

**CÔNG TY CP KINH DOANH
DỊCH VỤ CAO CẤP DẦU KHÍ VIỆT NAM**

Số: 243 /PVR- TCKT

V/v: Giải trình ý kiến từ chối đưa ra kết luận của
kiểm toán viên;

Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 09 tháng 08 năm 2018

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

VĂN BẢN ĐẾN

Ngày: 13-08-2018

Số: 18951

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

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 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 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 090818.002/BCTC.KT7 của Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC ngày 09 tháng 08 năm 2018. Ý kiến từ chối của Công ty kiểm toán trong Báo cáo Tài chính của PVR tại thời điểm 30/06/2018 liên quan đến các vấn đề sau:

+ Công ty chưa phát hành hóa đơn giá trị gia tăng để hạch toán và kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu ra và kê khai tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo các quy định về thuế hiện hành đối với khoản tiền nhận đặt cọc với khách hàng cho Dự án Văn Phú. Số tiền nhận đặt cọc là 20,6 tỷ đồng (không bao gồm 1,4 tỷ đồng khoản kinh phí bảo trì căn hộ Dự án).

+ Công ty chưa thực hiện xem xét trích lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An (Bình An) với giá trị là 205,082 tỷ đồng. Bên cạnh đó, kiểm toán viên không thể đưa ra được tính đúng đắn của hợp đồng chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Bình An ngày 30/06/2011 giữa Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương (OCH) và Công ty Cổ phần Kinh doanh Dịch vụ Cao cấp Dầu khí Việt Nam (PVCR) cũng như không thể xác định được liệu các cổ đông sáng lập và cổ đông phổ thông của Công ty Bình An đã góp đủ vốn chưa.

+ Tại thời điểm 30/06/2018, 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 đối với chi phí dở dang của Dự án này là 691,7 tỷ đồng.

+ Các khoản đầu tư tài chính, công nợ phải thu và công nợ phải trả của Công ty tại ngày 30/06/2018 chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ. Các số dư cụ thể như sau: Các khoản đầu tư tài chính là 253,9 tỷ; nợ phải thu là 36,4 tỷ đồng; nợ phải trả là 497,6 tỷ đồng. Chúng tôi cũng không thu thập được đầy đủ bằng chứng về việc liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng đối với các khoản đầu tư tài chính, công nợ phải thu khó đòi hay không.

+ Các khoản đầu tư vốn vào Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Dầu khí Việt Nam và Công ty Cổ phần Khách sạn Dầu khí Lam Kinh với giá trị lần lượt là 21,35 tỷ đồng và 5 tỷ đồng. Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính tại thời điểm



30/06/2018 của các đơn vị này làm cơ sở trích lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính mà Công ty đang trích lập trên cơ sở Báo cáo tại ngày 31/12/2016 và 31/12/2017 tương ứng.

PVR xin giải trình ý kiến từ chối đưa ra kết luận của Công ty kiểm toán như sau :

Đối với khoản giá trị nhận đặt cọc 20,6 tỷ, Công ty đã có Công văn số 187/PVR-TCKT ngày 25 tháng 06 năm 2018 gửi Cục thuế Thành Phố Hà Nội về việc đề nghị hướng dẫn phát hành hóa đơn giá trị gia tăng để Công ty thực hiện nghĩa vụ thuế trong trường hợp thiếu các thông tin về người mua. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành Báo cáo này Cục Thuế Thành Phố Hà Nội chưa có hướng dẫn cụ thể và đang đề nghị Công ty làm rõ, cung cấp thêm một số thông tin để có căn cứ trả lời. Vấn đề này đơn vị sẽ sớm khắc phục trong thời gian tới, khi có văn bản hướng dẫn cụ thể của Cục thuế thành phố Hà Nội.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2017 và 30/06/2018, PVR chưa thu thập được báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An, đơn vị đã gửi văn bản và liên lạc trực tiếp với công ty Bình An đề nghị cung cấp bộ Báo cáo tài chính làm cơ sở cho việc trích lập dự phòng nhưng phía công ty Bình An không cung cấp cho chúng tôi. Vì vậy PVR không có cơ sở để trích lập dự phòng cho khoản đầu tư này.

Hàng tồn kho: Báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, 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.

Đối với các khoản đầu tư tài chính, khoản công nợ phải thu và công nợ phải trả đã được chúng tôi theo dõi vào giám sát chặt chẽ, tuy nhiên do thời gian lập báo cáo sớm nên nhiều khoản công nợ chúng tôi chưa kịp gửi thư xác nhận đầy đủ. Chúng tôi sẽ cố gắng hoàn thiện đầy đủ và cung cấp cho kiểm toán viên, đồng thời chúng tôi ghi nhận các khoản công nợ phải thu, phải trả và các khoản đầu tư tài chính chưa có đối chiếu là đúng.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 30/06/2018, do thời gian lập báo cáo sớm, và không liên lạc được với Công ty Cổ phần đầu tư Xây lắp Dầu khí Việt Nam để đề nghị cung cấp bộ báo cáo tài chính. Vì vậy PVR căn cứ cơ sở để trích lập dự phòng các khoản đầu tư Công ty Cổ phần đầu tư Xây lắp Dầu khí Việt Nam và Công ty cổ phần Khách sạn Dầu khí Lam Kinh là số liệu Báo cáo tài chính tại thời điểm 31/12/2016 và 31/12/2017 tương ứng.

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

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKT.



TỔNG GIÁM ĐỐC

Đỗ Duy Điền