

Số: 536 /TMDK

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 9 năm 2020

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán
trên BCTC giữa niên độ năm 2020

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 2020:

Trên báo cáo tài chính riêng đã được kiểm toán giữa năm 2020 của công ty có ghi nhận ý kiến ngoại trừ như sau:

Như đã trình bày ở thuyết minh số V.3 trong Bản thuyết minh Báo cáo tài chính, khoản công nợ phải thu Công ty Cổ phần Xây lắp Đường ống Bể chứa Dầu khí với số tiền 33.345.000.000 VND đã quá hạn. Công ty đã nộp hồ sơ khiếu kiện lên Tòa án nhân dân TP. Vũng Tàu và đã nhận được Quyết định công nhận sự thỏa thuận của các bên về việc Công ty Cổ phần Xây lắp Đường ống Bể chứa Dầu khí sẽ thanh toán nợ gốc và lãi cho Công ty thành 3 đợt từ ngày 30 tháng 4 năm 2020 đến ngày 30 tháng 9 năm 2020. Tuy nhiên, cho đến thời điểm hiện tại, Công ty Cổ phần Xây lắp Đường ống Bể chứa Dầu khí vẫn chưa thanh toán cho Công ty theo lịch trả nợ đã cam kết. Các bằng chứng kiểm toán hiện có vẫn chưa đủ để đánh giá khả năng thu hồi đối với khoản nợ 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.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Công ty chưa trích lập đầy đủ dự phòng giảm giá cho khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Hậu cần Dầu khí Petechim, số dự phòng cần phải trích lập bổ sung là 735.459.479 VND. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty đã trích lập dự phòng đầy đủ cho khoản đầu tư góp vốn vào Công ty Cổ phần Hậu cần Dầu khí Petechim. Nếu Công ty ghi nhận đúng kỳ nghiệp vụ này thì số liệu so sánh kỳ trước trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ của chỉ tiêu “Chi phí tài chính” (mã số 22) và chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” (mã số 60) sẽ giảm một số tiền tương ứng.

Ngày 11 tháng 04 năm 2019, công ty đã ký hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01-19/HĐCN, cho ông Vũ Hoài Minh theo quyết định của HĐQT số 095/ND-TMDK ngày 09/5/2013. Ngày 25 tháng 06 năm 2020 đã hoàn thành thủ tục chuyển nhượng.

7.2. Nội dung giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa năm 2020:

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 giữa năm 2020 của công ty có ghi nhận thêm ý kiến ngoại trừ như sau:

Tập đoàn chưa trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi cho khoản công nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ Tập đoàn Dầu khí Quốc gia Việt Nam. Nếu khoản phải thu Tập đoàn Dầu khí Quốc gia Việt Nam được trích lập thì số liệu đầu năm và cuối kỳ trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ của chỉ tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” (mã số 137) sẽ tăng và chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (mã số 421) sẽ giảm với cùng một số tiền là 1.646.068.395 VND.

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 thận 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.

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015, Tập đoàn chưa ghi nhận chi phí phát sinh liên quan đến dự án sản xuất thử nghiệm Pin mặt trời bằng công nghệ hóa hơi dưới áp lực không khí do Dự án này không được phê duyệt quyết toán. 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 3 năm từ năm 2017 đến năm 2019. Nếu Công ty hạch toán đúng theo Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam thì trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019, chỉ tiêu “Chi phí khác” (mã số 32) sẽ giảm và chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” (mã số 60) sẽ tăng với cùng một số tiền là 800.000.000 VND.

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

