



PETROLIMEX

Số: 249 /2017/PIT-CBTT

V/v giải trình ý kiến kiểm toán
báo cáo tài chính năm 2016

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 03 năm 2017

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM**

Căn cứ vào thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần xuất nhập khẩu Petrolimex (Pitco) xin giải trình cụ thể về ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần của kiểm toán viên trên báo cáo tài chính riêng – hợp nhất năm 2016 như sau:

1/ Nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh**Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty (mẹ) có một số hàng hóa tồn kho lâu ngày là sắt thép, tiêu nguyên liệu và tiêu bán thành phẩm với giá trị khoảng 86,2 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2015: 91,7 tỷ đồng). Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị thuần có thể thực hiện được của các mặt hàng này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần phải trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 - “Hàng tồn kho” hay không.

Tại thời điểm lập báo cáo, Công ty (mẹ) chưa thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho cho mặt hàng hạt nhựa với giá trị ước tính khoảng 5,3 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2015: 9,4 tỷ đồng). Nếu Công ty hạch toán theo đúng các quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính về “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp” và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC, thì lợi nhuận kế toán trước thuế từ hoạt động kinh doanh năm 2016 sẽ giảm 5,3 tỷ đồng và khoản mục “Hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 sẽ giảm đi một số tiền tương ứng.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ các ảnh hưởng có thể có của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính hợp nhất (riêng) đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



Vấn đề cần nhấn mạnh

Như trình bày tại thuyết minh số 10 phần thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (riêng), một số khoản phải thu đã quá hạn thanh toán trên 3 năm được đảm bảo bởi các tài sản của các khách hàng. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất (riêng) này, ban giám đốc công ty đã xem xét và nhận thấy giá trị thị trường của các tài sản đảm bảo cao hơn giá trị các khoản phải thu, theo đó công ty không thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi cho các khoản phải thu này.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.

(Trích từ ý kiến kiểm toán trên báo cáo tài chính hợp nhất (riêng) 2016 ký ngày 22/03/2017).

2/ Giải trình của Pitco về nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh

Pitco cho rằng ý kiến của kiểm toán viên Deloitte là tuân thủ theo quy định hiện hành của Bộ Tài Chính về hạch toán kế toán.

Các mặt hàng tồn kho của Pitco được bảo quản tốt, giữ được phẩm chất. Phần lớn hàng tồn kho đã ký hợp đồng bán và nhận cọc, sẽ giao hàng trong tương lai. Với kế hoạch 2017, Pitco tin rằng sẽ hạn chế được rủi ro giảm giá hàng tồn kho.

Đối với các khoản nợ phải thu trên 3 năm, Pitco đã và đang thu hồi, bước đầu đã thu được một phần nợ quá hạn này. Pitco tin rằng trong tương lai gần sẽ xử lý và thu hồi được số nợ phải thu nói trên.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Trân trọng cảm ơn!

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU PETROLIMEX

Nơi nhận:

- Như trên
- HĐQT, BKS (để b/cáo)
- Lưu VT, KTTC.



TỔNG GIÁM ĐỐC
Hà Huy Cường

