

Số:.....0331...../ PLX - TCKT

Hà Nội, ngày 01 tháng 04 năm 2015



PETROLIMEX

V/v: Giải trình BCTC 2014 đã kiểm toán

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Căn cứ Thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài chính, tại điểm 4 Điều 10 Mục 2 quy định: “Trường hợp Báo cáo tài chính năm đã được kiểm toán có các ý kiến ngoại trừ/lưu ý thì công ty phải công bố thông tin về giải trình đối với các ý kiến ngoại trừ/lưu ý đó”.

Căn cứ Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 của Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam (Tập đoàn) được kiểm toán bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam, Tập đoàn xin giải trình như sau:

Ý kiến của kiểm toán viên: “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 19 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, Tập đoàn đang ghi nhận giá trị quyền sử dụng đất phải trả ngân sách Nhà nước theo Quyết định số 6958/QĐ-BCT ngày 30 tháng 12 năm 2010 của Bộ Công Thương nhưng chưa có quyết định phê duyệt của Ủy ban Nhân dân các tỉnh, thành phố với số tiền là 852.447.466.932 VNĐ. Đến thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất này chưa có quyết định phê duyệt chính thức của Ủy ban Nhân dân các tỉnh, thành phố được ban hành. Do đó, chúng tôi không có cơ sở để xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.”

Giải trình của Tập đoàn: Kiểm toán viên đưa ra các ý kiến này nhằm lưu ý người đọc vấn đề có thể làm thay đổi Bảng cân đối kế toán hợp nhất đã công bố do nguyên nhân: Giá trị quyền sử dụng đất đã được Tập đoàn ghi nhận theo Quyết định phê duyệt chính thức về quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty Xăng dầu Việt Nam của các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền. Tuy nhiên giá trị này còn phụ thuộc vào các quyết định phê duyệt của Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố khi chuyển mục đích đất từ đất thuê sang đất giao nộp tiền sử dụng đất một lần và kiểm toán viên không thể có cơ sở để xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không?

- Ý kiến của kiểm toán viên: “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 8 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (và báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ), tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, giá trị thuần có thể thực hiện được của các mặt hàng xăng dầu tồn kho của Tập đoàn nhỏ hơn giá gốc với số tiền là khoảng 68 tỷ đồng (Trong đó: các mặt hàng bị lỗ với số tiền khoảng 292 tỷ đồng, các mặt hàng có lãi với số tiền khoảng 224 tỷ đồng). Theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn, giá cơ sở để hình thành giá bán các mặt hàng xăng dầu do Nhà

nước điều hành và theo quy định tại Nghị định 83/2014/NĐ-CP của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu có hiệu lực từ ngày 01 tháng 11 năm 2014 thì công thức tính giá cơ sở được tính bình quân của 15 ngày sát với ngày tính giá của chu kỳ dự trữ xăng dầu, trong khi Tập đoàn phải đảm bảo tồn kho dự trữ một khối lượng xăng dầu trong khoảng 30 ngày. Do vậy giá bán xăng dầu sẽ điều chỉnh chậm hơn so với biến động về giá xăng dầu đầu vào và khoản giảm giá của các mặt hàng xăng dầu tồn kho nêu trên mang tính luân chuyển theo chu kỳ tính giá của Nhà nước. Theo đó, Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn quyết định không trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với các mặt hàng xăng dầu tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 và thực hiện hạch toán lãi/lỗ theo thực tế tại thời điểm bán hàng. Nếu ghi nhận số dự phòng giảm giá hàng tồn kho riêng cho các mặt hàng bị lỗ nêu trên vào năm 2014 thì kết quả kinh doanh của Tập đoàn sẽ giảm một khoản tương ứng với số tiền nêu trên.”

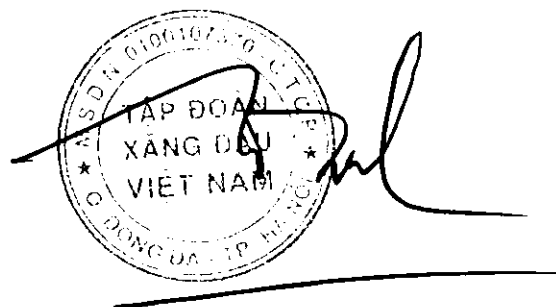
Giải trình của Tập đoàn: Kiểm toán viên đưa ra các ý kiến này nhằm lưu ý người đọc vấn đề có thể làm thay đổi Báo cáo kết quả kinh doanh đã công bố do Tập đoàn không thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với các mặt hàng xăng dầu tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2014. Theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn việc thực hiện hạch toán lãi/lỗ theo thực tế tại thời điểm bán hàng là phù hợp trong điều kiện Nhà nước điều hành giá bán xăng dầu, đồng thời xu hướng giảm giá dầu thô thế giới trong tháng 12/2014 và tháng 1/2015 đã chậm lại. Mặt khác, việc không trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với các mặt hàng xăng dầu đã thực hiện từ các năm tài chính trước nên sẽ ảnh hưởng mang tính gổi đầu giữa các năm tài chính.

Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận:

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

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



Trần Ngọc Năm