

Số: 1759/DVN-TCKT

TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 3 năm 2021

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ trên BCTC riêng
và hợp nhất đã kiểm toán tại ngày 31/12/2020

Kính gửi:

- Ủy Ban Chứng Khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính (BCTC) riêng và hợp nhất được kiểm toán tại ngày 31/12/2020 của Tổng công ty Dầu Việt Nam.

Tổng công ty Dầu Việt Nam (PVOIL) xin giải trình như sau:

I. Về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên BCTC

1. Tại BCTC riêng:

"Như trình bày tại Thuyết minh số 18 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, Tổng Công ty đang phản ánh trên khoản mục "Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết" khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí với giá trị là 285.506.255.661 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 285.506.255.661 đồng), đồng thời ghi nhận khoản dự phòng đầu tư tài chính dài hạn tương ứng là 3.695.427.956 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 3.007.231.569 đồng). Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán về sự suy giảm giá trị của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, dẫn đến việc chúng tôi đã đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ về báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày. Chúng tôi cũng không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về sự suy giảm giá trị của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí tại ngày 31 tháng 12 năm 2020. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty hay không".

2. Tại BCTC hợp nhất :

a. Nội dung chuyển tiếp năm trước tại Công ty mẹ

"Như trình bày tại Thuyết minh số 18 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, giá trị khoản đầu tư của Tổng Công ty vào Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí (công ty liên kết của Tổng Công ty) được phản ánh theo phương pháp vốn chủ sở hữu trên báo cáo tài chính hợp nhất với giá trị là 273.373.642.647 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019: 279.094.330.000 đồng). Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán về những thay đổi trong phần vốn góp của Tổng Công ty vào tài sản thuần của Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí sau ngày mua khoản đầu tư đến ngày 31 tháng 12 năm 2019, dẫn đến việc chúng tôi đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ về báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày. Chúng tôi cũng không thể thu thập đầy đủ các thông tin về những thay đổi trong phần vốn góp của Tổng Công ty vào tài sản thuần của Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí sau ngày mua khoản đầu tư

đến ngày 31 tháng 12 năm 2020. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này trên báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty hay không”.

- Khoản đầu tư tại Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí tại Phú Thọ (PVB) đã phát sinh từ trước khi cổ phần hóa PVOIL. Theo Thông báo số 385/TB-VPCP ngày 02 tháng 10 năm 2018 của Văn phòng Chính phủ, dự án Nhà máy nhiên liệu sinh học Phú Thọ được đề nghị xem xét phương án giải thể, phá sản theo quy định pháp luật.

PVOIL đã có văn bản trình Tập đoàn Dầu khí Việt Nam về việc triển khai phương án phá sản Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí; văn bản đề xuất được xác định lại khoản đầu tư này về mức 0 đồng khi thực hiện quyết toán cổ phần hóa (được hiểu là loại khoản đầu tư này ra khỏi công ty cổ phần). Trong quá trình thực hiện thủ tục phá sản dự án, nếu có phát sinh thu hồi từ thanh lý tài sản tại Nhà máy nhiên liệu sinh học Phú Thọ, PVOIL sẽ nộp toàn bộ về Quỹ Hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp. Vấn đề này đã được Tập đoàn Dầu khí Việt Nam xin ý kiến xử lý của Ủy Ban Quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp trong công văn số 3540/DKVN-HĐTV ngày 01 tháng 7 năm 2019 về sắp xếp lại, xử lý nhà đất và khó khăn vướng mắc trong quyết toán cổ phần hóa PVOIL.

Chính phủ đã đồng ý việc đưa dự án NLSH Phú Thọ ra khỏi danh sách 12 dự án chậm tiến độ, kém hiệu quả thuộc ngành Công Thương và chấp thuận phương án phá sản Công ty PVB để PVOIL thông qua/ thực hiện các thủ tục phá sản Công ty PVB theo quy định của pháp luật.

Tại ngày phát hành báo cáo tài chính này, PVOIL vẫn chưa nhận được phản hồi từ Tập đoàn Dầu khí Việt Nam, Ủy Ban Quản lý vốn Nhà nước tại doanh nghiệp và các cơ quan có thẩm quyền về việc triển khai phương án phá sản Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí.

b. Nội dung chuyển tiếp các năm trước tại công ty con (Petec):

“Nhu trình bày tại Thuyết minh số 08 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, Tổng Công ty đang ghi nhận phải thu khác từ Tập đoàn Dầu khí Việt Nam liên quan đến khoản lỗ lũy kế đến ngày 18 tháng 5 năm 2011 - là thời điểm Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư (“PETEC” - Công ty con của Tổng Công ty) chính thức chuyển sang loại hình công ty cổ phần với số tiền là 169.785.513.359 đồng. Khoản phải thu này phát sinh từ việc xác định phần vốn Nhà nước tại PETEC tại ngày 18 tháng 5 năm 2011 nhưng chưa được Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phê duyệt quyết toán. Chúng tôi không thể thu thập đầy đủ thông tin về giá trị quyết toán và khoản chênh lệch (nếu có) so với giá trị ghi nhận trên khoản mục phải thu khác này tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, dẫn đến việc chúng tôi đã đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ về báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày. Chúng tôi cũng không thể thu thập đầy đủ các thông tin này tại ngày 31 tháng 12 năm 2020. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này trên báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty hay không”.

Đây là khoản lỗ trong giai đoạn xác định giá trị doanh nghiệp (ngày 30/6/2010) đến thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần (ngày 18/05/2011) tại Tổng công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư (PETEC), đang chờ Tập đoàn Dầu khí Việt Nam phê duyệt giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần của Tổng công ty PETEC.

c. Nội dung chuyển tiếp các năm trước tại công ty con (PVOIL Sài Gòn):

“Nhu trình bày tại Thuyết minh số 15 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, nguyên giá tài sản cố định vô hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và ngày 31 tháng 12 năm 2019 bao gồm giá trị của các lô đất của Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn (PVOIL Sài Gòn - Công ty con của Tổng Công ty) chưa được cấp hoặc sang tên và chưa gia hạn chứng nhận quyền sử dụng đất cho PVOIL Sài Gòn với tổng số tiền là 29.702.935.030 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019: 32.415.453.930 đồng). Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về quyền sử dụng và thời gian sử dụng các lô đất này tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, dẫn đến việc chúng tôi đã đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ về báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày. Chúng tôi cũng không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về quyền sử dụng và thời gian sử dụng các lô đất này tại ngày 31 tháng 12 năm 2020. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này trên báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty hay không”.

PVOIL Sài Gòn đã khắc phục tình hình hoàn thiện các thủ tục đất đai, giá trị các lô đất theo ý kiến ngoại trừ của kiểm toán từ 32.415.453.930 đồng (năm 2019) giảm còn 29.702.935.030 đồng (năm 2020).

Đây là giá trị các lô đất do PVOIL Sài Gòn mua để đầu tư, xây dựng cửa hàng bán lẻ xăng dầu nhưng chưa hoàn thành các thủ tục chuyển nhượng sang tên PVOIL Sài Gòn hoặc chưa gia hạn thời gian thuê do các nguyên nhân sau: i) Còn mang tên Xí nghiệp XDDK Sài Gòn (là đơn vị tiền thân của PVOIL Sài Gòn) chưa hoàn thành thủ tục chuyển đổi tên; ii) Chưa hoàn thành thủ tục để chuyển đổi mục đích sử dụng đất từ đất nông nghiệp sang đất SXKD nên chưa chuyển quyền sử dụng đất sang PVOIL Sài Gòn; iii) Đã hết thời hạn thuê nhưng PVOIL Sài Gòn chưa làm xong thủ tục với địa phương để ký hợp đồng thuê đất mới.

II. Giải trình về số liệu lợi nhuận sau thuế năm 2020 trên BCTC riêng và hợp nhất thay đổi từ 10% trở lên so với cùng kỳ năm 2019

Chỉ tiêu	Kỳ này năm 2020 VND	Kỳ trước năm 2019 VND	Tăng giảm VND
Lợi nhuận sau thuế Công ty mẹ	(149.266.041.851)	289.652.143.473	(438.918.185.324)
Lợi nhuận sau thuế hợp nhất	(166.119.310.667)	325.220.620.952	(491.339.931.619)

Do ảnh hưởng của biến động giá xăng dầu thế giới và tác động mạnh của dịch bệnh CoVid-19 làm cho tình hình kinh doanh xăng dầu của các đầu mối nói chung và PVOIL nói riêng gặp rất nhiều khó khăn, dẫn đến kết quả hoạt động kinh doanh xăng dầu năm 2020 của toàn hệ thống PVOIL phải chịu một khoản lỗ lớn, làm cho Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ và các Công ty con năm 2020 giảm mạnh so với năm 2019.

Trên Báo cáo tài chính hợp nhất: ảnh hưởng bởi các yếu tố trên chủ yếu từ Công ty mẹ và các Công ty con làm giảm lợi nhuận sau thuế hợp nhất.

III. Giải trình về số liệu lợi nhuận sau thuế trên BCTC hợp nhất trước và sau kiểm toán

- Lợi nhuận sau thuế trước kiểm toán: (177.228.321.683) đồng
- Lợi nhuận sau thuế sau kiểm toán: (166.119.310.667) đồng
- Chênh lệch tăng: 11.109.011.016 đồng, tương ứng tỷ lệ tăng 6,27%

15054
G TY DJ
NAM
CO PHAI
HO CHI

Nguyên nhân chủ yếu: Cập nhật lợi nhuận của các công ty liên kết, liên doanh do tại thời điểm lập BCTC trước kiểm toán, PVOIL chưa nhận được đầy đủ BCTC quý 4/2020 chính thức của một số công ty liên kết, liên doanh, làm lợi nhuận sau thuế hợp nhất của PVOIL tăng 7.460.896.530 đồng. Còn lại là điều chỉnh khác sau kiểm toán của Công ty mẹ và các đơn vị thành viên khác.

Trên đây là nội dung giải trình của PVOIL về Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho kỳ hoạt động từ 01/01/2020 đến 31/12/2020.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT; TGD (để báo cáo);
- P.TGD Ng.Đ.Trình (để biết);
- Ban KS, KSNB (để biết);
- Ban KH, VP, CNTT (phối hợp);
- Lưu VT, TCKT (TV-04b).



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



Nguyễn Tuấn Tú

