

## CÔNG BỐ THÔNG TIN BẤT THƯỜNG

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

1/ Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN XĂNG DẦU DẦU KHÍ NAM ĐỊNH

- Mã chứng khoán: PND

- Địa chỉ: Số 115C ngõ Dầu khí – đường Giải Phóng – phường Trường Thi – thành phố Nam Định – tỉnh Nam Định.

- Điện thoại liên hệ: 0983103177

Fax: 0350.3864560

- E-mail: [xuanhanh@pvoil.com.vn](mailto:xuanhanh@pvoil.com.vn)

- Website: [www.pvoilnamdinh.com.vn](http://www.pvoilnamdinh.com.vn)

2/ Nội dung thông tin công bố:

Công bố thông tin bất thường về việc giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty TNHH Kiểm toán An Việt trên Báo cáo tài chính năm 2016 của PND.

3/ Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 20/02/2017 tại đường dẫn [www.pvoilnamdinh.com.vn](http://www.pvoilnamdinh.com.vn) (mục Quan hệ cổ đông).

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

*Tài liệu đính kèm: - Công văn giải trình số 164/DKNĐ-TCKT ngày 20/02/2017 của PND*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, KHĐT.



**Hoàng Nguyên Thanh**

TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM  
CÔNG TY CỔ PHẦN XĂNG DẦU  
DẦU KHÍ NAM ĐỊNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 164 /DKNĐ-TCKT

Nam Định, ngày 20 tháng 02 năm 2017

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của  
Công ty Kiểm toán trên BCTC 2016.

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 hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được  
kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt;

Căn cứ Hồ sơ, chứng từ phát sinh.

Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định đã công bố Báo cáo tài chính  
cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH  
Kiểm toán An Việt theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 06/2017/KT-AVI-TC2 ngày  
10/02/2017 có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

### 1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Trong Báo cáo kiểm toán số 05/2016/KT-AVI-TC2 ngày 24/02/2016 về Báo  
cáo tài năm 2015 của Công ty, Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ  
liên quan tới việc Công ty chưa phân bổ giá trị lợi thế thương mại vào chi phí, chưa  
xác định được mức tổn thất của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bất động sản và kỹ  
thuật xăng dầu Petecland (Gọi tắt là Petecland) để xác định giá trị dự phòng đầu tư tài  
chính dài hạn cần thiết phải trích lập. Trong việc lập Báo cáo tài chính 2016, Công ty  
đã phân bổ giá trị lợi thế thương mại năm 2015 vào chi phí của năm 2016 với số tiền  
khoảng 2,2 tỷ đồng; đến ngày 31/12/2016 Công ty chưa xác định mức tổn thất để lập  
dự phòng đối với khoản đầu tư tài chính vào Petecland.

Trong năm 2016, Công ty chưa xây dựng và áp dụng nhất quán chính sách bán  
hàng và tính giá tồn kho đối với các loại xăng dầu được mua từ nguồn Tổng công ty  
Dầu Việt Nam (giá mua chưa bao gồm thuế bảo vệ môi trường) và nguồn từ các doanh  
nghiệp đầu môi khác (giá mua đã bao gồm thuế bảo vệ môi trường) để làm cơ sở xác  
định tính hợp lý của việc ghi nhận giá vốn hàng bán, thuế bảo vệ môi trường phải nộp  
và kết quả kinh doanh trong năm của Công ty.



*(Handwritten signature)*



## **2. Ý kiến của Kiểm toán ngoại trừ**

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định tại ngày 31/12/2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

**Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định xin giải trình các nội dung trên như sau:**

### **1. Ý kiến ngoại trừ liên quan đến phân bổ lợi thế thương mại**

Giá trị lợi thế thương mại phát sinh khi thực hiện sáp nhập Công ty Cổ phần Vật tư Xăng dầu Petec vào Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định tại thời điểm 31/12/2014 có giá trị 22.421.168.992 đồng được Công ty phân bổ trong 10 năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính năm 2016, Công ty đã thực hiện phân bổ giá trị lợi thế thương mại của năm 2015 và 2016 vào chi phí năm 2016 với số tiền là 4.484.233.800 đồng (Giá trị phân bổ cho mỗi năm tương ứng là 2.242.116.900 đồng). Việc phân bổ nói trên đảm bảo thu hồi các khoản giá trị lợi thế thương mại trong 10 năm theo chính sách kế toán đã lựa chọn.

### **2. Ý kiến ngoại trừ liên quan đến dự phòng đầu tư vào Công ty Cổ phần Bất động sản và Kỹ thuật Xăng dầu Petecland (“Petecland”)**

Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Vật tư Xăng dầu Petec (PETROMAT) với giá gốc là 5 tỷ đồng (chiếm 13,05% vốn điều lệ của đơn vị nhận đầu tư) phát sinh từ việc sáp nhập PETROMAT. Trong việc lập Báo cáo tài chính hàng năm từ khi sáp nhập, Công ty chưa xác định được mức tổn thất đầu tư tài chính vào Petecland để thực hiện việc trích lập hoặc hoàn nhập dự phòng theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT - BTC ngày 07/12/2009. Tổng công ty Dầu Việt Nam (Công ty mẹ của Công ty) đã có Công văn số 4869/DVN-KH ngày 19/08/2016 về việc thoái vốn đầu tư trùng giữa các đơn vị thành viên Petecland và Cà phê Petec. Tính đến ngày phát hành báo cáo kiểm toán năm 2016, Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính năm 2016 đã được kiểm toán của Petecland nên không xác định được mức tổn thất để trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư tài chính vào Petecland.

### **3. Ý kiến ngoại trừ liên quan xây dựng chính sách bán hàng và tính giá tồn kho đối với các nguồn hàng.**

Căn cứ Kế hoạch mua hàng tối thiểu năm 2016 của Công ty từ các nguồn hàng của Tổng Công ty Dầu Việt Nam (PVOIL) và các doanh nghiệp đầu mối khác (ngoài Tổng công ty). Năm 2016, Công ty đã mua hàng của PVOIL và các đơn vị kinh doanh

đầu mỗi khác trên thị trường là Công ty TNHH Hải Hà; Công ty Xăng dầu B12; Chi nhánh Hà Nam - Công ty Xăng dầu Hà Nam Ninh.

Toàn bộ lượng hàng mua được vận chuyển về Kho Trung chuyển của Công ty, được lưu trữ trên cùng 1 hệ thống bể chứa theo từng mặt hàng và được tính giá xuất kho và tồn kho nhất quán theo phương pháp bình quân gia quyền chung đối với hàng mua từ PVOIL (Giá mua chưa bao gồm thuế bảo vệ môi trường) cũng như nguồn mua từ các doanh nghiệp đầu mối khác (Giá mua đã bao gồm thuế bảo vệ môi trường), việc theo dõi riêng từng nguồn mua để tính giá theo từng nguồn và quản lý hoạt động kinh doanh hiện tại là khó khăn, hơn nữa số lượng hàng tồn kho cuối kỳ so với lượng hàng đã nhập kho và tiêu thụ là không đáng kể, Công ty đánh giá ảnh hưởng của vấn đề này không làm sai lệch trọng yếu đến các số liệu và thông tin trên BCTC 2016 của Công ty. Hiện tại, chúng tôi cũng đang nghiên cứu đề xuất phương án để tổ chức theo dõi, tính giá riêng lẻ đối với từng nguồn hàng từ PVOIL và bên ngoài PVOIL để đảm bảo nguyên tắc nhất quán theo quy định.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định về ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán cho Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

Ban Giám đốc 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.

**GIÁM ĐỐC**



**Hoàng Nguyên Thanh**