

Số:.....0427...../ PLX - TCKT

Hà Nội, ngày ..15..... tháng 04..... năm 2014.....



PETROLIMEX

“V/v: Giải trình BCTC 2013”

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Báo cáo tài chính năm 2013 (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 31/03/2014.

Căn cứ Khoản 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 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”.

Liên quan đến các ý kiến ngoại trừ/vấn đề cần nhấn mạnh của Kiểm toán viên về BCTC năm 2013, Tập đoàn xin được giải trình như sau:

1. Về BCTC hợp nhất năm 2013

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: “*Như trình bày tại Thuyết minh số 4 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 (VVFC), 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.*

Như trình bày tại Thuyết minh số 4 và 22 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. 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. Việc đánh giá lại các khoản đầu tư dài hạn tại ngày 01 tháng 12 năm 2011 đang được các Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền thống nhất. 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 tùy thuộc vào 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 có cơ sở để xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Như trình bày tại Thuyết minh số 17 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 này chưa có quyết định phê duyệt chính thức của các 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 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 năm 2013.

- Do các vấn đề liên quan đến quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty Xăng dầu Việt Nam đang chờ quyết định phê duyệt của các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, 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 cần nhấn mạnh của kiểm toán viên:

- Nhóm vấn đề liên quan đến công tác cổ phần hóa 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 ngày 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 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 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 vào 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 của Tập đoàn: 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 đã công bố do cách thức xử lý khoản tiền thuế của các lô hàng tạm nhập tái xuất không hết chuyển 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 hợp, 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 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 đề 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 Nghị định số 84/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 15/10/2009, Thông tư 234/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/12/2009 và Thông tư số 36/2009/TT-BCT ngày 14/12/2009 về Quy chế đại lý kinh doanh xăng dầu của Bộ Công Thương, 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 năm 2013

Ngoài các ý kiến của kiểm toán viên liên quan đến công tác cổ phần hóa, tiền truy thu thuế tạm nhập tái xuất tương tự như đã giải trình tại BCTC hợp nhất, các ý kiến khác tại BCTC riêng gồm:

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

Về vấn đề 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.

2.2. Về các vấn đề cần nhấn mạnh của kiểm toán viên:

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 của Tập đoàn: 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 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 và Tổng Công ty vận tải thủy Petrolimex là công ty 100% vốn của Tập đoàn. 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.

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

4



Trần Ngọc Năm