

Số: 2062/BSR-TCKT

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 4 năm 2018

V/v giải trình các vấn đề nhấn mạnh, ngoại  
trừ trong BCTC 2017 đã được kiểm toán

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

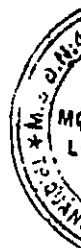
Thực hiện theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty TNHH một thành viên Lộc hóa dầu Bình Sơn (BSR – mã chứng khoán BSR) giải trình về các vấn đề ngoại trừ, nhấn mạnh trên báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính của BSR như sau:

**1. Nội dung ngoại trừ:**

Theo Thông báo số 3129/TB-TTCTP ngày 24 tháng 11 năm 2016, Thanh tra Chính phủ đã kết luận một số tồn tại trong quá trình đầu tư Nhà máy Nhiên liệu Sinh học Bio-Ethanol Dung Quất do Công ty Cổ phần Nhiên liệu sinh học Dầu khí Miền Trung (BSR-BF - Công ty con của Công ty) làm chủ đầu tư. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc BSR-BF đang làm việc với các bên có liên quan để giải quyết các kết luận và kiến nghị của Thanh tra Chính phủ. BSR-BF đã tạm ghi tăng nguyên giá các tài sản cố định của dự án trên với số tiền là 1.790 tỷ VND và đang thực hiện các thủ tục quyết toán chi phí đầu tư xây dựng. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về các điều chỉnh có thể phát sinh liên quan đến sự kiện này và giá trị quyết toán Nhà máy Nhiên liệu Sinh học Bio-Ethanol Dung Quất. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo có cần thiết phải điều chỉnh hay không.

***Giải trình của Công ty về ý kiến ngoại trừ:***

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017, (1) BSR-BF đang làm việc với các bên có liên quan để giải quyết các kết luận và kiến nghị của Thanh tra Chính phủ tại Thông báo số 3129/TB-TTCTP ngày 24 tháng 11 năm 2016 và (2) BSR-BF đang thực hiện các thủ tục chuẩn bị để quyết toán Nhà máy Nhiên liệu Sinh học Bio-Ethanol Dung Quất và đã tạm ghi tăng nguyên giá tài sản cố định của nhà máy với số tiền là 1.790 tỷ VND. Số liệu liên quan đến giá trị tài sản cố định của BSR-BF có thể thay đổi khi BSR-BF hoàn thành việc đánh giá ảnh hưởng của các vấn đề trên và hoàn



thành lập báo cáo quyết toán công trình xây dựng cơ bản trình cấp có thẩm quyền phê duyệt.

Do các kiểm toán viên không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về các điều chỉnh có thể phát sinh liên quan đến sự kiện này và giá trị quyết toán Nhà máy Nhiên liệu Sinh học Bio-Ethanol Dung Quất, các kiểm toán viên không thể xác định liệu báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo có cần thiết phải điều chỉnh hay không. Vì vậy, Deloitte Việt Nam có 01 đoạn ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính hợp nhất của BSR.

## **2. Nội dung nhấn mạnh:**

2.1. Công ty đã ghi giảm khoản mục hàng tồn kho và ghi tăng nguyên giá tài sản cố định tương ứng với giá trị dầu thô, sản phẩm trung gian, thành phẩm tồn cố định trong đường ống, thiết bị và bể chứa của Công ty với số tiền khoảng 1.007 tỷ VND và trích khấu hao nguyên giá tăng thêm theo thời gian sử dụng hữu ích còn lại của tài sản cố định tương ứng kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 trên cơ sở hướng dẫn tại Công văn số 18327/BTC-CĐKT ngày 26 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty đang thực hiện các thủ tục cần thiết để trình cấp có thẩm quyền phê duyệt giá trị nguyên giá tài sản cố định điều chỉnh như trên.

2.2. Công ty đã hoàn thành bán cổ phần lần đầu ra công chúng trong tháng 1 năm 2018. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty đang thực hiện các thủ tục để đăng ký chính thức chuyển sang hoạt động theo hình thức Công ty cổ phần. Báo cáo tài chính kèm theo chưa bao gồm các điều chỉnh liên quan đến xử lý tài chính tại thời điểm công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

### ***Giải trình của Công ty về vấn đề cần nhấn mạnh:***

2.1. Theo Công văn số 18327/BTC-CĐKT ngày 26 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc hạch toán hàng tồn kho và căn cứ vào khối lượng hàng tồn kho cố định là dầu thô, sản phẩm trung gian, thành phẩm tồn cố định trong đường ống, thiết bị và bể chứa của Công ty theo Chứng thư giám định khối lượng hàng tồn kho cố định số 17631001 ngày 12 tháng 01 năm 2017 của Công ty Cổ phần Giám định Năng lượng Việt Nam, Công ty đã xác định giá trị hàng tồn kho cố định được hạch toán tăng nguyên giá tài sản cố định theo giá trị ghi sổ kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 với số tiền khoảng 1.007 tỷ VND và đã ghi giảm giá trị hàng tồn kho với số tiền tương ứng. Nguyên giá tăng thêm được trích khấu hao từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 theo thời gian sử dụng hữu ích còn lại của tài sản cố định tương ứng (nhóm máy móc và thiết bị ngành lọc hóa dầu). Việc điều chỉnh giá trị và hạch toán hàng tồn kho như trên đã được Hội đồng Thành viên của Công ty phê duyệt tại Nghị quyết số 905/QĐ-BSR ngày 17 tháng 3 năm 2017.

Do các tài sản của Nhà máy Lọc hóa dầu Dung Quất được Tập đoàn phê duyệt quyết toán và bàn giao cho Công ty, vì vậy Công ty cần phải có phê duyệt từ Tập

37  
CÔNG  
TNHI  
HÀNH  
HÓA  
H.SO  
17.09

đoàn. Tại ngày lập báo cáo tài chính, Công ty đang thực hiện các thủ tục cần thiết để trình cấp có thẩm quyền (Tập đoàn) phê duyệt giá trị nguyên giá tài sản cố định điều chỉnh như trên.

Do đó, Deloitte Việt Nam có 01 đoạn “Vấn đề cần nhấn mạnh” về vấn đề này trên báo cáo tài chính riêng và hợp nhất để cung cấp thông tin cho người đọc báo cáo.

2.2. BSR đã hoàn thành bán cổ phần lần đầu ra công chúng trong tháng 1 năm 2018. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty đang thực hiện các thủ tục để đăng ký chính thức chuyển sang hoạt động theo hình thức Công ty cổ phần.

Theo quy định tại Nghị định số 126/2017/NĐ-CP ngày 16 tháng 11 năm 2017 của Chính phủ về chuyển doanh nghiệp nhà nước và công ty TNHH MTV do doanh nghiệp nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành công ty cổ phần, Công ty sẽ lập báo cáo tài chính theo chế độ tài chính quy định đối với doanh nghiệp nhà nước tại thời điểm doanh nghiệp cổ phần hóa được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp cổ phần lần đầu, trong đó, bao gồm các xử lý tài chính theo quy định để làm cơ sở để thực hiện chuyển giao từ doanh nghiệp cổ phần hóa cho công ty cổ phần. Deloitte Việt Nam đã trình bày 01 đoạn nhấn mạnh về vấn đề này trên báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất của BSR để cung cấp thông tin cho người đọc báo cáo.

Trên đây là giải trình các vấn đề ngoại trừ, nhấn mạnh trong báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 của Công ty TNHH một thành viên Lọc hóa dầu Bình Sơn.

Trân trọng./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- HĐQT (để b/c);
- KSV (để b/c);
- TGD (để b/c);
- Lưu: VT, TCKT.



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



**Vũ Mạnh Tùng**

