

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: 1460/BSR-TCKT

Quảng Ngãi, ngày 20 tháng 3 năm 2020

V/v giải trình nguyên nhân về chênh lệch  
số liệu và ý kiến kiểm toán tại BCTC 2019  
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 17 tháng 3 năm 2020 của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 31 tháng 12 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 quý 4/2019 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	1.617,24	1.742,94	125,70	7,77%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	96,11	104,91	8,79	9,15%
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.521,13	1.638,04	116,91	7,69%
<b>Báo cáo tài chính hợp nhất</b>				
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.604,89	1.728,55	123,66	7,71%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	96,80	105,61	8,81	9,10%
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.507,44	1.622,29	114,86	7,62%

Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế quý 4 năm 2019 của BSR tại báo cáo tài chính (BCTC) riêng và báo cáo tài chính hợp nhất sau kiểm toán có sự thay đổi tăng so với báo cáo trước kiểm toán chủ yếu do thay đổi khoản trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, cụ thể như sau:

+ Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với dầu thô, thành phẩm và sản phẩm dở dang tại BCTC được kiểm toán giảm 128 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 15/01/2019).

+ Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với vật tư, phụ tùng, nguyên vật liệu khác tại BCTC kiểm toán tăng 8 tỷ đồng so với báo cáo trước kiểm toán do đánh giá lại các hàng hóa vật tư, phụ tùng quá hạn sử dụng hoặc hỏng hóc, rỉ sét, lão hóa, không đạt yêu cầu kỹ thuật để sử dụng.

Như vậy, tổng trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại BCTC được kiểm toán giảm 121 tỷ đồng so với BCTC trước kiểm toán, là nguyên nhân chính dẫn đến sự thay đổi chỉ tiêu lợi nhuận trước thuế trên BCTC.

Lợi nhuận kế toán trước thuế quý 4 năm 2019 tại BCTC riêng sau kiểm toán tăng 125,7 tỷ đồng so với BCTC trước kiểm toán (tương đương 7,77%); dẫn đến chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 8,79 tỷ đồng và lợi nhuận sau thuế TNDN tăng 116,91 tỷ đồng (tương đương 7,69%).

Theo đó, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp quý 4 năm 2019 tại BCTC hợp nhất được kiểm toán tăng 114,86 tỷ đồng so với trước kiểm toán (tương đương tăng 7,62%)

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

### **2.1. Ý kiến nhấn mạnh trên BCTC riêng:**

“Như trình bày tại Thuyết minh số 01 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, số liệu so sánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của báo cáo tài chính riêng cho kỳ hoạt động đầu tiên sau khi Công ty chuyển thành công ty cổ phần từ ngày 01 tháng 7 năm 2018 đến ngày 31 tháng 12 năm 2018 cho mục đích cung cấp thông tin và không so sánh được do kỳ kế toán không tương ứng. Tại ngày lập báo cáo tài chính riêng, 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.”



## ***2.2. Ý kiến nhân mạnh trên BCTC hợp nhất:***

2.2.1. “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 01 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, số liệu so sánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động đầu tiên sau khi Công ty chuyển thành công ty cổ phần từ ngày 01 tháng 7 năm 2018 đến ngày 31 tháng 12 năm 2018 cho mục đích cung cấp thông tin và không so sánh được do kỳ kế toán không tương ứng. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất, 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.”

2.2.2. “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 01 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty Cổ phần Nhiên liệu và Sinh học Dầu khí Miền Trung (“BSR-BF” - Công ty con của Công ty) 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 và hiện nay, đang tạm dừng hoạt động sản xuất. 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 Nhà máy và tiếp tục thực hiện các kiến nghị của Thanh tra Chính phủ theo Thông báo số 3129/TB-TTCT ngày 24 tháng 11 năm 2016. Tại ngày 31 tháng 12 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 Giám đốc BSR-BF liên quan đến vấn đề này được trình bày tại Thuyết minh số 01.”

### ***Giải trình của Công ty về ý kiến nhân mạnh:***

2.1. và 2.2.1. Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần từ ngày 01 tháng 7 năm 2018 do vậy số liệu trình bày ở cột so sánh của báo cáo tài chính là số liệu tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 và kỳ hoạt động sáu (6) tháng từ ngày 01 tháng 7 năm 2018 đến ngày 31 tháng 12 năm 2018 đến ngày 31 tháng 12 năm 2018.

Tại ngày lập báo cáo tài chính riêng và hợp nhất 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.

2.2.2. 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-TTCT 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

78  
T  
4N  
D  
N  
NGA

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 nhấn mạnh trên BCTC riêng và hợp nhất được kiểm toán 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);
- TGD (để b/c);
- VP HĐQT;
- Lưu: VT, TCKT, tramlth.

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



**Đình Thái Hà**

