

Số: 19 /PVR– TCKT

V/v: Giải trình ý kiến từ chối đưa ra kết luận của
kiểm toán viên;

Hà Nội, ngày 21 tháng 2 năm 2020

Báo cáo tài chính năm 2019 đã được kiểm toán.

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

Công ty Cổ phần đầu tư PVR Hà Nội (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 280220.006/BCTC.KT7 của Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC ngày 28 tháng 02 năm 2020. Ý kiến từ chối của Công ty kiểm toán trong Báo cáo Tài chính của PVR tại thời điểm 31/12/2019 liên quan đến các vấn đề sau:

+ Công ty chưa kê khai tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản tiền nhận đặt cọc với khách hàng cho Dự án Văn Phú theo các quy định về thuế hiện hành.

+ 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 (Công ty Bình An) với giá trị là 205,08 tỷ đồng. Bên cạnh đó, kiểm toán viên 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 đầu tư PVR Hà Nội (PVCR) cũng như không thể xác định được liệu các cổ đông sáng lập và cổ đông phổ thông của Công ty Bình An đã góp đủ vốn chưa.

+ Các khoản đầu tư vốn vào Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Dầu khí Việt Nam và Công ty Cổ phần Khách sạn Dầu khí Lam Kinh với giá trị lần lượt là 21,35 tỷ đồng và 5 tỷ đồng. Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính tại thời điểm 31/12/2019 của các đơn vị này làm cơ sở trích lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính.

+ Tại thời điểm 31/12/2019, 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 là 692,47 tỷ đồng.

+ Các khoản công nợ phải thu và công nợ phải trả của Công ty tại ngày 31/12/2019 chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ. Các số dư cụ thể như sau: Công nợ phải thu là 36,49 tỷ đồng; nợ phải trả là 492,77 tỷ đồng. Chúng tôi cũng không thu thập được đầy đủ bằng chứng về việc liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng đối với các khoản đầu tư tài chính, công nợ phải thu khó đòi hay không.

+ Giá trị chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang của Dự án Khu du lịch quốc tế cao cấp Tân Viên lũy kể đến thời điểm 31/12/2019 số tiền 66,08 tỷ đồng. Chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ hồ sơ, bằng chứng về hiệu quả đầu tư cũng như định hướng



triển khai cụ thể của Công ty để đánh giá khả năng xảy ra tổn thất đối với chi phí đầu tư của Dự án này.

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

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 30/06/2019 và 31/12/2019, PVR chưa thu thập được báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An, đơn vị đã gửi văn bản và liên lạc trực tiếp với công ty Bình An đề nghị cung cấp bộ Báo cáo tài chính làm cơ sở cho việc trích lập dự phòng nhưng phía công ty Bình An không cung cấp cho chúng tôi. Vì vậy PVR không có cơ sở để trích lập dự phòng cho khoản đầu tư này.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2019, do thời gian lập báo cáo sớm, và không liên lạc được với Công ty Cổ phần đầu tư Xây lắp Dầu khí Việt Nam để đề nghị cung cấp báo cáo tài chính. Vì vậy PVR căn cứ cơ sở để trích lập dự phòng các khoản đầu tư Công ty Cổ phần đầu tư Xây lắp Dầu khí Việt Nam và Công ty cổ phần Khách sạn Dầu khí Lam Kinh là số liệu Báo cáo tài chính lần lượt tại thời điểm ngày 31/12/2016 và 31/12/2018 tương ứng.

Hàng tồn kho: Báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2019, 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, khoản công nợ phải thu và công nợ phải trả đã được chúng tôi theo dõi vào giám sát chặt chẽ, tuy nhiên do thời gian lập báo cáo sớm nên nhiều khoản công nợ chúng tôi chưa kịp gửi thư xác nhận đầy đủ. Chúng tôi sẽ cố gắng hoàn thiện đầy đủ và cung cấp cho kiểm toán viên, đồng thời chúng tôi ghi nhận các khoản công nợ phải thu, phải trả và các khoản đầu tư tài chính chưa có đối chiếu là đúng.

Đối với Dự án Khu du lịch quốc tế cao cấp Tản Viên nay đổi tên là Khu du lịch quốc tế cao cấp Ba Vi, Công ty đã và đang thực hiện các công việc có liên qua nhằm hoàn thiện hồ sơ pháp lý cần thiết để triển khai thực hiện dự án hoặc chuyển nhượng...phù hợp với quy định của pháp luật.

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