

Số: 104/PVR- TCKT

V/v: Giải trình từ chối đưa ra ý kiến của kiểm toán viên; Báo cáo trước và sau kiểm toán.

Hà Nội, ngày 24 tháng 04 năm 2019

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

Tên công ty: Công ty Cổ phần Đầu tư PVR Hà Nội.

Mã chứng khoán: PVR

Địa chỉ: Số 143 ngõ 85 phố Hạ Đình, phường Thanh Xuân Trung, Thanh Xuân, Hà Nội.

Điện thoại: 0914 919699

Căn cứ Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 300119.007/BCTC.KT7 của Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC ngày 30 tháng 01 năm 2019, từ chối đưa ra ý kiến của Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC trong Báo cáo Tài chính của PVR tại thời điểm 31/12/2018 liên quan đến các vấn đề sau:

Tại thời điểm 31/12/2018 Công ty chưa thực hiện việc 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 với giá trị **205.082.444.751** đồng, điều này dẫn đến việc Báo cáo tài chính bị từ chối đưa ra ý kiến của Kiểm toán viên, với bằng chứng là chúng tôi không thu thập được, chúng tôi không thể đưa ra được tính đúng đắn của hợp đồng chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Bình An ngày 31/12/2018 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) nay là Công ty cổ phần đầu tư PVR Hà Nội (PVR).

Chúng tôi không xác định được liệu các cổ đông sáng lập và cổ đông phổ thông của Công ty Bình An đã góp đủ vốn chưa (Theo quy định tại Điều 23- Nghị định số 10/2010/NĐ-CP ngày 01/10/2010 về hướng dẫn chi tiết thi hành một số điều của luật Doanh nghiệp thì: trường hợp có cổ đông không thanh toán đủ số cổ phần đăng ký mua trong thời hạn 90 ngày kể từ khi Công ty được cấp giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thì cổ đông chưa thanh toán số cổ phần đã đăng ký mua sẽ đương nhiên không còn là cổ đông của Công ty và không được chuyển nhượng quyền mua cổ phần đó cho người khác; và cổ đông chỉ thanh toán một phần số cổ phần đã đăng ký mua sẽ có quyền biểu quyết, nhận lợi tức và các



quyền khác tương ứng với số cổ phần đã thanh toán cho người khác). Do đó chúng tôi chưa xác định tính đầy đủ và chính xác của việc ghi nhận giá trị khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Phát triển Bình An đang được theo dõi trên sổ kế toán tại ngày 31/12/2018 là 205.082.444.751 đồng, cũng như xem xét việc trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư tài chính này.

Tại thời điểm 31/12/2018, 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. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng để đánh giá được số liệu cần trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho ảnh hưởng tới kết quả kinh doanh năm 2018. Do đó chúng tôi không thể các định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Các khoản đầu tư tài chính, công nợ phải thu và công nợ phải trả của Công ty chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ. Cụ thể khoản đầu tư tài chính chưa được đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2018 là 253,9 tỷ đồng, nợ phải thu chưa được đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2018 là 36,5 tỷ đồng, nợ phải trả chưa được đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2018 là 492,8 tỷ đồng. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để có thể xác định liệu có phải điều chỉnh các số liệu này hay không. Đồng thời chúng tôi cũng không thu thập được bằng chứng về việc liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ phải thu khó đòi hay không.

Các khoản đầu tư vốn vào Tổng công ty cổ phần xây lắp dầu khí Việt Nam và Công ty cổ phần khách sạn Dầu khí Lam Kinh với giá trị lần lượt là: 21.350.000.000 đồng và 5.000.000.000 đồng Công ty chưa thu thập được báo cáo tài chính tại thời điểm 31/12/2018 của các đơn vị này để làm cơ sở trích lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính. Do đó chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản dự phòng đầu tư tài chính dài hạn này hay không.

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

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính 31/12/2018 PVR chưa thu thập được báo cáo tài chính của Công ty cổ phần đầu tư phát triển Bình An, vì vậy Công ty không có cơ sở để trích lập dự phòng cho khoản đầu tư này.

Hàng tồn kho tại ngày 31/12/2018 Công ty chưa thể đánh giá được 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.

1547
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀO NỘI
VIỆT NAM-TP

Đối với khoản công nợ phải thu và công nợ phải trả, các khoản đầu tư tài chính đã được chúng tôi tích cực gửi công văn và thư xác nhận cho khách hàng, nhà cung cấp, nhà đầu tư. Tuy nhiên do thời gian lập báo cáo sớm nên nhiều khoản công nợ chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận đầy đủ, chúng tôi sẽ sớm bổ sung và cung cấp cấp cho kiểm toán viên, đồng thời chúng tôi cam kết việc ghi nhận các khoản công nợ phải thu, phải trả và các khoản đầu tư tài chính chưa có đối chiếu là đúng theo thực tế.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính 31/12/2018 Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính của Tổng công ty cổ phần xây lắp dầu khí Việt Nam và Công ty cổ phần khách sạn Dầu khí Lam Kinh vì vậy PVR không đủ căn cứ để trích lập dự phòng cho 2 khoản đầu tư này.

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

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKH.

TỔNG GIÁM ĐỐC *Hla*



Đỗ Duy Điền

