

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

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 40 /PVR- TCKT

V/v Giải trình ý kiến từ chối của kiểm toán viên trên
BCTC đã được soát xét.

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI
Hà Nội, ngày 30 tháng 01 năm 2018
VĂN BẢN ĐẾN

Ngày: 06-02-2018

Số:.....3144.....

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 (mã chứng khoán: PVR) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự quan tâm của Quý cơ quan tới 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;

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 300118.001/BCTC.KT7 của Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC ngày 30 tháng 01 năm 2018, có nêu ý kiến từ chối tại thời điểm 31/12/2017 liên quan đến các vấn đề sau:

Như Công ty đã trình bày tại Thuyết minh số 19 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính - "Số dư các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác", tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty đã thực hiện ký hợp đồng góp vốn và thỏa thuận nhận đặt cọc với khách hàng cho Dự án Văn Phú với tổng số tiền đã thu từ các khách hàng là 152.014.131.472 đồng. Điều này đã dẫn đến việc Báo cáo tài chính năm trước phải đưa ý kiến kiểm toán từ chối đối với Báo cáo tài chính. Trong năm 2017, Công ty đã thực hiện phát hành hóa đơn để hạch toán, kê khai thuế giá trị gia tăng đầu ra và kê khai tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định. Tuy nhiên, tại thời điểm 31/12/2017 số dư về đặt cọc còn lại của Dự án nêu trên là 20.607.086.302 đồng (không bao gồm 1.396.406.026 đồng khoản kinh phí bảo trì căn hộ Dự án). Đây là khoản tiền khách hàng đặt cọc nhưng chưa có giao dịch thỏa thuận bằng văn bản nên Công ty chưa đủ cơ sở để xuất hóa đơn GTGT và kê khai nộp thuế cho khoản tiền này. Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục của một cuộc kiểm toán thông thường nhưng vẫn chưa thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

Tại thời điểm 31/12/2016 và 31/12/2017, 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 với giá trị là 205.082.444.751 đồng. Điều này dẫn đến việc Báo cáo tài chính năm trước phải đưa ý kiến kiểm toán từ chối đối với Báo cáo tài chính. Số liệu trên tiếp tục được lũy kế đến thời điểm 31/12/2017, với các bằng chứng thu thập được, chúng tôi không thể đưa ra được tính đúng đắn của hợp đồng chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An giữa Công ty Cổ phần Kinh doanh Dịch vụ Cao cấp Dầu khí Việt Nam (PVCR) và Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương (OCH);

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 102/2010/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, không được quyền chuyển nhượng quyền mua số cổ phần chưa thanh toán cho người khác). Do đó chúng tôi không xác định được tính đầy đủ và chính xác của việc ghi nhận giá trị khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An đang được theo dõi trên sổ kế toán tại ngày 31/12/2016 và ngày 31/12/2017 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 31/12/2017, 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 2017 và kết quả kinh doanh từ năm 2016 trở về trước. Do đó, chúng tôi không thể xác 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 31/12/2017 là: 253,9 tỷ; nợ phải thu chưa đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2017 là 22,7 tỷ đồng; nợ phải trả chưa đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2017 là 490,2 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 31/12/2017 của các đơn vị này làm cơ sở trích lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính theo quy định mà thực hiện trích lập trên cơ sở Báo cáo tài chính năm 2016. 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 của Công ty kiểm toán như sau :

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2017, PVR đã ký được 215 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 99/2015/NĐ-CP ngày 20/10/2015 thay thế Nghị định 71/2010/NĐ-CP ngày 23/06/2010 và Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 thay thế thông tư số 06/2010/TT-BTC ngày 11/01/2012, PVR đã thực hiện phát hành hóa đơn giá trị gia tăng đầu ra và kê khai tạm nộp 1% thuế thu nhập doanh nghiệp. Số liệu về đặt cọc của Dự án trên tại ngày 31/12/2017 là 22.003.492.328 đồng bao gồm 1.396.406.026 đồng là khoản kinh phí bảo trì (KPBT) căn hộ các hợp đồng đã ký trên, khoản KPBT là khoản tiền công ty thu hộ để bảo trì cho căn hộ khi đưa vào vận hành nên Ban tài chính PVR trước đây đã đưa ra ý kiến phát hành hóa đơn số tiền này vào kỳ cuối cùng khi bàn giao căn hộ, nhưng để thuận tiện cho việc theo dõi và quản lý PVR sẽ xuất đủ hóa đơn khi khách hàng nộp tiền vào đợt tiếp theo. Khoản 20.607.086.302 đồng là khoản khách hàng nộp tiền đặt cọc nhưng chưa có giao dịch thỏa thuận bằng văn bản. Mặc dù, Công ty đã nhiều lần gửi văn bản đề nghị khách hàng đến ký Hợp đồng mua bán căn hộ nhưng khách hàng không đến, cũng không phản hồi nên vẫn chưa có bất kỳ giao dịch nào bằng văn bản được ký kết giữa hai bên,



dẫn đến việc Công ty không đủ cơ sở để xuất hóa đơn GTGT và kê khai nộp thuế cho khoản tiền này. PVR vẫn tiếp tục gửi thư mời khách hàng đến công ty để xác nhận thông tin khách hàng và ký kết hợp đồng mua bán, có đủ thông tin khách hàng PVR sẽ phát hành hóa đơn và kê khai nộp thuế theo quy định về thuế hiện hành.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2016 và 31/12/2017 Công ty chưa có cơ sở để trích lập dự phòng khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An, tại thời điểm tháng 12/2017 PVR đã tích cực gửi thư yêu cầu Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An cung cấp bộ báo cáo tài chính 2017 để đơn vị có cơ sở trích lập dự phòng cho khoản đầu tư này nhưng không nhận được sự phản hồi. 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 31 tháng 12 năm 2017, 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, công nợ phải thu và phải trả đã được chúng tôi tích cực gửi 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 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 phát sinh tại từng thời điểm.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2017, PVR mới 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 đến thời điểm 31/12/2016. Cũng tại thời điểm tháng 12/2017 PVR đã tích cực gửi thư yêu cầu 2 đơn vị trên cung cấp bộ báo cáo tài chính 2017 để đơn vị có cơ sở trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư này nhưng không nhận được sự phản hồi. Vì vậy PVR căn cứ cơ sở để trích lập dự phòng cho 2 khoản đầu tư trên vẫn là số liệu Báo cáo tài chính của 2 đơn vị tại thời điểm 31/12/2016.

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

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKT.



Đỗ Duy Điền

