

Số: 171 /PVR – TCKT

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm viên;
Báo cáo trước và sau kiểm toán.

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2016

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

Công ty Cổ phần Kinh doanh dịch vụ cao cấp Dầu khí Việt Nam (PVR) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự giúp đỡ của Quý cơ quan với Công ty chúng tôi trong thời gian vừa qua.

Thực hiện Thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 735/VN1A-HN-BC của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam ngày 30 tháng 03 năm 2016, ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán trong Báo cáo Tài chính của PVR tại thời điểm 31/12/2015 liên quan đến các vấn đề sau:

- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác: đến ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty đã thực hiện ký hợp đồng góp vốn và thỏa thuận nhận đặt cọc với khách hàng cho Dự án Văn Phú và Dự án Việt Hưng với tổng số tiền đã thu từ các khách hàng lần lượt là 266.275.933.721 đồng và 496.520.000 đồng. Tuy nhiên, Công ty chưa thực hiện phát hành hóa đơn giá trị gia tăng để hạch toán và kê khai thuế giá trị gia tăng đầu ra và kê khai tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo các quy định về thuế hiện hành.

- Hàng tồn kho: Báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty chưa thể đánh giá một cách chính xác hiệu quả đầu tư của dự án CT10-11 Văn Phú do các thông số tính toán theo thị trường tại thời điểm hiện tại chưa đầy đủ và có thể còn biến động. Theo đó Công ty chưa xác định và trích lập bất cứ khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho nào vào giá trị chi phí dở dang dự án này.

- Khoản đầu tư vào Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An và Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Dầu khí Việt Nam với giá trị lần lượt là 205.082.444.751 đồng và 21.350.000.000 đồng. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty chưa xem xét trích lập dự phòng giảm giá cho khoản đầu tư vào hai công ty này.

- Khoản phải thu khác là cá nhân liên quan đến việc chuyển nhượng 825.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Dầu khí Việt Nam (PVCİ) từ năm 2011. Đến ngày lập báo cáo tài chính này, các bên đã có biên bản làm việc để cá nhân này đồng ý chuyển nhượng lại toàn bộ 825.000 cổ phần của PVCİ lại cho Công ty. Đồng thời, Công ty cũng đã gửi toàn bộ hồ sơ liên quan đến việc chuyển nhượng số cổ phần này sang PVCİ và đã được PVCİ xác nhận. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty chưa xem xét trích lập dự phòng cho khoản phải thu này.

- Ngoài ra Công ty kiểm toán còn nhấn mạnh về việc các dự án của Công ty vẫn đang tiếp tục triển khai, chưa mang lại doanh thu trong năm 2015 và tới ngày lập báo cáo tài chính này. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn, công ty có khoản lỗ trong năm 2015, Công ty có lỗ lũy kế và có lưu chuyển tiền thuần âm trong năm từ hoạt động kinh doanh. Đây là những dấu hiệu dẫn đến khả năng thanh toán công nợ ngắn hạn của Công ty có thể gặp khó khăn.

PVR xin giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán như sau :

- Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2015, PVR đã ký được 124 hợp đồng mua bán với khách hàng mua căn hộ tại Dự án CT10-11 Văn Phú, Hà Đông, Hà Nội. Theo hướng dẫn tại Nghị định số 71/2010/NĐ-CP ngày 23/06/2010 và thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012, PVR đã thực hiện kê khai thuế GTGT và tạm nộp 1% thuế TNDN. Những khách hàng còn lại chưa ký hợp đồng mua bán nên Công ty không có cơ sở để xuất hóa đơn, kê khai thuế theo quy định về thuế hiện hành.

- Hàng tồn kho: Báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty chưa thể đánh giá một cách chính xác hiệu quả đầu tư của dự án CT10-11 Văn Phú do các thông số tính toán theo thị trường tại thời điểm hiện tại chưa đầy đủ và có thể còn biến động. Vì vậy, Công ty không có căn cứ để trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

- Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2015, PVR chưa thu thập được báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An và Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Dầu khí Việt Nam. Vì vậy PVR không có cơ sở để trích lập dự phòng cho hai khoản đầu tư này.

- Khoản phải thu cá nhân liên quan đến việc chuyển nhượng 825.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Dầu khí Việt Nam (PVCİ). Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2015, cá nhân đó đã hoàn thiện hồ sơ chuyển nhượng lại toàn bộ 825.000 cổ phần của PVCİ cho Công ty PVR. Đồng thời, PVR cũng đã gửi toàn bộ hồ sơ liên quan đến việc chuyển nhượng số cổ phần này sang PVCİ và đã được PVCİ xác nhận. Như vậy, thực tế PVR đã sở hữu 825.0000 cổ phần của PVCİ. Vì vậy PVR không trích lập dự phòng cho khoản phải thu này

- PVR là Công ty hoạt động, kinh doanh chủ yếu trong lĩnh vực bất động sản. Hiện nay, Công ty là chủ đầu tư thực hiện Dự án CT10-11 Văn Phú, Hà Đông, Hà Nội, dự án đang trong giai đoạn đầu tư, thị trường bất động sản vẫn trong giai đoạn khó khăn, PVR chưa huy động thêm được vốn góp từ phía khách hàng. Ban lãnh đạo Công ty đã có các kế hoạch cụ thể để giải quyết vấn đề liên quan đến dòng tiền. Cụ thể như Công ty đã ký được Hợp đồng hợp tác với Công ty CP đầu tư thương mại và xây dựng nhà MHD (MHD) đảm bảo vốn để xây dựng phần còn lại của Dự án Văn Phú. Công ty cũng đồng ý chủ trương chuyển nhượng Dự án Việt Hưng, thu hồi vốn để phục vụ cho hoạt động của Công ty và các mục đích đầu tư khác theo kế hoạch. Đồng thời, Công ty cũng đang tìm đối tác để chuyển nhượng nốt các dự án ít mang lại hiệu quả kinh tế.

Theo Báo cáo tài chính Quý 4/2015 của PVR ngày 18/01/2016 thì trong năm 2015 Công ty lỗ 12.333.460.484 đồng. Tuy nhiên theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 735/VN1A-HN-BC của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam ngày 30 tháng 03 năm 2016 thì trong năm 2015 Công ty lỗ 27.447.972.143 đồng. Như vậy báo cáo trước và sau kiểm toán số lỗ của Công ty tăng 15.114.511.659 đồng, nguyên nhân do Công ty trích lập dự phòng bổ sung cho một số khoản đầu tư vốn.

PVR kính mong được sự quan tâm giúp đỡ của Quý cơ quan.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKT.

