

Số:.....**1166**...../ PLX - TCKT

Hà Nội, ngày ..**04**... tháng ..**09**... năm ..**2013**..



PETROLIMEX

V/v: Giải trình BCTC soát xét 6 tháng 2013

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam (Tập đoàn) xin gửi tới Quý Ủy ban chứng khoán Nhà nước lời chào trân trọng.

Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2013 của Tập đoàn được soát xét bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam đã được hoàn tất và công bố vào ngày 30/8/2013.

Căn cứ điểm 4 Điều 10 Mục 2 Thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài chính quy định: “Trường hợp Báo cáo tài chính bán niên được soát xét có các ý kiến ngoại trừ/lưu ý thì công ty phải công bố thông tin về giải trình đối với các ý kiến ngoại trừ/lưu ý đó”.

Liên quan đến các ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên về BCTC hợp nhất 6 tháng đầu năm 2013, Tập đoàn xin được giải trình như sau:

1. Nhóm ý kiến liên quan đến những ảnh hưởng trong công tác cổ phần hóa Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam trước đây:

Ý kiến của Kiểm toán viên: *“Như trình bày tại Thuyết minh số 4 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, theo Biên bản định giá của Công ty Cổ phần Định giá và Dịch vụ Tài chính Việt Nam (VDFC), giá trị một số khoản đầu tư dài hạn (đầu tư vào công ty con và công ty liên kết) của Tập đoàn được đánh giá tăng so với giá gốc khoản đầu tư. Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2012, sau khi thực hiện bù trừ khoản đầu tư của Tập đoàn với vốn chủ sở hữu tại các công ty nhận đầu tư, toàn bộ phần đánh giá tăng khoản đầu tư so với giá gốc đầu tư khi thực hiện cổ phần hóa, Tập đoàn ghi giảm khoản mục Chênh lệch đánh giá lại tài sản với số tiền là 1.176.366.703.099 VND. Hiện tại, Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Hệ thống kế toán Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể cho trường hợp nêu trên trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất của doanh nghiệp cổ phần hóa.*

Như trình bày tại Thuyết minh số 4 và 24 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, báo cáo tài chính kèm theo chưa bao gồm bất kỳ sự điều chỉnh nào liên quan đến việc đánh giá lại các khoản đầu tư tài chính dài hạn tại thời điểm chuyển

sang Công ty cổ phần vào ngày 01 tháng 12 năm 2011. Các số liệu liên quan đến việc đánh giá các khoản đầu tư tài chính dài hạn đã được phản ánh trên các khoản mục vốn đầu tư của chủ sở hữu và chênh lệch đánh giá lại tài sản có thể thay đổi tùy thuộc vào quyết định cuối cùng của cơ quan nhà nước có thẩm quyền do Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam chưa được quyết toán cổ phần hóa tại ngày 30 tháng 11 năm 2011.

Như trình bày tại Thuyết minh số 19 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, Tập đoàn đang ghi nhận giá trị quyền sử dụng đất phải trả ngân sách Nhà nước theo Biên bản xác định giá trị doanh nghiệp ngày 20 tháng 12 năm 2010 của VVFC đã được Bộ Công thương phê duyệt với số tiền là 807.056.965.432 VND. Tập đoàn đã điều chỉnh tăng phải trả ngân sách số tiền 4.285.600.000 VND do thay đổi đơn giá đất và thanh toán 6.331.000.000 VND cho ngân sách Nhà nước. Giá trị quyền sử dụng đất phải trả ngân sách Nhà nước còn lại với số tiền 805.011.565.432 VND chưa được Ủy ban Nhân dân các tỉnh, thành phố xác nhận. Giá trị này có thể thay đổi trong quá trình quyết toán cổ phần hóa Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam.”

Giải trình của Tập đoàn:

Kiểm toán viên đưa ra các ý kiến này nhằm lưu ý người đọc các vấn đề có thể làm thay đổi bảng cân đối kế toán hợp nhất đã công bố do các nguyên nhân sau:

- Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Hệ thống kế toán Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể đối với trường hợp xử lý phần chênh lệch tăng giá trị khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết so với giá gốc khoản đầu tư do kết quả xác định giá trị doanh nghiệp khi cổ phần hóa trong quá trình lập BCTC hợp nhất của doanh nghiệp cổ phần hóa.

- Tập đoàn chưa có Quyết định phê duyệt quyết toán cổ phần hóa Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam của các cơ quan chức năng Nhà nước nên các số liệu liên quan đến quyết toán cổ phần hóa chưa được điều chỉnh trong báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng 2013 của Tập đoàn.

2. Nhóm ý kiến liên quan đến những ảnh hưởng do đánh giá số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán:

Ý kiến của Kiểm toán viên: “*Như trình bày tại Thuyết minh số 4 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, do Tập đoàn phải mua ngoại tệ theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng thương mại công bố để thanh toán các khoản vay, nợ có gốc ngoại tệ tại ngày 30 tháng 6 năm 2013 nên Tập đoàn đã đánh giá một cách*

thận trọng và thực hiện ghi nhận chênh lệch tỷ giá các khoản tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm 30 tháng 6 năm 2013 theo Công văn số 1916/BTC-CDKT ngày 20 tháng 02 năm 2009 của Bộ Tài chính, để cung cấp thông tin đầy đủ cho các cổ đông và các Nhà đầu tư về kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2013. Theo đó, Công ty mẹ - Tập đoàn đã sử dụng tỷ giá bán ra của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam công bố tại ngày kết thúc kỳ kế toán để đánh giá số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Nếu thực hiện đánh giá lại chênh lệch tỷ giá cuối kỳ theo quy định tại Thông tư 179/2012/TT-BTC (“Thông tư 179”) quy định việc ghi nhận, đánh giá và xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá trong doanh nghiệp, số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá mua vào tại ngày này do Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương công bố thì chi phí tài chính cho kỳ hoạt động 6 tháng đầu năm 2013 sẽ giảm 66.548.138.175 VND.

Như trình bày tại Thuyết minh số 31 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, do sau ngày 30 tháng 6 năm 2013 tỷ giá bán ra của Ngân hàng thương mại luôn ở mức 21.246 VND/USD, cao hơn 46 VND/USD so với tỷ giá Tập đoàn đang sử dụng để đánh giá số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán theo Công văn số 1916/BTC-CDKT, nên tại ngày 30 tháng 6 năm 2013, Tập đoàn đã đánh giá một cách thận trọng và thực hiện ghi nhận lỗ chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh sau ngày khóa sổ khi thanh toán các khoản tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ với số tiền 46.992.022.248 VND để cung cấp thông tin đầy đủ cho các cổ đông và các Nhà đầu tư về kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2013. Nếu hạch toán theo các quy định hiện hành, chi phí tài chính cho kỳ hoạt động 6 tháng đầu năm 2013 sẽ giảm 46.992.022.248 VND.”

Giải trình của Tập đoàn:

- Kiểm toán viên đưa ra các ý kiến này nhằm lưu ý người đọc về sự khác biệt và những ảnh hưởng (nếu có) đến kết quả BCTC hợp nhất đã công bố của Tập đoàn do việc đánh giá lại các khoản nợ, vay có gốc ngoại tệ theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng TMCP Ngoại thương công bố. Tuy nhiên, theo Tập đoàn việc đánh giá một cách thận trọng đối với các khoản tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm 30 tháng 6 năm 2013 theo tỷ giá bán ra như tại văn bản 1916/BTC-CDKT ngày 20/02/2008 đã được Bộ Tài chính chấp thuận là phù hợp với điều kiện thực tế của Tập đoàn (do Tập đoàn phải mua ngoại tệ theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng thương mại công bố để thanh toán các khoản vay, nợ có gốc ngoại tệ. Ngoài ra, trong tháng 7/2013, Tập đoàn phải mua ngoại tệ theo tỷ giá trần (21.246 vnd/usd) để thanh toán các khoản vay, thanh toán L/C phải trả có số dư đến 30/6/2013).

- Mục đích việc đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng TMCP Ngoại thương công bố đối với các khoản nợ có gốc ngoại tệ đến ngày 30/6/2013 nhằm cung cấp một cách đầy đủ, thận trọng và chính xác về lợi nhuận thực tế 6 tháng 2013 cho các cổ đông và Nhà đầu tư.

3. Nhóm ý kiến do ảnh hưởng từ ý kiến ngoại trừ tại BCTC của các Công ty con:

Ý kiến của Kiểm toán viên: *“Tại ngày 30 tháng 6 năm 2013, công ty con của Tập đoàn là Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO (gọi tắt là “VIPCO”) đang theo dõi trên khoản mục “Tài sản ngắn hạn khác” khoản ký quỹ VIPCO đã chuyển cho Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Sản xuất Thiên Lộc Phú với số tiền là 19.163.000.000 VND. Khoản ký quỹ này được dùng để đặt cọc đảm bảo thực hiện thỏa thuận giữa VIPCO và Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Sản xuất Thiên Lộc Phú về việc Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Sản xuất Thiên Lộc Phú sẽ thu xếp vốn vay ưu đãi cho VIPCO, thời hạn giải ngân bắt đầu từ tháng 4 năm 2008. Tuy nhiên, đến ngày 30 tháng 6 năm 2013, chưa có khoản vốn vay nào được giải ngân theo thỏa thuận nêu trên. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2013, VIPCO chưa trích lập dự phòng đối với khoản ký quỹ này.*

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2013, công ty con của Tập đoàn là Tổng Công ty Hóa dầu Petrolimex - CTCP chưa trích lập đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi đối với một số khách hàng quá hạn thanh toán theo quy định hiện hành. Nếu trích lập bổ sung dự phòng đối với các khoản phải thu khó đòi theo quy định hiện hành thì chi phí quản lý doanh nghiệp 6 tháng đầu năm 2013 của Tập đoàn sẽ tăng lên 24,56 tỷ VND.”

Giải trình của Tập đoàn:

Công ty cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO và Tổng Công ty Hóa dầu Petrolimex – CTCP là các công ty con với tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn lần lượt là 54% và 79%. Các công ty này hiện đã niêm yết giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. Trong BCTC hợp nhất 6 tháng đầu năm 2013 đã được soát xét của hai công ty con này, kiểm toán viên của các công ty đã có ý kiến ngoại trừ như trên. Do đây là những công ty con có quy mô vốn/tài sản tương đối lớn, có ảnh hưởng nhất định đến BCTC hợp nhất của Tập đoàn, vì vậy Kiểm toán viên của Tập đoàn đã nêu lại các ý kiến này trong BCTC hợp nhất của Tập đoàn, nhằm để thông tin một cách đầy đủ đến người đọc các vấn đề có thể ảnh hưởng đến kết quả BCTC của Tập đoàn. Theo quy định, các công ty con này sẽ có nghĩa vụ giải trình với Ủy ban chứng khoán và Sở giao dịch chứng khoán về ý kiến ngoại trừ đã nêu trên.

Trên đây là nội dung giải trình về Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2013 đã được soát xét. Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, TGD (b/c);
- Thư ký TĐ, Phòng PR;
- Lưu VT/KTTC (Liên 7b).

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



Trần Ngọc Năm