

TẬP ĐOÀN DẦU KHÍ VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN
LỘC HÓA DẦU BÌNH SƠN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: AMS/BSR-TCKT

Quảng Ngãi, ngày 14 tháng 8 năm 2019

V/v giải trình nguyên nhân về chênh lệch số liệu và ý kiến kiểm toán tại BCTC đã được soát xét cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

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 ~~244~~/VN1A-HN-BC và số ~~242~~/VN1A-HN-BC ngày ~~17~~ tháng 8 năm 2019 của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 của Công ty Cổ phần Lộc hóa dầu Bình Sơn như sau:

1. Chênh lệch lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trước soát xét và sau soát xét:

Đơn vị tính: tỷ đồng

Chỉ tiêu	Số trước soát xét	Số sau soát xét	Chênh lệch	
			Số tiền	%
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Báo cáo tài chính riêng				
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	954,06	769,04	(185,02)	-19,39%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	47,74	39,61	(8,14)	-17,04%
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	906,32	729,44	(176,88)	-19,52%
Báo cáo tài chính hợp nhất				
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	927,71	746,71	(181,00)	-19,51%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	48,51	40,36	(8,15)	-16,80%
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	877,50	704,09	(173,41)	-19,76%

Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế 6 tháng đầu năm 2019 của BSR tại báo cáo tài chính (BCTC) riêng sau soát xét và báo cáo tài chính hợp nhất sau soát xét có sự thay đổi giảm so với báo cáo trước soát xét chủ yếu do các nguyên nhân sau:

+ Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại BCTC sau soát xét tăng 119,7 tỷ đồng so với BCTC trước soát xét do giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho (dầu thô, sản phẩm) tại thời điểm lập BCTC sau soát xét thấp hơn so với thời điểm lập BCTC trước soát xét (giá dầu thô, sản phẩm trong tháng 7/2019 càng ngày càng giảm, giá dầu thô, sản phẩm bình quân cả tháng 7/2019 – thời điểm lập báo cáo sau soát xét - thấp hơn giá dầu thô, sản phẩm bình quân 17 ngày đầu tháng 7/2019 – thời điểm lập báo cáo trước soát xét).

+ Một số chi phí của tháng 6/2017 nhưng nhận được hồ sơ trễ sau ngày chốt số liệu báo cáo trước soát xét dẫn đến ghi nhận thiếu chi phí, và đã được ghi nhận bổ sung khi lập báo cáo sau soát xét.

Vì vậy, tổng lợi nhuận kế toán trước thuế tại BCTC riêng sau soát xét giảm 185,02 tỷ đồng so với BCTC riêng trước soát xét (tương đương 19,39%); dẫn đến chi phí thuế TNDN hiện hành giảm 8,14 tỷ đồng và lợi nhuận sau thuế TNDN giảm 176,88 tỷ đồng (tương đương 19,52%).

Theo đó, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại BCTC hợp nhất sau soát xét giảm 173,41 tỷ đồng so với trước soát xét (tương đương giảm 19,76%)

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 soát xét:

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 soát xét 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

430
CỔ
CỔ
LỘC
BÌ
TÍNH C

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 6 tháng đầu năm 2019, 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 soát xét 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 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019. Số liệu trình bày ở cột so sánh của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc 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 hợp nhất giữa niên độ 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. Như trình bày tại Thuyết minh số 36 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 30 tháng 6 năm 2019, 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 Tổng Giám đốc Công ty liên quan đến vấn đề này được trình bày tại Thuyết minh số 36.

Giải trình của Công ty về ý kiến nhấn mạnh:

b.1. Theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về nguyên tắc lập và trình bày báo cáo tài chính, Báo cáo tài chính kèm theo được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019. Số liệu trình bày ở cột so sánh của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 của Công ty TNHH MTV Lọc hóa dầu Bình Sơn (đơn vị cổ phần hóa) cho mục đích cung cấp thông tin cho người đọc báo cáo tài chính. Thông tin so sánh này chỉ mang tính chất tham khảo.

378
JGT
PHÂN
IÓA D
H SƠ
IANG

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 soát xét, các ý kiến kiểm toán ngoại trừ, nhấn mạnh trên BCTC riêng và hợp nhất sau soát xét cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 của Công ty Cổ phần Lọc hóa dầu Bình Sơn.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

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

TỔNG GIÁM ĐỐC



Bùi Minh Tiến

