

Số: 1479/BSR-TCKT

Quảng Ngãi, ngày 22 tháng 3 năm 2019

V/v giải trình nguyên nhân về chênh lệch  
số liệu và ý kiến kiểm toán tại BCTC 2018  
đã được kiểm toán

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Thực hiện theo quy định tại 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 và căn cứ Quyết định số 606/QĐ-SGDHN ngày 29/9/2016 về việc ban hành quy chế công bố thông tin tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội, Công ty Cổ phần Lộc hóa dầu Bình Sơn (BSR – mã chứng khoán BSR) giải trình một số nội dung liên quan đến Báo cáo kiểm toán độc lập số 673/VN1A-HN-BC và số 674/VN1A-HN-BC ngày 21 tháng 3 năm 2019 của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 7 năm 2018 đến ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Công ty Cổ phần Lộc hóa dầu Bình Sơn như sau:

**1. Chênh lệch lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trước kiểm toán và sau kiểm toán:**

Đơn vị tính: tỷ đồng

Chỉ tiêu	Số trước kiểm toán	Số sau kiểm toán	Chênh lệch	
			Số tiền	%
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
<b>Báo cáo tài chính riêng</b>				
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	200.76	274.87	74.11	36.91%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	16.64	24.13	7.48	44.97%
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	184.12	250.74	66.62	36.18%
<b>Báo cáo tài chính hợp nhất</b>				
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	170.67	253.42	82.76	48.49%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	17.33	24.81	7.48	43.19%
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	150.04	226.14	76.10	50.72%

Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế 6 tháng cuối năm 2018 của BSR tại báo cáo tài chính (BCTC) riêng được kiểm toán và báo cáo tài chính hợp nhất được kiểm toán có sự thay đổi tăng so với báo cáo trước kiểm toán chủ yếu do thay đổi các khoản trích lập dự phòng như sau:

+ Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại BCTC được kiểm toán giảm 56 tỷ đồng so với BCTC trước kiểm toán do giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho (dầu thô, sản phẩm) tại thời điểm lập BCTC sau kiểm toán cao hơn so với thời điểm lập BCTC trước kiểm toán (giá dầu thô, sản phẩm bình quân cả tháng 01/2019 cao hơn giá dầu thô, sản phẩm ngày 14/01/2019).

+ Trích lập dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn tại BCTC kiểm toán giảm 16 tỷ đồng so với báo cáo trước kiểm toán do lỗ trong 6 tháng cuối năm của Công ty Cổ phần nhiên liệu Sinh học Dầu khí Miền Trung (BSR-BF – Công ty con của Công ty) tại báo cáo sau kiểm toán thấp hơn số trước kiểm toán.

Vì vậy, tổng lợi nhuận kế toán trước thuế tại BCTC riêng được kiểm toán tăng 74,11 tỷ đồng so với BCTC trước kiểm toán (tương đương 36,91%); dẫn đến chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 7,48 tỷ đồng và lợi nhuận sau thuế TNDN tăng 66,62 tỷ đồng (tương đương 36,18%).

Theo đó, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại BCTC hợp nhất được kiểm toán tăng 76,10 tỷ đồng so với trước kiểm toán (tương đương tăng 50,72%)

## **2. Giải trình các vấn đề liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ, nhấn mạnh trên BCTC riêng và BCTC hợp nhất được kiểm toán:**

### **a. Ý kiến ngoại trừ:**

Công ty đã đánh giá, xác định giá trị tổn thất của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Nhiên liệu Sinh học Dầu khí Miền Trung (“BSR-BF” - Công ty con của Công ty) tương đương với giá trị dự phòng đầu tư tài chính dài hạn vào BSR-BF đã trích lập tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và quyết định sử dụng toàn bộ giá trị khoản dự phòng đã trích lập để bù đắp tổn thất tại thời điểm chuyển thành công ty cổ phần với số tiền khoảng 536 tỷ đồng. Giá trị tổn thất của khoản đầu tư vào BSR-BF tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 có thể thay đổi tùy thuộc vào sự phê duyệt của các cơ quan có thẩm quyền. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị tổn thất của khoản đầu tư vào BSR-BF. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

### **Giải trình của Công ty về ý kiến ngoại trừ:**

Căn cứ Mục a khoản 2 điều 21 Nghị định 126/2017/NĐ-CP về chuyển doanh nghiệp nhà nước và công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do doanh nghiệp nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành công ty cổ phần có quy định “Số dư các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi (nếu có) được sử dụng để bù đắp các tổn thất theo quy định hiện hành, số còn lại hoàn nhập vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp cổ phần hóa”; căn

3378  
ÔNG  
DỖ PI  
D C HC  
BÌNH  
VH OI

cứ khoản 1 Điều 18, khoản 3 Điều 32 Nghị định 126/2017/NĐ-CP về xác định giá trị vốn đầu tư của doanh nghiệp cổ phần hóa tại các doanh nghiệp khác, theo đó Công ty đã xác định khoản tổn thất đầu tư tài chính vào BSR-BF theo số lỗ lũy kế trên BCTC của BSR-BF tương ứng với tỷ lệ góp vốn của BSR (bằng số dư trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính vào BSR-BF đến thời điểm 30/6/2018) nên toàn bộ khoản dự phòng này được sử dụng để bù đắp tổn thất.

Tại ngày lập báo cáo tài chính năm 2018, các cơ quan có thẩm quyền chưa có quyết định, phê duyệt về việc quyết toán cổ phần hóa tại BSR, vì vậy theo ý kiến Kiểm toán, Kiểm toán không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị tổn thất của khoản đầu tư vào BSR-BF.

***b. Ý kiến nhấn mạnh:***

b.1. Báo cáo tài chính kèm theo được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 7 năm 2018 (ngày Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần) đến ngày 31 tháng 12 năm 2018. Số liệu trình bày ở cột so sánh của báo cáo tài chính hợp nhất là số liệu tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và kỳ hoạt động sáu (6) tháng từ ngày 01 tháng 01 năm 2018 đến ngày 30 tháng 6 năm 2018 của Công ty TNHH MTV Lọc hóa dầu Bình Sơn (đơn vị cổ phần hóa). Tại ngày lập báo cáo tài chính, các cơ quan có thẩm quyền chưa thực hiện kiểm tra và phê duyệt quyết toán cổ phần hóa tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

b.2. Như trình bày tại Thuyết minh số 37 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, BSR-BF đã tạm ghi tăng nguyên giá các tài sản cố định của dự án Nhà máy Nhiên liệu Sinh học Bio-Ethanol Dung Quất (“Nhà máy”) trong năm 2014. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất, BSR-BF đang trong quá trình thực hiện các thủ tục quyết toán chi phí đầu tư xây dựng và tiếp tục thực hiện các kiến nghị của Thanh tra Chính phủ theo Thông báo số 3129/TB-TTCP ngày 24 tháng 11 năm 2016. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, lỗ lũy kế và thiếu hụt vốn lưu động để thanh toán các khoản nợ đến hạn của BSR-BF và các vấn đề khác nêu trên dẫn tới nghi ngờ về khả năng hoạt động liên tục của BSR-BF. Kế hoạch của Ban Giám đốc Công ty liên quan đến vấn đề này được trình bày tại Thuyết minh số 37.

***Giải trình của Công ty về ý kiến nhấn mạnh:***

b.1. Theo quy định tại Điều 104 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về nguyên tắc lập và trình bày báo cáo tài chính khi chuyển đổi hình thức sở hữu doanh nghiệp, Báo cáo tài chính kèm theo được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 7 năm 2018 (ngày Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần) đến ngày 31 tháng 12 năm 2018. Số liệu trình bày ở cột so sánh của báo cáo tài chính là số liệu tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và kỳ hoạt động sáu (6) tháng từ ngày 01 tháng 01 năm 2018 đến ngày 30 tháng 6 năm 2018 của Công ty TNHH MTV Lọc hóa dầu Bình Sơn (đơn vị cổ phần hóa).

AN  
DÀ  
SON  
NG

Tại ngày lập báo cáo tài chính này, các cơ quan có thẩm quyền chưa thực hiện kiểm tra và phê duyệt quyết toán cổ phần hóa tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

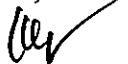
b.2. Công ty Cổ phần Nhiên liệu sinh học Dầu khí Miền Trung đã tạm ghi tăng nguyên giá các tài sản cố định của dự án Nhà máy Nhiên liệu Sinh học Bio-Ethanol Dung Quất (“Nhà máy”) với số tiền là 1.790 tỷ đồng trong năm 2014. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, BSR-BF đang trong quá trình thực hiện các thủ tục quyết toán chi phí đầu tư xây dựng và tiếp tục thực hiện các kiến nghị của Thanh tra Chính phủ theo Thông báo số 3129/TB-TTCP ngày 24 tháng 11 năm 2016. Giá trị quyết toán Nhà máy sẽ được điều chỉnh (nếu có) khi có phê duyệt của các cơ quan có thẩm quyền. Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá các kế hoạch hoạt động và tài chính của BSR-BF bao gồm hợp đồng hợp tác với một đối tác để vận hành lại nhà máy và cho rằng cơ sở lập báo cáo tài chính của BSR-BF theo nguyên tắc hoạt động liên tục là phù hợp.

Trên đây là giải trình các vấn đề liên quan đến việc thay đổi lợi nhuận trước/sau thuế tại BCTC trước và sau kiểm toán, các ý kiến kiểm toán ngoại trừ, nhấn mạnh trên BCTC riêng và hợp nhất được kiểm toán năm 2018 của Công ty Cổ phần Lọc hóa dầu Bình Sơn.

Trân trọng./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- HĐQT (để b/c);
- KSV (để b/c);
- TGD (để b/c);
- Ban KTKH;
- Lưu: VT, TCKT.



**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC  
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



**Đình Thái Hà**