

TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM-CTCP
CÔNG TY CỔ PHẦN XĂNG DẦU
DẦU KHÍ NAM ĐỊNH

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

Số: ~~143~~ /DKNĐ-TCKT

Nam Định, ngày 02 tháng 02 năm 2020

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty
Kiểm toán trên BCTC 2019

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX).

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt;

Căn cứ Hồ sơ, chứng từ phát sinh.

Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định đã công bố Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 04/2020/KT-AV-TC2 ngày 10/02/2020 có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 4.10; 6.2 và số 9 của phần thuyết minh Báo cáo tài chính, việc phân bổ khoản chi phí sửa chữa tài sản cố định phát sinh một lần có giá trị lớn chưa được áp dụng nhất quán; Công ty chưa xác định và trích lập đầy đủ các khoản dự phòng giảm giá đối với khoản đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty Cổ phần Bất động sản và Kỹ thuật xăng dầu Petecland, khoản dự phòng phải thu khó đòi đối với một số khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán. Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 kèm theo chưa bao gồm các khoản điều chỉnh do ảnh hưởng từ vấn đề nêu trên.

2. Ý kiến của Kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định tại ngày 31/12/2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

3. Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định xin giải trình ý kiến ngoại trừ trên như sau:

- Căn cứ vào kết quả hoạt động kinh doanh năm 2019, Để đảm bảo hiệu quả kinh doanh và thu nhập cho người lao động, trên cơ sở đánh giá thời gian hoạt động ở trạng thái tốt của tài sản sau khi được đầu tư, sửa chữa nâng cấp; Công ty đã thực hiện



xác định lại thời gian và giá trị phân bổ đối với các khoản chi phí sửa chữa tài sản cố định phát sinh một lần phù hợp với Chuẩn mực kế toán và các Quy định của Nhà nước về việc hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN

- Đối với khoản đầu tư tài chính vào Công ty Cổ phần Bất động sản và Kỹ thuật Xăng dầu Petecland (“Petecland”) với giá gốc là 5 tỷ đồng (chiếm 13,05% vốn điều lệ của đơn vị nhận đầu tư) phát sinh từ việc sáp nhập PETROMAT. Trong việc lập Báo cáo tài chính, Công ty chưa xác định và trích lập đầy đủ các khoản dự phòng giảm giá đối với khoản đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty Cổ phần Bất động sản và Kỹ thuật xăng dầu Petecland. Nguyên nhân do: Đến ngày phát hành báo cáo kiểm toán năm 2019, Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính năm 2019 đã được kiểm toán của Petecland nên không xác định được mức tổn thất để trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư tài chính vào Petecland.

- Công ty chưa thực hiện xác định và trích lập dự phòng đối với một số khoản công nợ của khách hàng đã quá hạn thanh toán do Công ty đã tiến hành làm việc với khách hàng, đánh giá được khả năng thanh toán của khách hàng trong thời gian tới. Bên cạnh đó, khách hàng đã và đang tiếp tục thanh toán cho Công ty

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định về ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán cho Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

Ban Giám đốc cam kết về các nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin đã công bố

Rất mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội xem xét, chấp thuận

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chủ tịch HĐQT (để bc);
- Ban Giám đốc;
- Công ty TNHH Kiểm toán An Việt;
- Lưu: P.TCKT; VT.



Hoàng Nguyên Thanh

