

Số: 18/2019/GT-BCTC(V/v: Giải trình báo cáo tài chính
kiểm toán năm 2018)

-----o0o-----

Hà Nội, ngày 08 tháng 05 năm 2019**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Tên tổ chức : Công ty Cổ phần PIV
 Mã Chứng khoán : PIV
 Trụ sở chính : Số 11/18/199, đường Hồ Tùng Mậu, tổ 3, phường Cầu Diễn, quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội.
 Điện thoại : 024 3795 7605
 Fax : 024 3795 7604

Căn cứ vào Khoản 4, Điều 11 và Khoản 1, Điều 8 Thông tư 155/2016/TT-BTC ngày 20/10/2016 của Bộ Tài chính về việc giải trình Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2018, Công ty Cp CNC Capital Việt Nam xin giải trình 02 vấn đề như sau:

1- Lợi nhuận sau thuế tại Báo cáo KQKD năm 2018 thay đổi từ dương sang âm.

Stt	Chỉ tiêu	Năm 2018	Năm 2017	Chênh lệch	
				Số tiền	%
1	Doanh thu bán hàng	10,012,508,803	317,801,959,419	(307,789,450,616)	-97%
2	Lợi nhuận sau thuế	(24,522,340,446)	5,077,149,442	-	-

Trong năm 2018, Doanh thu Công ty giảm mạnh từ hơn 317 tỷ đồng xuống hơn 10 tỷ đồng (tương đương giảm 97%). Lợi nhuận sau thuế lợi nhuận Công ty chuyển từ dương hơn 5 tỷ sang âm hơn 24 tỷ đồng với cùng kỳ năm trước. Nguyên nhân là do trong năm 2018, Công ty đã và đang tiến hành tái cơ cấu lại toàn bộ các mảng hoạt động kinh doanh cũng như chuyển toàn bộ các khoản đầu tư không hiệu quả sang đầu tư vào cổ phiếu của Công ty cổ phần BOT Thái Hà. Dự kiến năm 2019 sẽ có nhiều chuyển biến tích cực trong kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và đầu tư của Công ty.

Về phần lợi nhuận sau thuế. Theo Nghị quyết số 86/2018/NQ-ĐHĐCĐ của Đại hội đồng Cổ đông bất thường thông qua ngày 06/12/2018 và Nghị quyết số 108/2018/NQ-HĐQT của Hội đồng quản trị thông qua ngày 27/12/2018, Công ty đã thực hiện bù trừ công nợ 3 bên giữa: Công ty CP PIV, Công ty HH Mậu dịch Bảo Hồng Bằng Tường Quảng Tây và Công ty HH Công nghệ Hoa Điện; Công ty CP PIV, Công ty HH Xinshen Thẩm Quyển và Công ty Thăng Lợi Hồng Kông. Đồng thời với việc bù trừ trên, Công ty sẽ không thu lại các khoản lãi chậm trả tiền hàng của Công ty HH Mậu dịch Bảo Hồng Bằng Tường Quảng Tây và Công ty HH Xinshen Thẩm Quyển theo Nghị quyết số 108/2018/NQ-HĐQT-PIV ngày 27/12/2018 của Hội đồng quản trị Công ty, số công nợ không thu thu nữa đang phản ánh vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm 2018 với số tiền là 22.937.501.701 đồng.



2- Giải trình về cơ sở của của việc từ chối đưa ra ý kiến trong BCTC kiểm toán năm 2018

Nội dung 1:

"Chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê tài sản cố định, hàng tồn kho của Công ty tại thời điểm 31/12/2018. Các thủ tục kiểm toán thay thế không thực hiện được với khoản mục hàng tồn kho với giá trị là: 140.877.962 đồng. Do đó, chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu và giá trị của các khoản mục hàng tồn kho tại thời điểm 31/12/2018 cũng như ảnh hưởng của chúng tới Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018."

Giải trình: Tổng giá trị hàng tồn kho tại ngày 31/12/2018 là 140.877.962 VND (Tương đương 0,0001% so với Tổng tài sản của Công ty). Số hàng tồn kho chủ yếu là chi phí dịch vụ sản xuất dở dang và đã được Công ty kiểm toán kiểm tra trên số liệu.

Nội dung 2:

"Công ty chưa tiến hành đối chiếu, xác nhận số dư đầy đủ với các đối tác tại ngày 31/12/2018, chi tiết tỷ lệ các khoản công nợ chưa được đối chiếu, xác nhận như sau: Người mua trả tiền trước với giá trị 544.838.897 đồng tương ứng tỷ lệ chưa đối chiếu 100%; Phải trả người bán với giá trị 511.179.189 đồng tương ứng tỷ lệ chưa đối chiếu 100%. Các thủ tục kiểm toán thay thế không mang lại cho chúng tôi đầy đủ các bằng chứng kiểm toán cần thiết để đưa ý kiến nhận xét về tính hiện hữu, đầy đủ và số dư của các khoản công nợ chưa được đối chiếu, xác nhận."

Giải trình: Tổng giá trị công nợ phải trả trên (tương đương 0,64% Tổng giá trị tài sản) của Công ty. Công ty đã thực hiện các thủ tục xác nhận công nợ cần thiết nhưng chưa nhận được phản hồi từ phía đối tác.

Nội dung 3:

"Như đã trình bày tại Thuyết minh số 6 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, liên quan đến khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần BOT Thái Hà với giá mua là 34.000 đồng/cổ phiếu, số lượng cổ phần là 4.443.000 cổ phần, tổng giá trị chuyển nhượng cổ phần là 151.062.000.000 đồng. Chúng tôi không đánh giá được giá trị hợp lý của giao dịch mua lại khoản đầu tư với các cá nhân vào Công ty Cổ phần BOT Thái Hà. Đồng thời toàn bộ khoản tiền nhận được từ thu hồi ủy thác đầu tư của bà Trịnh Huyền Trang, Phạm Thị Mai Hương và thu hồi khoản đầu tư Công ty Cổ phần Thương mại Trường Lưu Thủy được thanh toán toàn bộ cho khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần BOT Cầu Thái Hà (xem chi tiết tại các Thuyết minh số 6, 8, 10 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính).

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 8 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính: liên quan đến khoản ủy thác đầu tư của bà Trịnh Huyền Trang và bà Phạm Thị Mai Hương với số tiền ủy thác tại thời điểm 31/12/2018 lần lượt là 38.000.000.000 đồng và 17.105.628.100 đồng. Đến ngày 15/01/2019, bà Trịnh Huyền Trang, bà Phạm Thị Mai Hương đã thanh toán với tổng giá trị lần lượt là: 37.641.535.550 đồng, 18.594.017.150 đồng, chênh lệch so với số dư gốc tại thời điểm 31/12/2018 lần lượt là: (358.464.450) đồng, 1.488.389.050 đồng. Chúng tôi thu thập được các tài liệu liên quan đến việc thanh toán này, không đánh giá được tính chính xác liệu các khoản thanh toán này có được thanh toán cho các hợp đồng ủy thác đầu tư nêu trên hay không, cũng như khả năng thu

2263
ÔNG
CỔ P
P
VH PI

hồi khoản ủy thác đầu tư cho bà Phạm Thị Mai Hương với số tiền còn thiếu là 358.464.450 đồng.”

Giải trình:

Theo Hợp đồng nguyên tắc chuyển nhượng số 2012/2018/HĐN-PIV-CN ngày 20/12/2018 và hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 0701/2019/HĐCNCP-PIV-CN ngày 07/01/2019 giữa Công ty Cổ phần PIV và bà Nguyễn Thị Lan Hương về việc chuyển nhượng cổ phần BOT Thái Hà với giá mua kèm điều kiện Công ty cổ phần BOT cầu Thái Hà trở thành công ty đại chúng là 34.000 đồng/cổ phiếu, số lượng cổ phần là 3.043.000 cổ phần, tổng giá trị chuyển nhượng cổ phần là 103.462.000.000 đồng. Cùng với, Hợp đồng nguyên tắc chuyển nhượng cổ phần số: 2612/2018/HĐN-PIV-CN ngày 26/12/2018 và hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 0601/2019/HĐCNCP-PIV-CN ngày 06/01/2019 giữa Công ty Cổ phần PIV và Ông Ngô Tiến Cường về việc chuyển nhượng cổ phần BOT Thái Hà với giá mua kèm điều kiện Công ty cổ phần BOT cầu Thái Hà trở thành công ty đại chúng là 34.000 đồng/cổ phiếu, số lượng cổ phần là: 1.400.000 cổ phần, tổng giá trị chuyển nhượng cổ phần là: 47.600.000.000 đồng.

Ngày 03/01/2019, Công ty cổ phần BOT Cầu Thái Hà đã được Ủy ban chứng khoán Nhà nước chấp thuận trở thành công ty chứng tại văn bản số 26/UBCK-GSDC.

Trong năm 2018, Công ty cổ phần PIV đã ứng trước cho bà Nguyễn Lan Hương 14.503.000.000 đ và Ông Ngô Tiến Cường 11.990.000.000 đ.

Tính đến 15/01/2019, Công ty cổ phần PIV đã thu hồi các khoản tiền ủy thác đầu tư của bà Trịnh Huyền Trang, Phạm Thị Mai Hương và khoản đầu tư Công ty Cổ phần Thương mại Trường Lưu Thủy. Số tiền thu hồi này đã được thanh toán toàn bộ cho khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần BOT Cầu Thái Hà.

Tính tới ngày phát hành báo cáo tài chính kiểm toán năm 2018 của Công ty cổ phần PIV là ngày 29/04/2019, giá đóng cửa tại ngày 29/04/2019 của mã cổ phiếu BOT - Công ty cổ phần BOT Cầu Thái Hà trên Sàn giao dịch UPCOM là 52.500 đ/cp. So sánh giá mua cổ phiếu của Công ty cổ phần BOT cầu Thái Hà với giá tham chiếu hiện tại trên sàn giao dịch UPCOM thì công ty đang có lãi.

Nội dung số 4:

” Trong năm, Công ty đã thực hiện bù trừ công nợ 3 bên giữa: Công ty CP PIV, Công ty HH Mậu dịch Bảo Hồng Bằng Tường Quảng Tây và Công ty HH Công nghệ Hoa Điện với số tiền là 3.198.257,52 USD (tương đương với 73.700.148.589 đồng); Công ty CP PIV, Công ty HH Xinshen Thẩm Quyền và Công ty Thắng Lợi Hồng Kông với số tiền là 7.393.756,80 USD (tương đương với 170.277.327.077 đồng, chiếm trên 35% tổng tài sản). Đồng thời với việc bù trừ trên, Công ty sẽ không thu lại các khoản lãi chậm trả tiền hàng của Công ty HH Mậu dịch Bảo Hồng Bằng Tường Quảng Tây và Công ty HH Xinshen Thẩm Quyền theo Nghị quyết số 108/2018/NQ-HĐQT-PIV ngày 27/12/2018 của Hội đồng quản trị Công ty, số công nợ không thu nữa ghi nhận tăng chi phí quản lý doanh nghiệp. Tuy nhiên, chúng tôi không thu thập được đầy đủ các tài liệu liên quan đến việc bù trừ công nợ này, không đánh giá được việc bù trừ, xóa nợ này có phù hợp với hợp đồng ký kết ban đầu hay không, cũng như có đáp ứng được đầy đủ điều kiện được khấu trừ thuế GTGT hàng nhập khẩu đã được Công ty khấu trừ từ các năm trước có đúng theo các quy định hay không.”

6059
TY
HÂN
IV
HỒ HÀ

Giải trình: Hiện tại Công ty cổ phần PIV đang chờ đối tác gửi nốt một số tài liệu xác nhận đang còn thiếu từ nước ngoài và chưa về tới Việt Nam. Dự kiến sẽ hoàn thiện đầy đủ hồ sơ trong quý II.2019.

Nội dung 5:

“Khoản vay trong năm 2018 với Ông Ngô Tiến Cường (nguyên Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty) với tổng giá trị khoản vay là 30 tỷ đồng nhưng chưa có sự phê duyệt của Hội đồng quản trị theo quy định tại điều 162 Luật doanh nghiệp. Theo đó, chúng tôi không đánh giá được tính tuân thủ, hiệu lực đối với giao dịch này”

Giải trình:

Do chưa được sự thông qua của Hội đồng quản trị nên toàn bộ số tiền vay trên đã được hoàn trả lại ông Ngô Tiến Cường vào ngày 06/07/2018.

Nội dung số 6: Vấn đề nhấn mạnh

“Nhu đã trình bày tại Thuyết minh số 8 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, liên quan đến khoản ủy thác đầu tư với Bà Phạm Thị Mai Hương và Bà Trịnh Huyền Trang: theo Biên bản làm việc về việc hủy hợp đồng số 03/2017-UTĐT ngày 18/12/2018 với Bà Phạm Thị Mai Hương và số 01/2017-UTĐT ngày 27/12/2018 với Bà Trịnh Huyền Trang: Chủ tịch HĐQT là Ông Ngô Tiến Cường đã ký và thống nhất về việc chấp thuận chấm dứt hợp các đồng và không thu hồi khoản lợi nhuận theo hợp đồng. Tuy nhiên theo Công bố số 88/2018/TB-PIV ngày 06/12/2018 của Công ty thì Ông Ngô Tiến Cường đã miễn nhiệm chức danh chủ tịch HĐQT từ ngày 06/12/2018. Việc từ chối đưa ra ý kiến của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.”

Giải trình:

Tại ngày 06/12/2018, Công ty cổ phần PIV thông qua Nghị quyết Đại hội cổ đông số 86/2018/NQ-ĐHĐCĐ. Trong Nghị quyết có điều khoản miễn nhiệm chức danh Chủ tịch HĐQT của Ông Ngô Tiến Cường. Ngay sau đó, Công ty thực hiện thay đổi giấy phép đăng ký kinh doanh theo quy định. Đến ngày 25/12/2018, Công ty cổ phần PIV được Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh mới. Như vậy, trong khoảng thời gian làm thủ tục thay đổi, Ông Ngô Tiến Cường vẫn là Người đại diện pháp luật của Công ty cổ phần PIV, chức danh theo giấy phép Đăng ký kinh doanh là Chủ tịch HĐQT và đại diện cho công ty ký các văn bản theo quy định. Tính tới thời điểm này, các thông tin về ngày tháng Biên bản và chức danh của Ông Ngô Tiến Cường trong các tài liệu liên quan đã được Công ty cổ phần PIV đính chính lại đảm bảo tuân thủ đúng theo Điều lệ của Công ty và pháp luật hiện hành.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu KT-TH

