



PETROLIMEX

Vv: Giải trình báo cáo tài chính hợp nhất đã
được soát xét từ 01/01/2011 đến 30/06/2011

Hà Nội, ngày 30 tháng 09 năm 2011

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

Công ty cổ phần Gas Petrolimex (gọi tắt là PGC) xin gửi tới Quý Sở lời chào trân trọng.
Căn cứ Báo cáo tài chính hợp nhất quý II năm 2011 đã được Công ty TNHH Deloitte Việt Nam (gọi tắt là Deloitte) kiểm toán, Công ty cổ phần Gas Petrolimex xin giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên và chênh lệch số liệu lợi nhuận trước thuế 6 tháng trên báo cáo tài chính hợp nhất trước và sau soát xét như sau:

1. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên:

Trong báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét, Công ty Deloitte có ý kiến: “Phạm vi công tác soát xét của chúng tôi không bao gồm báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ 01 tháng 01 năm 2011 đến 30 tháng 06 năm 2011 của:

- (1) Công ty TNHH Cơ khí Gas PMG - công ty con của Công ty - với lợi nhuận sau thuế và tài sản thuần tại ngày 30 tháng 06 năm 2011 lần lượt là 1.244.730.478 đồng và 24.824.438.958 đồng;
- (2) Công ty TNHH Đầu tư Thương mại PLG – liên doanh giữa Công ty và Công ty cổ phần Hóa dầu Petrolimex – với lỗ sau thuế và tài sản thuần tại ngày 30 tháng 06 năm 2011 lần lượt là 639.898.011 đồng và 9.005.680.636.

Trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của hạn chế phạm vi công ty soát xét nêu trên, chúng tôi không thấy có sự kiện nào để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2011 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2011 đến ngày 30 tháng 06 năm 2011 phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam.”



Công ty xin giải trình như sau:

- Công ty TNHH Cơ khí gas PMG (gọi tắt là PMG) là công ty TNHH hai thành viên, trong đó Công ty cổ phần Gas Petrolimex giữ 51% vốn điều lệ. Hiện nay, Công ty PMG được kiểm toán bởi công ty kiểm toán khác và không thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính quý (chỉ thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính năm). Vì vậy, Công ty Deloitte đã đưa ra hạn chế phạm vi soát xét trên báo cáo kết quả công tác soát xét báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty PGC cho kỳ hoạt động từ 01/01/2011 đến 30/06/2011.
- Công ty TNHH Đầu tư Thương mại PLG (gọi tắt là PLG) là công ty liên doanh giữa công ty và Công ty cổ phần Hóa dầu Petrolimex, trong đó PGC chiếm 50% vốn điều lệ. Công ty PLG đang được kiểm toán bởi công ty kiểm toán khác và không thực hiện kiểm toán quý (chỉ thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính năm). Vì vậy, Công ty TNHH Deloitte Việt Nam cũng đưa ra hạn chế phạm vi soát xét trên báo cáo kết quả công tác soát xét báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty PGC cho kỳ hoạt động từ 01/01/2011 đến 30/06/2011.

2. Về lợi nhuận trước thuế 6 tháng trên BCTC hợp nhất soát xét giảm 4.080.118.433 đồng (giảm 25%) so với trước soát xét, Công ty xin giải trình như sau:

STT	Các chỉ tiêu chênh lệch	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch
1	Doanh thu hoạt động tài chính	6.064.597.282	5.503.077.570	(561.519.712)
2	Chi phí tài chính	48.019.536.228	50.569.845.682	2.550.309.454
3	Chi phí quản lý doanh nghiệp	33.077.633.225	34.045.922.491	968.289.266
4	Lợi nhuận trước thuế	16.311.028.337	12.230.909.905	(4.080.118.432)

- Doanh thu tài chính sau soát xét giảm 561.519.712 đồng so với trước soát xét, đây là số lợi nhuận còn lại của năm 2010 được chia từ công ty PMG và Công ty PGC thực nhận trong kỳ, Số tiền này được Công ty PGC ghi nhận trên báo cáo tài chính công ty mẹ và báo cáo tài chính hợp nhất.
Theo ý kiến kiểm toán của Công ty Deloitte, thì số lợi nhuận này được ghi nhận vào doanh thu tài chính Công ty ty mẹ nhưng khi hợp nhất báo cáo tài chính phải loại trừ phần lợi nhuận công ty PGC nhận từ công ty PMG tương ứng với số lợi nhuận công ty PMG chuyển.
- Chi phí tài chính sau soát xét tăng 2.550.309.454 đồng bao gồm:

- Tăng chi phí dự phòng khoản đầu tư vào công ty cổ phần Taxi Gas Sài Gòn Petrolimex (gọi tắt là PGT) là 2.374.454.590 đồng. Công ty PGT là công ty liên kết, trong đó Công ty PGC giữ 23%. Trước ngày 29/04/2011, Công ty PGC vẫn thực hiện hợp nhất báo cáo và xác định kết quả kinh doanh theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Từ ngày 29/04/2011, theo nghị quyết Đại hội cổ đông năm 2011, Công ty PGC sẽ thực hiện thoái vốn đầu tư vào Công ty PGT trên sản chứng khoán. Vì vậy, theo ý kiến kiểm toán Deloitte, khoản đầu tư vào công ty PGT phải được phân loại và định giá lại đồng thời theo dõi như một khoản đầu tư ngắn hạn. Số liệu cụ thể như sau:

- + Trị giá của 2.138.038 cổ phần PGT đầu tư theo giá gốc là 20.377.064.426 đồng.
- + Trị giá của 2.138.038 cổ phần PGT xác định theo phương pháp vốn chủ là 22.751.519.016 đồng.
- + Chênh lệch 2.374.454.590 đồng
- Ngoài ra, tăng chi phí lãi vay phải trả ngân hàng tính bổ sung cho hai ngày 29 và 30/06/2011 là 175.854.864 đồng
- Chi phí quản lý doanh nghiệp sau soát xét tăng 968.289.266 đồng là do hạch toán bổ sung chi phí dự phòng phải thu khó đòi đến thời điểm 30/06/2011.

Trên đây là giải trình của Công ty về báo cáo tài chính hợp nhất soát xét quý II năm 2011 để Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh và các nhà đầu tư được biết./.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Nt;
- Công ty TNHH Deloitte Việt Nam
- Lưu VT, KTTC.

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY



TỔNG GIÁM ĐỐC
Trần Văn Thanh

Số: 307 /Deloitte-AUDHN-OL

Ngày 03 tháng 10 năm 2011

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN GAS PETROLIMEX

Về việc: Giải trình của PGC về hạn chế phạm vi soát xét báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2011 đến ngày 30/6/2011

Thưa Quý Công ty,

Chúng tôi đã nhận được Công văn số 1027/ PGC-CV-KTTC ngày 30/9/2011 của Công ty Cổ phần Gas Petrolimex (gọi tắt là PGC) đề nghị xác nhận nội dung liên quan đến hạn chế phạm vi soát xét đối với báo cáo tài chính hợp nhất của PGC cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2011 đến ngày 30/6/2011.

Liên quan đến Mục 1 - “Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên” được PGC trình bày trong Công văn số 1027/PGC-CV-KTTC gửi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh, chúng tôi xác nhận phạm vi công việc soát xét của chúng tôi bị hạn chế. Báo cáo tài chính của Công ty TNHH Cơ khí Gas PMG (Công ty con của PGC) và Công ty TNHH Đầu tư Thương mại PLG (Công ty liên kết của PGC) được kiểm toán bởi các Công ty kiểm toán khác và không được thực hiện kiểm toán/soát xét theo quý. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục để khắc phục hạn chế này, theo đó, chúng tôi đã trình bày hạn chế phạm vi soát xét trên Báo cáo kết quả công tác soát xét báo cáo tài chính hợp nhất của PGC cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2011 đến ngày 30/6/2011.

Nếu Quý Công ty có câu hỏi nào, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi để cùng trao đổi.

Trân trọng!

CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM

Nơi nhận:

- Như trên

- Lưu VT



Phó Tổng Giám đốc

Khúc Thị Lan Anh