

Số: 899/CV-CKDK-TCKT

Hà Nội, ngày 06 tháng 09 năm 2012

V/v: Giải trình lưu ý của kiểm toán trong  
báo cáo tài chính bán niên 2012 được soát xét

**Kính gửi:** ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí (PSI) xin được gửi tới Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và các Sở Giao dịch lời chào trân trọng.

Theo quy định tại thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, PSI xin giải trình các ý kiến ngoại trừ/lưu ý của kiểm toán trong Báo cáo tài chính bán niên năm 2012 (30.6.2012) như sau:

1/ Kiểm toán lưu ý: Không đưa ra ý kiến về các khoản dự phòng giảm giá các khoản đầu tư cổ phiếu chưa niêm yết (OTC) của Công ty và ảnh hưởng (nếu có) tới các khoản mục khác có liên quan trên báo cáo tài chính do cho rằng không thể xác định được mức độ hợp lý của các báo giá về giá trị thị trường của các cổ phiếu chưa niêm yết của Công ty để xác định dự phòng giảm giá khoản đầu tư ngắn hạn.

Công ty xin giải trình như sau: Công ty đã thu thập 03 báo giá cổ phiếu OTC của 3 công ty chứng khoán, các thông tin tài chính để phục vụ cho việc đánh giá, trích lập dự phòng các khoản đầu tư, hợp tác đầu tư, quản lý danh mục, ... theo đúng quy định hiện hành. Các báo giá này đã được thu thập độc lập, thông tin khách quan và trên cơ sở đó Công ty đã trích lập dự phòng đầy đủ theo nguyên tắc thận trọng kế toán và trên cơ sở các thông tin thu thập được tại ngày báo cáo.

2/ Kiểm toán lưu ý: Không thể xác định được mức độ hợp lý về giá trị các Quyền sử dụng đất trồng cây lâu năm được định giá 20.621.240.000 đồng tại thời điểm tháng 1 năm 2012 được dùng để đảm bảo cho khả năng thanh toán các khoản công nợ hợp tác đầu tư tại Chi nhánh Hồ Chí Minh.

Công ty giải trình như sau: Trong số dư hợp đồng hợp tác đầu tư với cá nhân tại ngày 30 tháng 6 năm 2012 tại chi nhánh Hồ Chí Minh, bao gồm 56.191.530.418 đồng phải thu một nhóm nhà đầu tư. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2012, nhà đầu tư đã sử dụng các giấy chứng nhận quyền sử dụng đất tại thành phố Hồ Chí Minh và một số tài sản khác bằng tiền mặt và chứng khoán với tổng giá trị 64.899.827.496 đồng để đảm bảo cho khả năng thanh toán cho số dư nợ này. Công ty đã ký hợp đồng với một công ty thẩm định giá độc lập để định giá các quyền sử dụng đất nêu trên. Tuy nhiên, hai (2) lô đất với giá trị 20.621.240.000 đồng được định giá tại thời điểm tháng 01 năm 2012 và dựa trên giá định các lô đất này sẽ được chuyển đổi thành công mục đích sử dụng từ đất trồng cây lâu năm và đất trồng lúa thành đất ở. Tại ngày phát hành báo cáo kiểm toán soát xét, việc chuyển đổi mục đích sử dụng của lô đất trên vẫn đang xúc tiến thực hiện và chờ các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Công ty tin tưởng rằng, giá trị quyền sử dụng đất nêu trên đã được định giá phù hợp với giá thị trường, tài sản bảo đảm có tính thanh khoản cao và cùng với các tài sản đảm bảo



bằng tiền và chứng khoán khác đủ để bù đắp số dư các khoản phải thu có liên quan nên Công ty không trích lập dự phòng phải thu đối với các khoản phải thu này.

3/Kiểm toán lưu ý: Như trình bày tại Thuyết minh số 8, phần thuyết minh báo cáo tài chính, trong năm 2011, Công ty đã ghi nhận doanh thu và khoản phải thu phần doanh thu cổ tức năm 2011 từ một khoản đầu tư với số tiền 11.006.414.000 đồng trên cơ sở Hội đồng quản trị của đơn vị nhận đầu tư đã đồng ý chủ trương tạm ứng 10% cổ tức năm 2011 cho Công ty. Tuy nhiên, Đại hội đồng cổ đông của công ty nhận đầu tư chính thức công bố cho các cổ đông về việc chia cổ tức cho các cổ đông vào tháng 5 năm 2012 với mức trả cổ tức là 18%. Nếu ghi nhận doanh thu tại thời điểm Công ty chính thức được quyền được nhận cổ tức, doanh thu từ hoạt động kinh doanh chứng khoán cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 6 năm 2012 sẽ tăng 11.006.414.000 đồng và doanh thu năm 2011 và khoản phải thu khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2011 sẽ giảm đi với số tiền tương ứng.

Công ty giải trình như sau: Trong nội dung này Kiểm toán đã nêu khá rõ và Công ty cũng đã thực hiện hạch toán theo đúng quy định hiện hành. Phần cổ tức được nhận là 18%, tuy nhiên do đã hạch toán 10% tạm ứng cổ tức vào cuối năm 2011 (trên cơ sở Hội đồng quản trị của đơn vị nhận đầu tư đã đồng ý chủ trương tạm ứng 10% cổ tức năm 2011 cho Công ty) nên Công ty chỉ hạch toán phần 8% còn lại vào 6 tháng đầu năm 2012 theo đúng quy định.

Trên đây là giải trình của PSI đối với các ý kiến ngoại trừ/lưu ý của kiểm toán trong Báo cáo tài chính bán niên năm 2012 (30.6.2012) được soát xét theo quy định của thông số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Kính báo cáo!

**Nơi nhận:**

- Như trên
- CT HĐQT (để b/c)
- Lưu VT, Ban TCKT



Phạm Quang Huy