



PETROLIMEX

V/v: Giải trình BCTC soát xét 6 tháng 2014

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2014 (BCTC) của Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam (Tập đoàn) được kiểm toán bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam đã được hoàn tất và công bố vào ngày 29/8/2014.

Căn cứ điểm 4 Điều 10 Mục 2 Thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài chính quy định: “Trường hợp Báo cáo tài chính năm đã được kiểm toán và Báo cáo tài chính bán niên được soát xét 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”.

Tập đoàn xin giải trình các ý kiến ngoại trừ/lưu ý của kiểm toán viên như sau:

## 1. Về BCTC hợp nhất 6 tháng năm 2014

### 1.1. Về các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên:

Các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên đều là các vấn đề liên quan đến công tác cổ phần hóa Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam trước đây. Cụ thể:

Ý kiến của kiểm toán viên: “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 3 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, theo Biên bản định giá của Công ty Cổ phần Định giá và Dịch vụ Tài chính Việt Nam (VDFC), tại thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp, giá trị một số khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết của Tập đoàn đã được đánh giá tăng so với giá gốc tại thời điểm đầu tư. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, sau khi thực hiện bù trừ các khoản đầu tư của Tập đoàn với vốn chủ sở hữu tại các công ty nhận đầu tư, toàn bộ phần đánh giá tăng khoản đầu tư so với giá gốc đầu tư khi thực hiện cổ phần hóa nêu trên đã được Tập đoàn ghi giảm khoản mục Chênh lệch đánh giá lại tài sản với số tiền là 1.176.366.703.099 VND. Hiện tại, Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Hệ thống kế toán Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể cho trường hợp này trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất của doanh nghiệp cổ phần hóa. Chúng tôi không có cơ sở để xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Nhu trình bày tại Thuyết minh số 3 và 23 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn bao gồm các khoản dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn được đánh giá lại tại ngày 30 tháng 11 năm 2011 theo quy định tại Thông tư số 202/2011/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm

2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý tài chính và xác định giá trị doanh nghiệp khi thực hiện chuyển doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thành công ty cổ phần theo quy định tại Nghị định số 59/2011/NĐ-CP ngày 18 tháng 7 năm 2011 của Chính phủ. Theo Công văn số 3323/VPCP-ĐMDN ngày 12 tháng 5 năm 2014, Phó Thủ tướng Chính phủ Vũ Văn Ninh đã đồng ý với phương án không đánh giá lại các khoản đầu tư dài hạn của Bộ Công thương và Bộ Tài chính đề xuất, tuy nhiên, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo chưa bao gồm bất kỳ sự điều chỉnh nào liên quan đến việc đánh giá lại các khoản đầu tư tài chính dài hạn tại thời điểm chuyển sang công ty cổ phần vào ngày 30 tháng 11 năm 2011. Các số liệu liên quan đến việc đánh giá các khoản đầu tư tài chính dài hạn đã được phản ánh trên các khoản mục dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn, vốn đầu tư của chủ sở hữu và chênh lệch đánh giá lại tài sản có thể thay đổi sau khi có Quyết định phê duyệt quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty Xăng dầu Việt Nam (nay là Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam) của cơ quan nhà nước có thẩm quyền. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục soát xét thích hợp để xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Như trình bày tại Thuyết minh số 18 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, Tập đoàn đang ghi nhận giá trị quyền sử dụng đất và phải trả ngân sách Nhà nước theo Quyết định số 6958/QĐ-BCT ngày 30 tháng 12 năm 2012 của Bộ Công thương nhưng chưa có quyết định phê duyệt của Ủy ban Nhân dân các tỉnh, thành phố với số tiền là 749.503.675.432 VND. Đến thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất này chưa có quyết định chính thức về giá trị đất chuyển từ đất thuê sang đất giao trả tiền một lần của Ủy ban Nhân dân các tỉnh, thành phố và quyết định phê duyệt quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty Xăng dầu Việt Nam (nay là Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam). Chúng tôi không có cơ sở để xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.”

Giải trình của Tập đoàn: 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 các nguyên nhân sau:

- Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Hệ thống kế toán Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể đối với trường hợp xử lý phần chênh lệch tăng giá trị khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết so với giá gốc khoản đầu tư do kết quả xác định giá trị doanh nghiệp khi cổ phần hóa trong quá trình lập BCTC hợp nhất của doanh nghiệp cổ phần hóa.

- Do chưa có Quyết định chính thức phê duyệt quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty Xăng dầu Việt Nam của các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền nên các số liệu liên quan đến quyết toán cổ phần hóa chưa được điều chỉnh trong BCTC hợp nhất 6 tháng năm 2014 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.

## 1.2. Về các vấn đề lưu ý của kiểm toán viên:

- Ý kiến của kiểm toán viên: “Như đã trình bày tại Thuyết minh số 6 và Thuyết minh số 23 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, chúng tôi muốn lưu ý rằng báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 6 năm 2014 của Tập đoàn chưa bao gồm các điều chỉnh

*có liên quan đến việc quyết toán cổ phần hóa và xác định phần vốn Nhà nước tại ngày 30 tháng 11 năm 2011 do chưa có Quyết định phê duyệt quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty Xăng dầu Việt Nam (nay là Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam) của cơ quan nhà nước có thẩm quyền, ngoại trừ việc điều chỉnh giảm khoản phải thu khác về cổ phần hóa theo hướng dẫn tại Công văn số 3323/VPCP-ĐMDN của Văn phòng Chính phủ ngày 12 tháng 5 năm 2014 về quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty Xăng dầu Việt Nam ”*

Giải trình của Tập đoàn: Kiểm toán viên đưa ra các ý kiến này nhằm lưu ý người đọc rằng BCTC hợp nhất của Tập đoàn tuy chưa thực hiện các điều chỉnh có liên quan đến quyết toán cổ phần hóa và xác định phần vốn Nhà nước tại ngày 30 tháng 11 năm 2011 nhưng đã thực hiện điều chỉnh giảm khoản phải thu khác về cổ phần hóa theo đúng hướng dẫn tại Công văn số 3323/VPCP-ĐMDN của Văn phòng Chính phủ ngày 12 tháng 5 năm 2014 về quyết toán cổ phần hóa Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam. Theo đó, Tập đoàn đã phân phối lợi nhuận năm 2012, 2013 và thuế TNDN tại Công ty mẹ năm 2012, 2013 để bù trừ với phần vốn Nhà nước thiếu khi bàn giao sang công ty cổ phần. Cụ thể: lợi nhuận trước thuế của Công ty mẹ và lợi nhuận sau thuế, trích lập các quỹ, chi trả cổ tức cho cổ đông theo quy định của các đơn vị thành viên đã được bù trừ với lỗ lũy kế từ ngày 01 tháng 01 năm 2010 đến ngày 30 tháng 11 năm 2011 với số tiền là 1.346.154.356.944 VND.

- 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 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 khi có quyết định 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.

- Về vấn đề chi trả thù lao cho hệ thống đại lý/tổng đại lý kinh doanh xăng dầu.

Giải trình của Tập đoàn: Kiểm toán viên đưa ra ý kiến này nhằm lưu ý người đọc về chính sách thù lao cho hệ thống đại lý/tổng đại lý kinh doanh xăng dầu. Tập đoàn tin tưởng rằng việc thực hiện chính sách thù lao của Tập đoàn là tuân thủ Thông tư 234/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/12/2009, Nghị định 84/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 15/10/2009 đồng thời đảm bảo hiệu quả kinh doanh và chấp hành đầy đủ theo quy định của pháp luật hiện hành về tính hợp lý, hợp lệ của khoản chi phí này.

## **2. Về BCTC riêng của Công ty mẹ 6 tháng đầu năm 2014**

Ngoài các ý kiến của kiểm toán viên liên quan đến công tác cổ phần hóa tương tự như đã giải trình tại BCTC hợp nhất, các ý kiến khác tại BCTC riêng gồm:

Về lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Công ty mẹ tại thời điểm 31/12/2013 bao gồm khoản lợi nhuận, cổ tức nhận được từ các Công ty con/Công ty liên doanh, liên kết chưa niêm yết (như Công ty TNHH Castrol BP Petco Việt Nam, Ngân hàng TMCP Petrolimex và một số công ty con chưa niêm yết khác) từ thời điểm 30/11/2011 trở về trước. Đồng thời, tại thời điểm 01/12/2011 khi chính thức bàn giao sang Công ty cổ phần, giá trị khoản đầu tư và các công ty này được đánh giá lại theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Giải trình của Tập đoàn: 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 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 khoản lợi nhuận, cổ tức nhận được từ các Công ty con/Công ty liên doanh, liên kết nêu trên sẽ được hạch toán vào lợi nhuận của Công ty mẹ hay giảm trừ vào giá trị các khoản đầu tư khi chuyển đổi từ Công ty Nhà nước sang Công ty cổ phần.

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**