30/06/2023 Công ty đang phân loại các khoản công nợ trên Bảng cân đối kế toán: Phải thu khách hàng dài hạn (mã số 211) số tiền lần lượt là 66,24 tỷ VND và 65,95 tỷ VND, Trả trước cho người bán dài hạn (mã số 212) cùng số tiền là 39,28 tỷ VND, Phải thu khác dài hạn (mã số 216) cùng số tiền là 28,88 tỷ VND, Dự phòng phải thu khó đòi dài hạn (mã số 219) cùng số tiền là 26,81 tỷ VND, Phải trả người bán dài hạn (mã số 331) cùng số tiền là 69,05 tỷ VND, Vay và nợ thuê tài chính dài hạn (mã số 338) cùng số tiền là 309,75 tỷ VND. Chúng tôi không có đủ thông tin cần thiết để có thể đánh giá được sự phù hợp của việc phân loại các khoản nợ phải thu, phải trả dài hạn này.

***Giải trình của PVC-TH:** Công nợ phải thu, phải trả dài hạn của PVC-TH trên bảng CĐKT thuộc các công trình, dự án: Công trình SLMB LHD Nghi Sơn, Công trình khu nhà ở và dịch vụ phục vụ liên hợp lọc hóa dầu Nghi Sơn (Dự án 25 ha), Dự án xây dựng hạ tầng khu công nghiệp I và khu tập kết vật tư, thiết bị xây dựng khu liên hợp LHD Nghi Sơn (Dự án 157 ha) và Dự án đầu tư xây dựng công trình khách sạn Lam Kinh. Do có nhiều vướng mắc nên PVC-TH chưa hoàn thiện quyết toán được các công trình, dự án nói trên. Chưa quyết toán được với chủ đầu tư, đồng thời chưa quyết toán được với các nhà thầu phụ. Thời hạn giải quyết kéo dài vượt quá 1 chu kỳ kinh doanh nên mới có sự phân loại nêu trên. Đối với dự phòng phải thu khó đòi PVC-TH đang căn cứ vào phân loại của công nợ phải thu cần trích lập dự phòng để phân loại ngắn hạn, dài hạn. Đối với vay và nợ thuê tài chính, sở dĩ có sự phân loại nêu trên là do đây là khoản vay của 2 hợp đồng tín dụng dài hạn để đầu tư xây dựng Tòa nhà dầu khí số 38A Đại Lộ Lê Lợi (HĐ số 14/HDTD-DH/PVFCTL08) và đầu tư xây dựng công trình Khách sạn Lam Kinh (HĐ số 01/2010/HDTD-DH/04032010/PVFCTL-PVFC LAND).

- **Ý kiến của kiểm toán:** Tại ngày 30/06/2023, Công ty vẫn chưa thực hiện đánh giá lại dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các khoản nợ phải thu. Chúng tôi không có đủ thông tin cần thiết để có thể đánh giá được sự phù hợp của số dư dự phòng phải thu ngắn hạn và dài hạn đang được trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

***Giải trình của PVC-TH:** Liên quan đến các khoản công nợ phải thu tồn đọng từ các công trình PVC-TH thực hiện trước đây, PVC-TH đã cân nhắc trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi 26,81 tỷ đồng, số còn lại PVC-TH đang tích cực thực hiện mọi biện pháp để thu hồi công nợ, thậm chí PVC-TH đã nhờ đến sự can thiệp của pháp luật để thu hồi các khoản công nợ tồn đọng nói trên.

- **Ý kiến của kiểm toán:** Chỉ tiêu Hàng tồn kho (mã số 141) và Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn (mã số 241) của Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2023 của Công ty đang phản ánh cả một số công trình đã dừng thi công từ năm 2020 trở về trước với số tiền khoảng 268 tỷ VND. (Xem thuyết minh số 9 và số 13a) Công ty chưa đánh giá giá trị có thể thu hồi của các công trình này.

***Giải trình của PVC-TH:** Đây khoản 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 Cầm Thủy: 18,51 tỷ đồng; Công trình 25 ha Nghi sơn: 7,79 tỷ đồng; Các công trình khác: 10,16 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 của kiểm toán:** Công ty đang ghi nhận chi phí khấu hao của tòa nhà Dầu khí số 38A Đại lộ Lê Lợi, và các chi phí phát sinh phục vụ hoạt động cho thuê văn phòng tại tòa nhà này vào chỉ tiêu Hàng tồn kho (mã số 141) với số dư tại ngày 30/06/2023 là 3,1 tỷ VND (tại ngày 01/01/2023 là 2,2 tỷ VND) (Xem thuyết minh số 9). Nếu Công ty trình bày Báo cáo tài chính theo đúng chế độ kế toán hiện hành thì: chỉ tiêu Hàng tồn kho (mã số 141) sẽ giảm đi các số dư nêu trên, đồng thời chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (mã số 421) cũng giảm đi số tiền tương ứng; chỉ tiêu Giá vốn hàng bán trên Báo cáo kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2023 sẽ tăng thêm 896,9 triệu VND (6 tháng đầu năm 2022 sẽ tăng thêm 551 triệu VND).

***Giải trình của PVC-TH:** Tòa nhà 38A là tòa nhà văn phòng cho thuê với diện tích thuê lớn bao gồm 11 tầng, mỗi tầng rộng 573 m². Tuy nhiên Tòa nhà vừa mới được nghiệm thu PCCC và đưa vào khai thác kinh doanh chưa lâu, lượng khách thuê chưa nhiều, diện tích cho thuê được còn rất ít nên PVC-TH mới phân bổ một phần chi phí của Tòa nhà vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ, phần còn lại PVC-TH sẽ phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh khi tòa nhà hoạt động ổn định và lượng khách thuê nhiều hơn.

- **Ý kiến kiểm toán:** Trên chỉ tiêu Chi phí xây dựng cơ bản dở dang (mã số 242) của Bảng Cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2023 đang phản ánh giá trị chi phí đầu tư vào 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” với số tiền là 19,4 tỷ VND. Tuy nhiên dự án này đã bị chấm dứt thực hiện kể từ ngày 01/08/2013. (Xem thuyết minh số 13b)

***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 được, 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:** Cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Công ty chưa phân bổ một phần giá trị sửa chữa, khắc phục Tòa nhà 38A tại Đại lộ Lê Lợi (Xem thuyết minh số 13b).

***Giải trình của PVC-TH:** Do công tác nghiệm thu phòng cháy chữa cháy với Công an PCCC tỉnh Thanh Hóa vừa mới hoàn thành. PVC-TH đang hoàn thiện hồ sơ quyết toán công trình sửa chữa, khắc phục Tòa nhà 38A. Ngay sau khi hoàn thành việc quyết toán PVC-TH sẽ căn cứ vào các quy định hiện hành để thực hiện phân bổ, trích khấu hao giá trị sửa chữa, khắc phục nói trên vào chi phí kinh doanh.

- **Ý kiến của kiểm toán:** Công ty đang tạm ghi nhận vào chỉ tiêu Doanh thu chưa thực hiện (mã số 336) và Phải thu khách hàng (mã số 131) của Bảng cân đối kế toán giữa niên độ đối với giá trị của khối lượng công việc hoàn thành đợt 7, đợt 8 - Công trình Quốc lộ 217 Cẩm Thủy là 16,4 tỷ VND. Các khối lượng công việc hoàn thành này đều đã được chủ đầu tư và tư vấn giám sát nghiệm thu và đã được các bên bàn giao, tiếp nhận và đưa vào sử dụng từ ngày 22/12/2020. Tuy nhiên Công ty chưa quyết toán được các hạng mục này với đơn vị tổng thầu là Công ty TNHH Xây dựng Thống Nhất (Xem thuyết minh số 18).

***Giải trình của PVC-TH:** Nguyên nhân chúng tôi chưa ghi nhận trực tiếp vào Doanh thu do giá trị này vẫn đang trong quá trình tranh chấp tại tòa án. Hiện nay Tòa án nhân dân Tỉnh Ninh Bình đang thụ lý phúc thẩm vụ án, sau khi có quyết định cuối cùng của Tòa án chúng tôi sẽ tiến hành ghi nhận vào doanh thu giá trị tương ứng.

- **Ý kiến của kiểm toán:** Công ty chưa ghi nhận khoản chi phí phải trả cho Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đại chúng Việt Nam liên quan đến 02 dự án “Khách sạn Lam Kinh” và dự án “Toà nhà Dầu khí 38A” từ năm 2015 đến ngày 30/06/2023 với giá trị khoảng 603,05 tỷ VND. (Xem thuyết minh số 20).

***Giải trình của PVC-TH:** Chi phí đi vay liên quan đến dự án “Khu Tổ hợp Thương mại Dịch vụ nhà ở” từ năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023 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. Tại thời điểm hiện tại, khoản lãi vay này vẫn đang trong quá trình đàm phán giải quyết, 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 công bố giải trình báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2023 của Công ty CP xây lắp dầu khí Thanh Hóa.

Trân trọng báo cáo !

Nơi nhận:

- Như trên;

- Lưu VT, P.TCKT. 



GIÁM ĐỐC
Phạm Văn Cường

