



TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM (PV OIL) CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 174B/TMDK

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 9 năm 2020

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán
trên BCTC năm 2019

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

1. Tên Công ty: Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí – Petechim
2. Mã chứng khoán: PTV
3. Số Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 0305447723
4. Địa chỉ trụ sở chính: Lầu 11, Petroland Tower, số 12, Tân Trào, Q.7, Tp.HCM.
5. Điện thoại: (84.8)25.411.23.23 Fax: (84.8)25.411.23.32 Website: www.petechim.com.vn
6. Người thực hiện công bố thông tin: Đỗ Thị Bích Hà
7. Nội dung công bố thông tin:

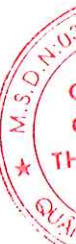
7.1. Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên báo cáo tài chính riêng năm 2019:

Trên báo cáo tài chính riêng đã được kiểm toán năm 2019 của công ty có ghi nhận ý kiến ngoại trừ như sau:

Như trình bày ở Thuyết minh số 6 bản Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, Công ty có khoản công nợ quá hạn từ Công ty Cổ phần Xây Lắp Đường Ống Bể Chứa Dầu Khí với giá trị là 33.345.000.000 đồng. Công ty đã nộp hồ sơ khiếu kiện lên tòa án nhân dân thành phố Vũng Tàu và đã nhận được Quyết định Công nhận sự thỏa thuận của các bên. Chúng tôi đánh giá các bằng chứng kiểm toán hiện có vẫn chưa đủ để đánh giá khả năng thu hồi đối với khoản phải thu này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh cho số liệu này hay không.

Theo biên bản biên bản làm việc vào giữa tháng 3/2020 về việc thi hành án theo Quyết định của Tòa án nhân dân Thành phố Vũng Tàu, Công ty Cổ phần Xây Lắp Đường Ống Bể Chứa Dầu Khí (DOBC) đã cam kết thanh toán cho Công ty thành 03 đợt từ ngày 30/4/2020 đến ngày 30/09/2020. Công ty hiện vẫn đang theo dõi và có các biện pháp nhằm yêu cầu DOBC thực hiện theo cam kết. Bên cạnh đó, công ty vẫn bảo lưu quyền gửi yêu cầu thi hành án trong trường hợp DOBC không thực hiện thanh toán đúng thỏa thuận tại cuộc họp.

Trong báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018, chúng tôi đã đưa ý kiến ngoại trừ liên quan đến việc giới hạn phạm vi kiểm toán liên quan đến giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho chậm luân chuyển của Công ty



với giá trị là 3.573.373.865 đồng. Trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty đã tiến hành thanh lý lô hàng tồn kho trên với giá trị 907.986.364 đồng. Chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá mức ảnh hưởng của khoản dự phòng năm trước đến báo cáo tài chính riêng năm nay, do đó chúng tôi cũng không thể xác định được số liệu cần phải điều chỉnh vào năm nay.

Công ty đã thực hiện thanh lý lô hàng tồn kho theo đúng quy chế và ghi nhận đầy đủ kết quả thanh lý theo giá trị thực tế phát sinh trong năm 2019.

Trong báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018, chúng tôi đưa ý kiến ngoại trừ liên quan đến khoản đầu tư Công ty Cổ phần Công nghệ Thông tin, Viễn thông và Tự động hóa (Công ty con) do suy giảm giá trị đầu tư nhưng chưa được lập dự phòng theo Chuẩn mực Kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam với số tiền là 735.459.479 đồng. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, khoản đầu tư tài chính này không cần lập dự phòng do không bị suy giảm giá trị đầu tư. Nếu Công ty ghi nhận đúng kỳ thì khoản mục "Lỗi lũy kế" trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 sẽ tăng 735.459.479 đồng; đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019, chỉ tiêu "Chi phí tài chính" và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm/tăng một số tiền tương ứng.

Khoản dự phòng này liên quan đến chi phí được phân bổ theo quyết định của HĐQT Công ty Cổ phần Công nghệ Thông tin, Viễn thông và Tự động hóa (PAIC) (công ty con) thuộc dự án sản xuất thử nghiệm Pin mặt trời bằng công nghệ hóa hơi dưới áp lực không khí, Công ty đã thuyết minh cụ thể trong báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán năm 2018 của Công ty. Theo đó, năm 2019 là năm cuối cùng khoản chi phí này được phân bổ hết và không làm suy giảm giá trị đầu tư của Công ty vào PAIC.

7.2. Nội dung giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019:

Ngoài những ý kiến ngoại trừ của kiểm toán được nêu trong báo cáo tài chính riêng, trên báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán năm 2019 của công ty có ghi nhận thêm ý kiến ngoại trừ như sau:

Trong báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018, chúng tôi đã đưa ý kiến ngoại trừ liên quan đến khoản nợ phải thu được trình bày trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất với số tiền là 2.686.169.892 đồng. Trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty đã thu hồi công nợ với giá trị 644.728.197 đồng, trích lập dự phòng bổ sung 295.373.300 đồng, phần còn lại 1.646.068.395 đồng chưa được trích lập dự phòng. Chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi của các khoản công nợ cần lập dự phòng năm trước, các khoản dự phòng cần bổ sung trong năm nay, do đó chúng tôi cũng không thể xác định được số liệu cần phải điều chỉnh vào năm nay.

Khoản phải thu 1.646.068.395 đồng là khoản công nợ mà Công ty Cổ phần PAIC phải thu Tập đoàn Dầu khí Việt Nam liên quan đến dự án Pin mặt trời. Ban giám đốc Công ty PAIC đã đánh

giá trị trọng và khẳng định vẫn có thể thu hồi được khoản phải thu đã quá hạn nói trên và quyết định không trích lập dự phòng phải thu khó đòi. Ban giám đốc công ty PAIC đã có kế hoạch và thực hiện các biện pháp tích cực để thu hồi khoản công nợ này.

Như trình bày ở Thuyết minh số 13 của bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty chưa ghi nhận chi phí phát sinh liên quan dự án sản xuất thử nghiệm Pin mặt trời bằng công nghệ hoá hơi dưới áp lực không khí ("Dự án") không được phê duyệt quyết toán và do đó chúng tôi đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ với số tiền 4.648.717.816 đồng được trình bày ở khoản mục "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang". Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 93/NQ-HĐQT ngày 10 tháng 4 năm 2017 của Công ty Cổ phần Công nghệ Thông tin, Viễn thông và Tự động hóa Dầu khí, chi phí này được phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong 03 năm từ năm 2017 đến năm 2019. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, khoản mục "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang" trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất đã được phân bổ toàn bộ trong năm hiện hành, chi phí liên quan đến Dự án này được phân bổ và ghi nhận vào khoản mục "Chi phí khác" trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 với số tiền 1.549.572.606 đồng. Nếu Công ty hạch toán đúng theo Chuẩn mực Kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, khoản mục "Lỗi lũy kế" tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 sẽ tăng với số tiền 1.549.572.606 đồng; đồng thời, khoản mục "Chi phí khác" và "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" của báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 giảm và tăng với số tiền là 1.549.572.606 đồng.

Công ty PAIC đã thực hiện phân bổ chi phí này trong 03 năm theo Nghị quyết đã được Đại hội cổ đông phê duyệt và hoàn thành vào năm 2019.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT



TỔNG GIÁM ĐỐC

Đỗ Thị Bích Hà



