

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN VÀ HÓA CHẤT DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Lô A2, Cụm công nghiệp Nhơn Bình, Phường Nhơn Bình
Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định, CHXHCN Việt Nam

Ngày 12 tháng 02 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Deloitte Việt Nam
Tầng 12A, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Thư giải trình này được lập ra nhằm phục vụ công việc kiểm toán các báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Trung (“Công ty”) cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 nhằm đưa ra ý kiến kiểm toán về tính trung thực và hợp lý của các báo cáo tài chính này, trên các khía cạnh trọng yếu, về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty phù hợp với các 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.

Chúng tôi khẳng định trách nhiệm của mình đối với các vấn đề sau:

- a. Sự trung thực và hợp lý của báo cáo tài chính về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung.
- b. Xây dựng và thực hiện chương trình, biện pháp kiểm soát nhằm ngăn ngừa, phát hiện gian lận.
- c. Xây dựng và duy trì hoạt động hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ.

Các nội dung được trình bày tại thư giải trình này được giới hạn cho các vấn đề trọng yếu. Các vấn đề được coi là trọng yếu, không phân biệt mức độ (về giá trị), nếu liên quan đến các thiếu sót, sai sót về thông tin kế toán mà, trong từng trường hợp cụ thể, sự thiếu sót hoặc sai sót này có thể ảnh hưởng hoặc làm thay đổi các quyết định của người sử dụng thông tin tài chính.

Trong phạm vi trách nhiệm và sự hiểu biết của mình, chúng tôi xác nhận các giải trình sau đây:

1. Báo cáo tài chính đề cập ở trên được trình bày trung thực và hợp lý, tuân thủ các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung tại Việt Nam
2. Chúng tôi đã cung cấp cho kiểm toán viên toàn bộ:
 - a. Báo cáo tài chính và thông tin liên quan;
 - b. Biên bản các cuộc họp Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc hoặc bản tóm tắt nội dung các cuộc họp chưa lập biên bản gần đây.
3. Không có phản ảnh nào từ các cơ quan quản lý nhà nước về việc không tuân thủ hoặc tuân thủ không đầy đủ các qui định về kế toán.
4. Chúng tôi không phát hiện được bất kỳ gian lận nào đã xảy ra hoặc có thể xảy ra ảnh hưởng đến Công ty liên quan đến (a) Ban Giám đốc, (b) nhân viên nắm vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ, hoặc (c) những đối tượng khác có hành vi gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.
5. Chúng tôi không nhận được bất kỳ cáo giác nào về các hành vi gian lận đã xảy ra hoặc có thể xảy ra ảnh hưởng đến Công ty phản ánh từ các nhân viên đương nhiệm, nhân viên cũ, chuyên gia phân tích, cơ quan quản lý nhà nước hoặc các đối tượng khác.
6. Chúng tôi không có bất kỳ khiếu tụng, khiếu nại hoặc khoản bồi thường nào đang xảy ra, hoặc có khả năng xảy ra, hoặc các khiếu nại, bồi thường chưa được xác nhận, cần phải tổng hợp và trình bày trên báo cáo tài chính theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung.
7. Tất cả các nghiệp vụ kinh tế đã được ghi chép đầy đủ trong sổ kế toán làm cơ sở cho việc lập báo cáo tài chính.



CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN VÀ HÓA CHẤT DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Lô A2, Cụm công nghiệp Nhơn Bình, Phường Nhơn Bình

Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định, CHXHCN Việt Nam

8. Công ty không có kế hoạch hay dự tính nào có thể ảnh hưởng tới giá trị ghi sổ hay việc phân loại tài sản, công nợ.
9. Các vấn đề sau đây, trong phạm vi áp dụng thích hợp, đã được xác định phù hợp, ghi chép đầy đủ và trình bày hợp lý trên báo cáo tài chính:
 - a) Nghiệp vụ đối với các bên liên quan, các khoản phải thu, phải trả liên quan bao gồm các khoản mua, bán, đi vay, chuyển nhượng, thuê tài sản và bảo lãnh (bằng lời hay văn bản).
 - b) Các khoản bảo lãnh bằng lời hay bằng văn bản mà công ty có nghĩa vụ hoàn trả.
 - c) Các thỏa thuận với các tổ chức tài chính liên quan đến việc bù trừ các số dư hoặc các thỏa thuận khác liên quan đến một số hạn chế về số dư tiền mặt, các hạn mức tín dụng, hoặc các thỏa thuận tương tự khác đã được trình bày một cách phù hợp trên báo cáo tài chính.
 - d) Các thỏa thuận mua lại các tài sản đã bán trước đây.
10. Trong việc lập báo cáo tài chính theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung, Ban Giám đốc đã thực hiện các ước tính kế toán. Tất cả các ước tính kế toán được trình bày trên Báo cáo tài chính nếu các thông tin hiện có trước ngày phát hành báo cáo cho thấy:
 - a) Có cơ sở hợp lý cho thấy ước tính về mức độ ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của một điều kiện, hoàn cảnh hoặc tình huống tại ngày của báo cáo sẽ bị thay đổi trong tương lai gần do ảnh hưởng của một hoặc một số sự kiện trong tương lai.
 - b) Ảnh hưởng của sự thay đổi là trọng yếu đến báo cáo tài chính.
11. Công ty không:
 - a. Vi phạm hay có thể vi phạm luật và các quy định mà ảnh hưởng cần trình bày trên báo cáo tài chính hoặc là cơ sở cho việc ghi nhận công nợ tiềm tàng.
 - b. Các khoản công nợ hoặc thu nhập, chi phí tiềm tàng khác cần phải dự phòng hoặc trình bày theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung.
12. Công ty là chủ sở hữu hợp pháp các tài sản đang sở hữu và không có bất kỳ một tài sản nào trong số này bị đem đi cầm cố, thế chấp hoặc bị cầm giữ.
13. Công ty đã tuân thủ mọi điều khoản của các hợp đồng mà hành vi vi phạm hợp đồng sẽ ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.
14. Công ty không có bất kỳ sự kiện nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2014 và cho đến ngày phát hành báo cáo tài chính đã được kiểm toán cần phải điều chỉnh hoặc trình bày trong báo cáo tài chính.
15. Công ty có trách nhiệm tính toán và bảo đảm dự phòng các khoản phải thu khó đòi được tính đầy đủ cũng như cơ sở để xác định các khoản đó. Ban Giám đốc đánh giá rằng không có khoản phải thu nào quá hạn hoặc không có khả năng thu hồi.
16. Tất cả số hàng tồn kho là tài sản của Công ty và không bao gồm hàng do đơn vị khác chuyển cho Công ty tiêu thụ, hàng đã lập hoá đơn bán ra hay hàng của nhà cung cấp mà Công ty chưa ghi nhận nợ phải trả.
17. Ban Giám đốc Công ty đã đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của các loại hàng tồn kho và nhận thấy giá trị thuần có thể thực hiện được của một số mặt hàng thấp hơn giá trị ghi sổ tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, theo đó Công ty đã trích lập dự phòng giảm giá cho các mặt hàng này với giá trị là 281 triệu đồng.
18. Công ty không phát sinh khoản phải dự phòng cho các phí tổn liên quan đến việc thực hiện cam kết mua hàng nếu vượt quá nhu cầu bình thường hoặc với giá cao hơn giá thị trường.
19. Công ty không phát sinh khoản phải dự phòng cho các phí tổn liên quan đến việc thực hiện, hay không thực hiện được cam kết bán hàng trong tương lai.



CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN VÀ HÓA CHẤT DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Lô A2, Cụm công nghiệp Nhơn Bình, Phường Nhơn Bình

Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định, CHXHCN Việt Nam

20. Chúng tôi đã trình bày với các kiểm toán viên tất cả các điều khoản bán hàng, bao gồm cả quyền trả lại hàng mua hay điều chỉnh giá và các điều kiện bảo hành.
21. Việc đánh giá tài sản thuế thu nhập hoãn lại của Công ty đã được thực hiện theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung.
22. Công ty không có các khoản thuế phải trả tiềm tàng. Chúng tôi đảm bảo rằng, xét trên khía cạnh trọng yếu, việc tính toán thu nhập chịu thuế cho mục đích tính thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty đã được thực hiện đúng theo các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.



Cao Trung Kiên
Giám đốc

Lê Thanh Viên
Kế toán trưởng

