

Số: 638 /CHP

Hải Phòng, ngày 27 tháng 03 năm 2017

*“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của
kiểm toán trong BCTC năm 2016 đã
được kiểm toán”*

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước

Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Công ty cổ phần Cảng Hải Phòng xin gửi tới Quý cơ quan lời chào trân trọng.

Công ty cổ phần Cảng Hải Phòng (Mã chứng khoán PHP) xin giải trình 02 ý kiến ngoại trừ của kiểm toán đối với Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm kế toán từ ngày 1/1/2016 đến ngày 31/12/2016 của Công ty như sau:

I. Báo cáo tài chính riêng

Ý kiến “Tài sản cố định của Công ty là cầu số 4, số 5, bãi container và một số thiết bị khác được hình thành từ trước thời điểm cổ phần hóa Công ty. Tại ngày 1 tháng 7 năm 2014 là thời điểm Công ty chuyển đổi loại hình doanh nghiệp sang công ty cổ phần, Công ty đã ghi nhận các tài sản nói trên theo giá trị định giá lại khi chuyển doanh nghiệp 100% vốn Nhà nước thành công ty cổ phần. Vào ngày 25 tháng 11 năm 2015, Bộ Giao thông Vận tải có Quyết định số 4196/QĐ-BGTVT phê duyệt giá trị quyết toán của các tài sản này và yêu cầu Công ty nhận nợ khoản vay vốn ODA liên quan đến các tài sản này do nguồn vốn đầu tư dự án hình thành các tài sản nói trên trước đây bao gồm vốn vay ODA và vốn Nhà nước. Giá trị phần vốn Nhà nước ở Công ty tại thời điểm chuyển sang công ty cổ phần đã được quyết toán theo Biên bản “Về việc kiểm tra, xác định giá trị phần vốn nhà nước, quyết toán chi phí cổ phần hóa, kinh phí hỗ trợ lao động dôi dư, quyết toán số tiền thu từ cổ phần hóa của Công ty TNHH MTV Cảng Hải Phòng tại thời điểm chính thức chuyển sang Công ty cổ phần (Thời điểm 24h ngày 30/6/2014)” được phê duyệt ngày 10 tháng 10 năm 2016 bởi Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam. Theo đó, trong năm 2016, Công ty đã tạm thời ghi nhận khoản vay bằng VND và điều chỉnh hồi tố giá trị tài sản cố định hữu hình. Tuy nhiên, do khoản vay ODA gốc là bằng Yên Nhật và tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, phương án trả nợ và đồng tiền vay của Công ty chưa được Bộ Tài chính phê duyệt nên số liệu quyết toán vốn Nhà nước theo biên bản trên có thể bị ảnh hưởng bởi chênh lệch tỷ giá tại thời điểm bàn giao sang công ty cổ phần và tỷ giá giải ngân đầu tư xây dựng. Chúng tôi không thể xác định ảnh hưởng của vấn đề này đối với các số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất liên quan đến tài sản cố định hữu hình – nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế, phải thu về cổ phần hóa, vay ngắn hạn, vay dài hạn, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, giá vốn hàng bán, doanh thu hoạt động tài chính, chi phí tài chính và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại ngày và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, tại ngày 1 tháng 1 năm 2016 và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015.”

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ này đã được nêu từ giai đoạn công ty chuyển sang hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần từ ngày 1/7/2014 và đã được Công ty cổ phần Cảng Hải Phòng giải trình bằng văn bản gửi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trong BCTC năm 2014, năm 2015 và BCTC bán niên năm 2016 đã được soát xét. Cho đến ngày 31/12/2016, Bộ Tài chính chưa phê duyệt phương án vay trả các khoản vay liên quan đến quyết toán vốn ODA nên vẫn tồn tại ý kiến kiểm toán ngoại trừ nêu trên.

II. Báo cáo tài chính hợp nhất

1. Ý kiến "Nhu được trình bày tại Thuyết minh 6(b), Công ty không thể thu thập được báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Vinalines Đông Bắc, một công ty liên kết của Công ty, tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và ngày 1 tháng 1 năm 2016. Vì vậy, khoản đầu tư vào công ty liên kết này đã được phản ánh theo nguyên giá mà không được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Cũng do không có báo cáo tài chính của công ty liên kết này, chúng tôi không thể xác định được ảnh hưởng của vấn đề này đối với các số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất liên quan đến đầu tư vào các công ty liên kết, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại ngày và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, tại ngày 1 tháng 1 năm 2016 và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015."

Ngày 18/06/2014, Phòng Đăng ký kinh doanh Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ninh ra Quyết định số 9228/14 về việc thu hồi Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của CTCP Vinalines Đông Bắc. Do CTCP Vinalines Đông Bắc đã dừng hoạt động nên Cảng Hải Phòng không thể thu thập được các bằng chứng cần thiết về việc hạch toán khoản đầu tư vào công ty liên kết này để lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Trong Báo cáo tài chính hợp nhất, kiểm toán có đề cập lại ý kiến ngoại trừ đối với Tài sản cố định của Công ty là cầu số 4, số 5, bãi container và một số thiết bị khác được hình thành từ trước thời điểm cổ phần hóa Công ty. Công ty đã giải trình ý kiến này ở mục I.

Công ty cổ phần Cảng Hải Phòng xin giải trình các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán nêu trên đến Quý cơ quan để làm rõ hơn các thông tin trong báo cáo tài chính cũng như để Quý vị cổ đông và nhà đầu tư hiểu rõ hơn về tình hình tài chính của công ty.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi; *Al*
- Chủ tịch HĐQT Cty (để b/cáo);
- Tổng Giám đốc Cty (để b/cáo);
- Lưu Thư ký Cty, VT, TCKT.



KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Phạm Hồng Minh