

Số:.....1369...../ PLX - TCKT

Hà Nội, ngày 25.... tháng năm 2013



PETROLIMEX

V/v: Giải trình BCTC 2012 và 6 tháng 2013

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam (Petrolimex) đã nhận được văn bản số 6491/UBCK-QLPH ngày 07/10/2013 của Ủy ban chứng khoán Nhà nước về việc giải trình ngoại trừ, lưu ý của công ty kiểm toán trong Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính (BCTC) năm 2012 và Báo cáo soát xét về BCTC 6 tháng đầu năm 2013.

Về vấn đề này, Petrolimex xin báo cáo Quý Ủy ban như sau:

Thực hiện quy định tại Thông tư 52/2012/TT-BTC, ngay sau khi công bố báo cáo tài chính 6 tháng 2013 đã được kiểm toán độc lập soát xét, Petrolimex đã có văn bản số 1166/PLX-TCKT ngày 04/09/2013 gửi đến Quý Ủy ban về việc giải trình BCTC soát xét 6 tháng đầu năm 2013 (xin gửi kèm bản sao văn bản 1166). Đồng thời, theo quy định, Petrolimex cũng đã thực hiện đăng tải văn bản giải trình này trên website chính thức của Tập đoàn tại mục “Nhà đầu tư”.

Theo yêu cầu của Quý Ủy ban tại văn bản 6491, Petrolimex xin giải trình làm rõ thêm một số nội dung, cụ thể như sau:

1. Về BCTC hợp nhất 6 tháng đầu năm 2013

1.1. Về các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên: Petrolimex đã giải trình cụ thể tại văn bản 1166/PLX-TCKT ngày 04/09/2013.

1.2. Về các vấn đề lưu ý của kiểm toán viên, Petrolimex xin giải trình như sau:

- Nhóm vấn đề liên quan đến công tác cổ phần hóa Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam trước đây như: BCTC chưa bao gồm các bút toán điều chỉnh liên quan đến quyết toán cuối cùng về cổ phần hóa tại ngày 30/11/2011; Giá trị một số lô đất đã được định giá và ghi nhận vào vốn Nhà nước đang được Tập đoàn kiến nghị điều chỉnh giảm vốn Nhà nước trong hồ sơ quyết toán cổ phần hóa; Cách thức ghi nhận xử lý số lỗ lũy kế đến 30/11/2011 của Công ty mẹ và một số khoản chênh lệch so với vốn Nhà nước tại ngày 01/01/2010; Việc chưa thực hiện ghi nhận và chi trả cổ tức khác với Nghị quyết tại Đại hội đồng cổ đông.

Giải trình: Kiểm toán viên đưa ra các ý kiến này nhằm lưu ý người đọc các vấn đề có thể làm thay đổi bảng cân đối kế toán hợp nhất đã công bố do Tập đoàn chưa có Quyết định phê duyệt quyết toán cổ phần hóa của các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền. Do chưa có quyết định cuối cùng về việc quyết toán cổ phần hóa, xác định chính xác phần vốn nhà nước tại Tập đoàn tại thời điểm chuyển sang công ty cổ phần nên Đại hội đồng cổ đông năm 2013 đã biểu quyết chưa thực hiện chi trả cổ tức theo tinh thần Nghị quyết tại Đại hội đồng cổ đông.

- Về vấn đề Công ty mẹ thực hiện nghĩa vụ nộp tiền truy thu thuế của các lô hàng tạm nhập tái xuất không hết chuyển sang tiêu thụ nội địa trong năm 2012 theo quyết định của Cục Hải quan các tỉnh/thành phố.

Giải trình: Kiểm toán viên đưa ra ý kiến này nhằm lưu ý người đọc những thay đổi có liên quan đến báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất 6 tháng đã công bố do cách thức xử lý khoản tiền thuế của các lô hàng tạm nhập tái xuất không hết chuyên sang tiêu thụ nội địa trong năm 2012. Theo quan điểm của Tập đoàn, việc xử lý vào giá vốn hoạt động kinh doanh xăng dầu thay vì đưa vào chi phí khác như Chuẩn mực kế toán là phù, phản ánh đúng kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn.

- Về vấn đề ghi nhận tạm tăng tài sản cố định của dự án kho xăng dầu ngoại quan Vân Phong.

Giải trình: Kiểm toán viên đưa ra ý kiến này nhằm lưu ý người đọc những ảnh hưởng có liên quan đến báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất 6 tháng đã công bố do cơ sở ghi nhận tăng tài sản cố định của dự án kho xăng dầu ngoại quan Vân Phong (dự án đầu tư của Công ty TNHH liên doanh kho ngoại quan Vân Phong là công ty con của Tập đoàn) có thể bị thay đổi theo kết quả phê duyệt quyết toán vốn đầu tư hoàn thành của toàn bộ dự án. Việc tạm ghi nhận tăng TSCĐ kho xăng dầu ngoại quan khi kho đã vận hành khai thác để hạch toán và trích khấu hao là đúng quy định hiện hành.

2. Về BCTC riêng của Công ty mẹ 6 tháng đầu năm 2013

Ngoài các ý kiến của kiểm toán viên như tại BCTC hợp nhất, các ý kiến khác tại BCTC riêng gồm:

2.1. Về các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên: Tập đoàn xin giải trình như sau:

- Về vấn đề lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Công ty mẹ tại thời điểm 30/06/2013 bao gồm khoản lãi cổ tức từ thời điểm 30/11/2011 trở về trước được ghi nhận trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2012 liên quan đến các khoản đầu tư vào Công ty TNHH Castrol BP Petco Việt Nam, Ngân hàng TMCP Petrolimex và một số công ty con chưa niêm yết khác.

Giải trình: Kiểm toán viên đưa ra các ý kiến này nhằm lưu ý người đọc các vấn đề có thể làm thay đổi bảng cân đối kế toán hợp nhất đã công bố do hiện tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Hệ thống kế toán Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể đối với trường hợp nêu trên trong quá trình lập BCTC hợp nhất của doanh nghiệp cổ phần hóa.

2.2. Về các vấn đề lưu ý của kiểm toán viên, Tập đoàn xin giải trình như sau:

- Về việc bàn giao tài sản từ Công ty mẹ theo Quyết định 011/PLX-QĐ-HĐQT ngày 14/01/2013 về việc thành lập Tổng công ty Vận tải thủy Petrolimex.

Giải trình: Kiểm toán viên đưa ra các ý kiến này nhằm lưu ý người đọc các vấn đề có liên quan đến bảng cân đối kế toán hợp nhất đã công bố do Công ty mẹ quyết định bàn giao tài sản theo giá gốc ghi sổ các khoản đầu tư tài chính của Công ty mẹ, chưa bao gồm giá trị tăng hoặc giảm do đánh giá lại các khoản đầu tư tài chính khi thực hiện cổ phần hóa Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam trước đây (do chưa quyết toán cổ phần hóa). Theo quan điểm của Tập đoàn, việc tạm hạch toán bàn giao theo giá gốc đã ghi sổ là phù hợp trong điều kiện Tập đoàn chưa có quyết định phê duyệt quyết toán cổ phần hóa của các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền. Tại Biên bản bàn giao giữa Công ty mẹ và Tổng công ty Vận tải thủy Petrolimex cũng đã ghi, trong trường hợp giá trị quyết toán cổ phần hoá được phê duyệt có sự thay đổi so với giá trị đã hạch toán thì sẽ được điều chỉnh tương ứng.

3. Về BCTC hợp nhất năm 2012

3.1. Về các hạn chế phạm vi kiểm toán của kiểm toán viên: Tập đoàn xin giải trình như sau:

- Nhóm vấn đề liên quan đến công tác cổ phần hóa Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam trước đây như: Cách thức xử lý bù trừ khoản đầu tư sau định giá để cổ phần hóa; Các vấn đề liên quan đến đánh giá lại các khoản đầu tư khi chính thức chuyển sang công ty cổ phần tại ngày 30/11/2011; Việc ghi nhận giá trị quyền sử dụng đất phải trả Ngân sách Nhà nước theo Biên bản xác định giá trị doanh nghiệp khi cổ phần hóa.

Giải trình: Các vấn đề này Tập đoàn đã giải trình cụ thể tại mục 1 của văn bản 1166.

- Về vấn đề liên quan đến khoản tài sản ngắn hạn của công ty con là Công ty cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO.

Giải trình: Vấn đề này Tập đoàn đã giải trình tại mục 3 của văn bản 1166.

3.2. Về các vấn đề lưu ý của kiểm toán viên: Các vấn đề này đã được giải trình cụ thể tại mục 1.2 văn bản này.

4. Về BCTC riêng của Công ty mẹ năm 2012

Ngoài các ý kiến của kiểm toán viên như tại BCTC hợp nhất, các ý kiến khác tại BCTC riêng gồm:

4.1. Về các ý kiến hạn chế phạm vi kiểm toán của kiểm toán viên: Tập đoàn đã giải trình như sau:

- Về vấn đề lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Công ty mẹ tại thời điểm 30/06/2013 bao gồm khoản lãi cổ tức từ thời điểm 30/11/2011 trở về trước được ghi nhận trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2012 liên quan đến các khoản đầu tư vào Công ty TNHH Castrol BP Petco Việt Nam, Ngân hàng TMCP Petrolimex và một số công ty con chưa niêm yết khác.

Giải trình: Vấn đề này đã được giải trình cụ thể tại mục 2.1 văn bản này.

4.2. Về các vấn đề lưu ý của kiểm toán viên, Tập đoàn xin giải trình như sau:

- Về vấn đề thực hiện quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty mẹ cho kỳ hoạt động từ 01/12/2011 đến 31/12/2011.

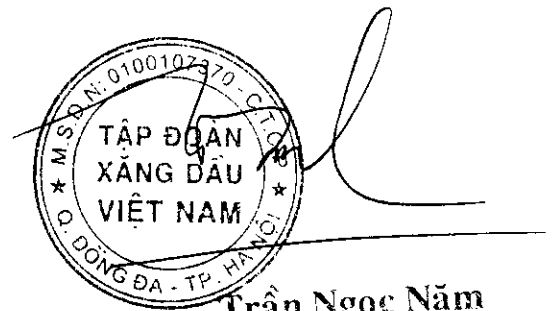
Giải trình: Kiểm toán viên đưa ra ý kiến này nhằm lưu ý người đọc ảnh hưởng có liên quan đến báo cáo kết quả kinh doanh đã công bố do thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh của Công ty mẹ cho kỳ hoạt động từ 01/12/2011 đến 31/12/2011 được điều chỉnh giảm chi phí thuế thu nhập hiện hành trong năm 2012 do kỳ kế toán của Công ty mẹ bắt đầu từ 1/12/2011 đến 31/12/2012 (năm đầu tiên hoạt động theo mô hình công ty cổ phần).

Trên đây là nội dung giải trình về BCTC 6 tháng đầu năm 2013 đã được soát xét và BCTC năm 2012 đã được kiểm toán. Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận

- Như trên;
- HĐQT, TGD (b/c);
- Thư ký TD, Phòng PR;
- Lưu VT/KTTC (Liên 7b).

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Trần Ngọc Năm