

TỔNG CTY CP XÂY LẬP DẦU KHÍ VIỆT NAM  
CÔNG TY CỔ PHẦN  
PHÁT TRIỂN ĐÔ THỊ DẦU KHÍ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: **166** /ĐTDK-HCKT

Cà Mau, ngày **28** tháng 9 năm 2018

V/v: Làm rõ “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến” về Báo cáo tài chính năm 2017 của PVC-Mekong.

Kính gửi: **Quý cổ đông,**

Công ty Cổ phần Phát triển đô thị Dầu khí.

Căn cứ Nghị quyết số 49/NQ-ĐHĐCĐ ngày 23/7/2018 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 của Công ty Cổ phần Phát triển đô thị Dầu khí (PVC-Mekong).

Theo đó, Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 của PVC-Mekong yêu cầu “Hội đồng quản trị, Giám đốc Công ty tiến hành làm việc với kiểm toán độc lập để xem xét lại các vấn đề tại mục “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến” của Báo cáo tài chính năm 2017”.

Ngày 08/8/2018, PVC-Mekong đã nhận được Công văn số 108/VN1A-HN-CV ngày 26/7/2018 của Deloitte Việt Nam về việc làm rõ “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến” về Báo cáo tài chính năm 2017 theo yêu cầu của PVC-Mekong tại Công văn số 134/ĐTDK-HCKT ngày 25/7/2018.

Nay, PVC-Mekong kính báo cáo đến Quý cổ đông các nội dung trả lời của đơn vị kiểm toán, chi tiết theo file đính kèm.

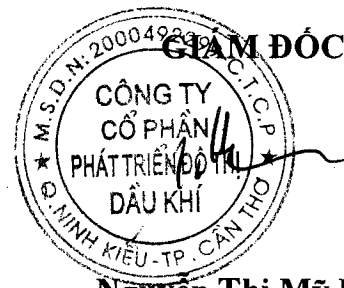
Trân trọng!

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- HĐQT, BKS (để báo cáo);
- Các bộ phận (để phối hợp);
- Lưu: VT.

**Đính kèm:**

- Công văn số 108/VN1A-HN-CV.



**Nguyễn Thị Mỹ Linh**

Số: 108/VN1A-HN-CV

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2018

**Kính gửi: Bà Nguyễn Thị Mỹ Linh – Giám đốc  
CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN ĐÔ THỊ DẦU KHÍ**

**Đồng kính gửi: Ông Vũ Đức Tiến – Kế toán trưởng**

**Về việc: Trả lời Công văn số 134/ĐTDK-HCKT ngày 25 tháng 7 năm 2018  
của Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dầu khí ("PVC-Mekong")**

Thưa các quý Ông/Bà,

Chúng tôi đã nhận được Công văn số 134/ĐTDK-HCKT ngày 25 tháng 7 năm 2018 về việc làm rõ "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến" về Báo cáo tài chính năm 2017 của PVC-Mekong, liên quan đến nội dung này, chúng tôi xin phúc đáp như sau:

## **I. Các thông tin tài chính trên báo cáo tài chính năm 2017 và tình hình thực tế của PVC-Mekong**

### **I.1. Hoạt động liên tục**

- Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn khoảng 99 tỷ VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: khoảng 33,9 tỷ VND); lỗ lũy kế tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 384,9 tỷ VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: khoảng 312,2 tỷ VND) đã vượt quá vốn góp của chủ sở hữu. Công ty đang thiếu hụt nghiêm trọng khoản vốn lưu động để thanh toán các khoản nợ đến hạn.
- Công ty chưa có cam kết hỗ trợ tài chính từ các Cổ đông. Theo các biên bản họp và kế hoạch của Công ty mẹ, Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam đã cân nhắc kế hoạch phá sản Công ty, tuy nhiên Tổng Công ty chưa đưa ra quyết định cuối cùng về vấn đề này.
- Công ty chưa lập kế hoạch dòng tiền trong tương lai, ít nhất là trong 01 năm gần nhất. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính năm 2017, Công ty chỉ có kế hoạch xin gia hạn nợ với các đối tác.
- Công ty đã thua kiện OceanBank Cà Mau và bị cưỡng chế thi hành án Tòa nhà Bạc Liêu Tower (xem chi tiết ở mục I.2).

Theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 - *Trình bày báo cáo tài chính*, Ban Giám đốc Công ty cần xem xét mọi thông tin là cơ sở cho giả định Công ty đang hoạt động liên tục và sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh bình thường trong tương lai gần trong quá trình lập báo cáo tài chính. Nếu có những điều không chắc chắn liên quan đến các sự kiện hoặc các điều kiện có thể gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục, báo cáo tài chính sẽ không được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

Báo cáo tài chính năm 2017 được Ban Giám đốc Công ty lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục, ảnh hưởng của các vấn đề nêu trên được đánh giá là trọng yếu và lan tỏa đối với báo cáo tài chính. Kiểm toán viên không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá về việc Công ty có thể tiếp tục hoạt động trong một năm tiếp theo hay không và theo đó việc lập báo cáo tài chính trên cơ sở cơ sở giả định hoạt động liên tục có phù hợp hay không.

## I.2. Dự phòng giảm giá Tòa nhà Bạc Liêu Tower

Ngày 01 tháng 9 năm 2017, Tòa án nhân dân Thành phố Cần Thơ đã ra quyết định buộc Công ty phải có trách nhiệm trả Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Cà Mau (Oceanbank Cà Mau) số nợ gốc vay, lãi trong hạn và lãi quá hạn. Trong trường hợp Công ty không trả được số nợ nêu trên thì Oceanbank Cà Mau có quyền yêu cầu Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phát mãi tài sản thế chấp để thu hồi nợ. Ngày 18 tháng 01 năm 2018, Chi cục Thi hành án dân sự Thành phố Bạc Liêu quyết định cưỡng chế thi hành án bằng biện pháp kê biên, xử lý tài sản là Tòa nhà Bạc Liêu Tower, máy móc thiết bị và các hạng mục công trình phụ trợ khác nằm trên đất theo quyền sử dụng đất thuê của Nhà nước, tọa lạc tại khóm 01, phường 3, thành phố Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu. Do đó, Công ty không đánh giá được giá trị thuần có thể thực hiện được của Tòa nhà Bạc Liêu Tower nên không điều chỉnh giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần trích lập.

Tính đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính đã được kiểm toán (ngày 23 tháng 3 năm 2018), Oceanbank Cà Mau vẫn đang trong quá trình thực hiện quyết định của Tòa án, chưa có kết quả cuối cùng về việc định giá tài sản Tòa nhà Bạc Liêu Tower hay các đối tác trả giá cho Bạc Liêu Tower.

Kiểm toán viên không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị thuần có thể thực hiện được của Tòa nhà Bạc Liêu Tower và giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần trích lập tương ứng. Theo xét đoán của Kiểm toán viên, hạn chế phạm vi này ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính của Công ty.

## I.3. Dự phòng khoản đầu tư với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Dầu khí 3C

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty có khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Dầu khí - 3C đang được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán với giá trị ghi sổ và giá trị dự phòng cho khoản đầu tư này lần lượt là 5,4 tỷ VND và 5,4 tỷ VND.

Công ty PVC-Mekong không có được báo cáo tài chính cũng như thông tin hoạt động về Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Dầu khí - 3C. Kiểm toán viên cũng không thể thu thập và có được thông tin, tài liệu về hoạt động của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Dầu khí - 3C.

Kiểm toán viên không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị dự phòng giảm giá khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Dầu khí 3C. Theo xét đoán của Kiểm toán viên, hạn chế phạm vi này ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính của Công ty.

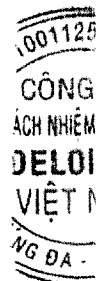
## II. Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến tại Báo cáo tài chính năm 2017 của PVC-Mekong

Theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 705 - *Ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần*:

**Các trường hợp kiểm toán viên phải đưa ra ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần:**

"06. *Kiểm toán viên phải đưa ra ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần trong báo cáo kiểm toán khi:*

(a) *Dựa trên bằng chứng kiểm toán đã thu thập được, kiểm toán viên kết luận là tổng thể báo cáo tài chính vẫn còn sai sót trọng yếu (xem hướng dẫn đoạn A2 - A7 Chuẩn mực này); hoặc*



(b) Kiểm toán viên không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để kết luận rằng tổng thể báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu (xem hướng dẫn đoạn A8 - A12 Chuẩn mực này)."

**Xác định dạng ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần**

**Từ chối đưa ra ý kiến**

"09. Kiểm toán viên phải từ chối đưa ra ý kiến khi kiểm toán viên không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán và kiểm toán viên kết luận rằng những ảnh hưởng có thể có của các sai sót chưa được phát hiện (nếu có) có thể là trọng yếu và lan tỏa đối với báo cáo tài chính.

10. Trong một số rất ít trường hợp liên quan đến nhiều yếu tố không chắc chắn, kiểm toán viên phải từ chối đưa ra ý kiến khi mặc dù đã thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến từng yếu tố không chắc chắn riêng biệt nhưng kiểm toán viên vẫn kết luận rằng không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính do những ảnh hưởng tương tác có thể có của những yếu tố không chắc chắn và những ảnh hưởng lũy kế của những yếu tố này đến báo cáo tài chính. Hậu quả của việc không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp bởi những hạn chế do Ban Giám đốc đơn vị được kiểm toán áp đặt sau khi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán đã chấp nhận hợp đồng kiểm toán

13. Nếu kiểm toán viên không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp, kiểm toán viên phải xác định ảnh hưởng của vấn đề đó như sau:

(a) Nếu kiểm toán viên kết luận rằng những ảnh hưởng có thể có của các sai sót chưa được phát hiện (nếu có) có thể là trọng yếu nhưng không lan tỏa đối với báo cáo tài chính, kiểm toán viên phải đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ; hoặc

(b) Nếu kiểm toán viên kết luận rằng những ảnh hưởng có thể có của các sai sót chưa được phát hiện (nếu có) có thể là trọng yếu và lan tỏa đối với báo cáo tài chính đến mức việc đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ là chưa đủ để thể hiện mức độ nghiêm trọng của sai sót thì kiểm toán viên phải:

(i) Rút khỏi cuộc kiểm toán, nếu có thể và phù hợp với pháp luật và các quy định (xem hướng dẫn đoạn A13 - A14 Chuẩn mực này); hoặc

(ii) Từ chối đưa ra ý kiến đối với báo cáo tài chính, nếu kiểm toán viên không thể hoặc pháp luật và các quy định không cho phép rút khỏi cuộc kiểm toán trước khi phát hành báo cáo kiểm toán."

Dựa trên các hướng dẫn của Chuẩn mực và các ảnh hưởng tổng hợp của các vấn đề được nêu trong mục I được đánh giá là trọng yếu và lan tỏa đối với báo cáo tài chính của Công ty, chúng tôi đã từ chối đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính năm 2017 của PVC-Mekong.

Nếu các Quý Ông/Bà có bất cứ câu hỏi hay vấn đề nào cần trao đổi, xin vui lòng cho chúng tôi biết.



Đặng Chí Dũng  
Phó Tổng Giám đốc

**CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM**

