

**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: 34 /PVR – TCKT

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm viên;
Báo cáo trước và sau kiểm toán.

Hà Nội, ngày 16 tháng 3 năm 2017

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 (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 378/2017/BC.KTTC-AASC.KT7 của Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC ngày 06 tháng 03 năm 2017, ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán trong Báo cáo Tài chính của PVR tại thời điểm 31/12/2015 liên quan đến các vấn đề sau:

Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác, đến ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty đã thực hiện ký hợp đồng góp vốn và thỏa thuận nhận đặt cọc với khách hàng cho Dự án Văn Phú và Dự án Việt Hưng với tổng số tiền đã thu từ các khách hàng là 226.258.044.840 đồng và 496.520.000 đồng. Tuy nhiên, Công ty chưa thực hiện 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. Điều này đã dẫn đến việc kiểm toán viên và Công ty kiểm toán Báo cáo tài chính năm trước phải đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính. Các số liệu về đặt cọc của hai Dự án trên tại ngày 31/12/2016 tương ứng 192.823.892.972 đồng và 144.620.000 đồng, Công ty chưa thực hiện nghĩa vụ thuế đối với các khoản thu này. Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục của một cuộc kiểm toán báo cáo tài chính 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 31/12/2016.

Tại thời điểm 31/12/2015, 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 205.082.444.751 đồng. Điều này dẫn đến việc kiểm toán viên và Công ty kiểm toán Báo cáo tài chính năm trước phải đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính. Số liệu trên tiếp tục được lũy kế đến thời điểm 31/12/2016, 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 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).

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 chưa 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 01/01/2016 và ngày 31/12/2016 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 01/01/2016 và 31/12/2016, Công ty đang đầu tư vốn vào Công ty Cổ phần Thương mại 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 các thời điểm 31/12/2015 và 31/12/2016 của các đơn vị này 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.

Tại thời điểm 31/12/2016, Công ty chưa thực hiện xem xét trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với Dự án CT10 - 11 Văn Phú. Vấn đề này được kiểm toán viên và Công ty kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2015 phải đưa ra ý kiến ngoại trừ. Năm 2016, 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 biến 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 2016 và kết quả kinh doanh từ năm 2015 về trước như thế nào. 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 31/12/2016 là: 253,9 tỷ; nợ phải thu chưa đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2016 là 38,0 tỷ đồng; nợ phải trả chưa đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2016 là 508,7 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.

PVR xin giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán như sau :

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2016, 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 71/2010/NĐ-CP ngày 23/06/2010 và thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012, PVR đã thực hiện kê khai thuế GTGT và tạm nộp 1% thuế TNDN. Những khách hàng còn lại chưa ký hợp đồng mua bán nên Công ty không có cơ sở để xuất hóa đơn, kê khai thuế theo quy định về thuế hiện hành.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2016, PVR chưa thu thập được báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An; Công ty Cổ phần Đầu tư



Xây lắp Dầu khí Việt Nam và Công ty cổ phần Khách sạn Dầu khí Lam Kinh. Vì vậy PVR không có cơ sở để trích lập dự phòng cho ba khoản đầu tư này.

Hàng tồn kho: Báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, 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 công nợ phải thu, phải trả và các khoản đầu tư tài chính 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.

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

