

Số: 150 /DKND-TCKT

Nam Định, ngày 08 tháng 02 năm 2018

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của
Công ty Kiểm toán trên BCTC 2017.

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 31/12/2017 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 31/12/2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 04/2018/KT-AVI-TC2 ngày 05/02/2018 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 06/2017/KT-AVI-TC2 ngày 10/02/2017 về Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty, Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan tới việc Công ty 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 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) 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 (Từ 01/01/2017, Công ty đã xây dựng và áp dụng nhất quán chính sách bán hàng và tính giá tồn kho đối với các loại xăng dầu phát sinh mua mới từ nguồn Tổng công ty Dầu Việt Nam và các doanh nghiệp đầu mối khác). Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 chưa bao gồm các khoản điều chỉnh do ảnh hưởng từ những vấn đề nói trên.

2. Ý kiến của Kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của 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 31/12/2017, 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, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam 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 dự phòng đầu tư vào Công ty Cổ phần Bất động sản và Kỹ thuật Xăng dầu Petecland (“Petecland”)

Công ty Cổ phần Bất động sản và Kỹ thuật Xăng dầu Petecland (“Petecland”) 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 2017, Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính năm 2017 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.

2. Ý kiến về việc xây dựng và áp dụng nhất quán chính sách bán hàng và tính giá tồn kho đối với các loại xăng dầu

Từ 01/01/2017, Công ty đã xây dựng và áp dụng nhất quán chính sách bán hàng và tính giá tồn kho đối với các loại xăng dầu phát sinh mua mới từ nguồn Tổng công ty Dầu Việt Nam và các doanh nghiệp dầu mỡ khác

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 2017.

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.



Hoàng Nguyên Thanh