



PETROLIMEX

Số : 197 /2018/PIT-CBTT
V/v giải trình ý kiến kiểm toán
báo cáo tài chính năm 2017

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 03 năm 2018

**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 2017 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 2017, Công ty có một số lô hàng sắt thép tồn kho lâu ngày, chậm luân chuyển, tiêu nguyên liệu và tiêu bán thành phẩm với giá trị khoảng 86,8 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 86,2 tỷ đồng). Công ty chưa xác định được giá trị thuần có thể thực hiện được của các mặt hàng này để trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 - “Hàng tồn kho”. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về số dự phòng công ty cần trích lập đối với hàng tồn kho nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho cho mặt hàng hạt nhựa với số tiền khoảng 2,2 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 5,3 tỷ đồng) và mặt hàng cao su với số tiền khoảng 2,1 tỷ đồng. Nếu Công ty trích lập theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 – “Hàng tồn kho” thì lỗ kế toán trước thuế năm 2017 của công ty sẽ tăng 4,3 tỷ đồng và khoản mục “Hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 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 2017, 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 hợp nhất (riêng).

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như trình bày tại thuyết minh số 9 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 đánh giá và nhận thấy giá trị thị trường của các tài sản đảm bảo cao hơn giá trị các khoản phải thu và có khả năng thu hồi toàn bộ các khoản nợ phải thu này. Theo đó công ty không thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi cho các khoản phải thu nêu trên. 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) 2017 ký ngày 21 /03/2018).

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 86,2 tỷ đồng hàng sắt thép và tiêu nguyên liệu chậm luân chuyển tại thời điểm 31/12/2016 đã bán trong năm 2017. Tại ngày 31/12/2017, trong hàng tồn kho không xác định được giá trị thuần có thể thực hiện được, có khoảng 37 tỷ đồng hàng chậm luân chuyển, đều là sắt thép. Còn lại là hàng nguyên liệu tiêu được dùng để sản xuất gia vị chất lượng cao trong năm 2018, gồm nhiều loại tiêu tồn dưới một năm với các phẩm chất khác nhau. Hàng tồn kho công ty phần lớn đã ký hợp đồng bán và nhận cọc, sẽ giao hàng trong tương lai. Với kế hoạch 2018, Pitco tin rằng sẽ hạn chế được rủi ro giảm giá hàng tồn kho.

Với diễn biến giá xăng dầu thế giới tăng gần đây, Pitco tin rằng trong năm 2018 giá hạt nhựa và cao su sẽ cải thiện, tạo điều kiện giải phóng hàng tồn kho và giảm thiểu tối đa dự phòng giảm giá.

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. Đính kèm theo công văn này là xác nhận của công ty kiểm toán Deloitte về những giải trình nói trên.

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

Số: 432/VN1A-HN-CV

Hà Nội, ngày 27 tháng 3 năm 2018

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Petrolimex

Về việc: *Giải trình của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Petrolimex về một số nội dung tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.*

Thưa các Quý Ông,

Phúc đáp Công văn số 196/2018/PIT-CBTT ngày 26 tháng 3 năm 2018 của Quý Công ty về việc giải trình các vấn đề ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Petrolimex cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017, chúng tôi nhận thấy ý kiến giải trình tại Công văn số 197/2018/PIT-CBTT ngày 26 tháng 3 năm 2018 của Quý Công ty gửi Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước là phù hợp với các giải trình Công ty đã cung cấp cho kiểm toán viên trong quá trình kiểm toán, các vấn đề này đã được chúng tôi trình bày trong Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 số 664/VN1A-HN-BC ngày 21 tháng 3 năm 2018 và Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 số 665/VN1A-HN-BC ngày 21 tháng 3 năm 2018.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Văn thư

CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Huy Công