



PETROLIMEX

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 08 năm 2016

Số: 124 /2016/PIT-CBTT

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ báo cáo tài chính 6 tháng năm 2016

**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 về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính riêng – hợp nhất 6 tháng năm 2016 như sau:

1/ Nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty (mẹ) có một số hàng hóa tồn kho lâu ngày là sắt thép, tiêu nguyên liệu và tiêu bán thành phẩm với giá trị khoảng 79,8 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2015: 91,7 tỷ đồng). Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị thuần có thể thực hiện được của các mặt hàng này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần phải trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 - “Hàng tồn kho” hay không.

Tại thời điểm lập báo cáo, Công ty (mẹ) chưa thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho cho mặt hàng hạt nhựa với giá trị ước tính khoảng 6,2 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2015: 9,4 tỷ đồng). Nếu Công ty hạch toán theo đúng các quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính về “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp” và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 06 năm 2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC, thì lợi nhuận kế toán trước thuế từ hoạt động kinh doanh cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016 sẽ giảm 6,2 tỷ đồng và khoản mục “Hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2016 sẽ giảm đi một số tiền tương ứng.

Ý kiến kiểm toán 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 (riêng) giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của công ty cho kỳ hoạt động 6 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 giữa niên độ.

(Trích từ ý kiến kiểm toán trên báo cáo tài chính hợp nhất (riêng) 6 tháng 2016 ký ngày 30/08/2016)

2/ Giải trình của Pitco về nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Pitco cho rằng ý kiến của kiểm toán viên Deloitte là tuân thủ theo quy định hiện hành của Bộ Tài Chính về hạch toán kế toán.

Trong kỳ kinh doanh 6 tháng năm 2016, Pitco đã đạt kết quả lợi nhuận sau thuế khoảng 5 tỷ đồng (đạt 65% kế hoạch năm 2016). Số dư hàng tồn kho lâu ngày giảm từ 91,7 tỷ tại ngày 31/12/2015 xuống còn 79,8 tỷ tại ngày 30/06/2016, đồng thời dự phòng giảm giá hạt nhựa giảm từ 9,4 tỷ đồng (31/12/2015) xuống 6,2 tỷ đồng (30/06/2016). Các mặt hàng tồn kho của Pitco vẫn được bảo quản tốt và giữ được phẩm chất. Phần lớn hàng tồn kho đã ký hợp đồng bán và nhận cọc, sẽ giao hàng trong tương lai. Với kế hoạch 2016, Pitco tin rằng sẽ tiếp tục hạn chế được rủi ro hàng tồn kho.

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.

Trân trọng cảm ơn!

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU PETROLIMEX *đ*

Nơi nhận:

- Như trên
- HĐQT, BKS (để b/cáo)
- Lưu VT, KTTT.



[Handwritten signature]
TỔNG GIÁM ĐỐC
Hồ Huy Thắng

Số **MT** /VN1A-HN-CV

Hà nội, ngày 30 tháng 8 năm 2016

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Petrolimex

Về việc: *Xác nhận giải trình của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Petrolimex về một số nội dung tại Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016.*

Thưa các Quý Ông/Bà,

Phúc đáp Công văn số 1122/2016/PIT-CBTT ngày 30 tháng 8 năm 2016 của quý Công ty về việc giải trình các vấn đề kết luận ngoại trừ của Kiểm toán viên trong Báo cáo tài chính đã được soát xét của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Petrolimex cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016, chúng tôi xác nhận ý kiến giải trình tại Công văn số 1124/2016/PIT-CBTT ngày 30 tháng 8 năm 2016 của quý Công ty gửi Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước là phù hợp với các giải trình Công ty đã cung cấp cho kiểm toán viên trong quá trình soát xét. Kết luận của chúng tôi về các vấn đề này đã được trình bày trong Báo cáo soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ số 266/VN1A-HN-BC ngày 30 tháng 8 năm 2016 cho Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ số 267/VN1A-HN-BC ngày 30 tháng 8 năm 2016 cho báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Petrolimex.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Văn thư

**CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Đặng Chí Dũng