



PETROLIMEX

Số : 486 /2018/PIT-CBTT

V/v giải trình ý kiến kiểm toán
báo cáo tài chính bán niên năm 2018

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 08 năm 2018

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM**

Căn cứ vào 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 cổ phần xuất nhập khẩu Petrolimex (Pitco) xin giải trình cụ thể ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần của kiểm toán viên trên báo cáo tài chính riêng – hợp nhất bán niên năm 2018 như sau:

1/ Nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty có một số lô hàng sắt thép tồn kho lâu ngày, chậm luân chuyển với giá trị khoảng 26 tỷ đồng, tiêu nguyên liệu và tiêu bán thành phẩm với giá trị khoảng 48 tỷ đồng, tổng giá trị khoảng 74 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 86,8 tỷ đồng, trong đó: hàng sắt thép giá trị khoảng 37 tỷ đồng, tiêu nguyên liệu và tiêu bán thành phẩm giá trị khoảng 49,8 tỷ đồng). Công ty chưa xác định được giá trị thuần có thể thực hiện được của các mặt hàng này để trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 – “hàng tồn kho”. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho cho mặt hàng hạt nhựa với số tiền khoảng 1,3 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 2,2 tỷ đồng) và mặt hàng cao su với số tiền khoảng 0,6 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 2,1 tỷ đồng). Nếu Công ty trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định thì khoản lỗ kế toán trước thuế kỳ này của Công ty sẽ tăng 1,9 tỷ đồng và khoản mục “Hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 sẽ giảm đi một số tiền tương ứng.

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ các vấn đề được mô tả tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng 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 hợp nhất giữa niên độ.

(Trích từ ý kiến kiểm toán trên báo cáo tài chính hợp nhất (riêng) bán niên 2018 ký ngày 10 /08/2018).



Số: 36-2/CV-NV

TP. Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 08 năm 2018

Kính gửi: Công ty CP Xuất nhập khẩu Petrolimex

Về việc: *Giải trình của Công ty Cp Xuất nhập khẩu Petrolimex về một số nội dung tại Báo cáo soát xét Báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018*

Thưa Quý Công ty,

Chúng tôi phúc đáp Công văn số 481/2018/PIT-CBTT ngày 10 tháng 08 năm 2018 của Quý Công ty về việc giải trình các vấn đề ngoại trừ trên Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ về báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 của Công ty CP Xuất nhập khẩu Petrolimex, Chúng tôi nhận thấy ý kiến giải trình tại công văn số 486/2018/PIT-CBTT ngày 13 tháng 08 năm 2018 của Quý Công ty gửi Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh là phù hợp với các giải trình mà Công ty đã cung cấp cho kiểm toán viên trong quá trình soát xét, các vấn đề này đã được chúng tôi trình bày trong Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ về báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 số 118-2/BCSX/TC ngày 10 tháng 08 năm 2018 và Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ về báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 số 119-2/BCSX/TC ngày 10 tháng 08 năm 2018.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Phòng hành chính

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài
chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt**

Phó Giám đốc



Nguyễn Anh Tuấn