



**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 (Piteco) xin giải trình cụ thể về kết luận kiểm toán không phải kết luận chấp nhận toàn phần của kiểm toán viên trên báo cáo tài chính riêng – hợp nhất bán niên năm 2017 như sau:

1/ Nội dung kết luận kiểm toán ngoại trừ

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, Công ty (mẹ) có một số hàng hóa tồn kho lâu ngày, chậm luân chuyển trên 6 tháng là sắt thép, tiêu nguyên liệu và tiêu bán thành phẩm với giá trị khoảng 66,6 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 86,2 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 các số liệu này hay không.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, Công ty (mẹ) chưa thực hiện trích lập đầy đủ dự phòng giảm giá hàng tồn kho cho mặt hàng hạt nhựa với số tiền khoảng 7,7 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 5,3 tỷ đồng). Nếu Công ty trích lập theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 - "Hàng tồn kho", thì lỗ kế toán trước thuế cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 sẽ tăng 7,7 tỷ đồng và khoản mục "Hàng tồn kho" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 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 (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 2017, 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) bán niên năm 2017 ký ngày 15/08/2017).

2/ Giải trình của Pitco về nội dung kết luận 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.

Các mặt hàng tồn kho của Pitco được bảo quản tốt, 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 2017, Pitco tin rằng sẽ hạn chế được rủi ro giảm giá 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!

Nơi nhận :

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

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU PETROLIMEX



TỔNG GIÁM ĐỐC
Hà Huy Cường

Số: *128* /VN1A-HN-CV

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2017

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Petrolimex

Về việc: Giải trình của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Petrolimex về một số nội dung tại Báo cáo soát xét Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

Thưa Quý Công ty,

Phúc đáp Công văn số 761/2017/PIT-CBTT ngày 15 tháng 8 năm 2017 của Quý Công ty về việc giải trình các vấn đề được nêu tại “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ” trên Báo cáo soát xét Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Petrolimex cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017, chúng tôi nhận thấy ý kiến giải trình tại Công văn số 762/2017/PIT-CBTT ngày 15 tháng 8 năm 2017 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, các vấn đề này đã được trình bày trong Báo cáo soát xét Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ số 275/VN1A-HN-BC ngày 15 tháng 8 năm 2017 và Báo cáo soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ số 276/VN1A-HN-BC ngày 15 tháng 8 năm 2017.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Văn thư

CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Huy Công