

Số: 111 /LUBE-TCKT

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 3 tháng 03 năm 2020

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ của Công ty Kiểm toán trên BCTC năm 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 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 theo Báo cáo kiểm toán độc lập Số 08/2020/KT-AV-TC2 ngày 24/02/2019 của Công ty Cổ phần Dầu nhờn PVOIL.

Theo Báo cáo kiểm toán có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1. Trong Báo cáo kiểm toán số 05/2019/KT-AVI-TC2 ngày 19/02/2019 về Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty, Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan tới việc kết thúc năm 2018, Công ty chưa đánh giá mức độ suy giảm về chất lượng và giá trị của một số loại nguyên liệu, vật liệu và thành phẩm tồn kho bị lỗi; chậm luân chuyển có giá gốc là 2.927.132.847 đồng để làm cơ sở lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Vấn đề này chưa được Công ty xử lý, khắc phục trong năm 2019 và được đánh giá là tiếp tục có ảnh hưởng Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

2. Trong số dư phải thu khác tại ngày 31/12/2019 của Công ty bao gồm khoản tạm ứng còn phải thu của Ông Phạm Gia Huấn với số tiền 626,16 triệu đồng phát sinh từ nhiều năm trước, Ông Huấn đã nghỉ việc Công ty theo Quyết định số 26/QĐ-PVOLUB ngày 15/2/2019. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng không thu thập được các bằng chứng xác nhận về số dư nợ phải thu tiền tạm ứng này tại ngày 31/12/2019. Công ty chưa đánh giá và xác định khả năng thu hồi đối với khoản phải thu nêu trên.

3. Trong số dư tài sản thiếu chờ xử lý tại ngày 31/12/2019 có số tiền 880.334.071 đồng là giá trị tài sản thiếu phát sinh từ trước năm 2018 vẫn chưa được Công ty xác định nguyên nhân và biện pháp xử lý. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Công ty Cổ phần Dầu nhờn PVOIL xin giải trình nội dung ngoại trừ theo Báo cáo kiểm toán như sau:



1. Theo kết quả kiểm kê hàng tồn kho tại ngày 31/12/2018 và quá trình kiểm kê tại ngày 31/12/2019, Công ty đã xác định một số loại nguyên liệu, vật liệu và thành phẩm tồn kho là dầu nhớt bị lỗi, suy giảm chất lượng. Do đặc thù về sản phẩm công ty cần nghiên cứu và đánh giá các loại nguyên liệu, vật liệu và thành phẩm để đưa vào sản xuất cho phù hợp theo đó Công ty vẫn đang trong quá trình thực hiện triển khai lập phương án để xử lý hết các lô hàng tồn đọng theo các quy định. Đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán chúng tôi chưa hoàn thành việc xác định các phương án xử lý theo đó, Công ty chưa có cơ sở cho việc trích lập dự phòng.

2. Khoản phải thu ông Phạm Gia Huấn số tiền 626,16 triệu đồng là các khoản tiền tạm ứng ông Huấn thực hiện tạm ứng phục vụ hoạt động kinh doanh của Công ty, trong năm 2019 ông Huấn nghỉ việc theo Quyết định số 26/QĐ-PVOLUB ngày 15/2/2019 nhưng chưa thực hiện nghĩa vụ hoàn tạm ứng đối với Công ty. Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, Công ty vẫn đang tiếp tục làm việc với ông Phạm Gia Huấn để xác nhận số dư và thu hồi số tiền tạm ứng nêu trên.

3. Trong số dư tài sản thiếu chờ xử lý tại ngày 31/12/2019 có 880.334.071 đồng là giá trị của một số loại hàng tồn kho thiếu phát sinh từ quá trình kiểm kê. Hiện tại, Công ty vẫn đang trong quá trình tiếp tục đối chiếu, xác định nguyên chênh lệch thiếu để xử lý theo quy định vào năm tài chính tiếp theo.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Dầu nhờn PV Oil về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán theo Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

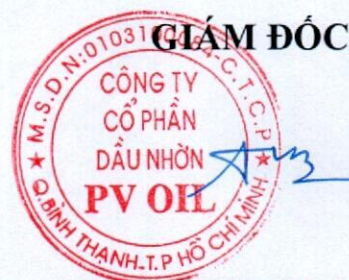
Ban Giám đốc Công ty cam kết về các nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin đã công bố

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.



Lê Văn Bách