

CÔNG TY CỔ PHẦN CONTAINER PHÍA NAM
(VICONSHIP SAI GON)

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 181 /2012/CV
V/v: Giải trình những lưu ý trong báo cáo
tài chính soát xét giữa niên độ năm 2012.

TP.Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 10 năm 2012

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH	
ĐẾN	Số: 32836
	Giờ: Ngày 2 tháng 10 năm 12

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.Hồ Chí Minh

Công ty chúng tôi xin giải trình những điểm lưu ý người đọc báo cáo trong báo cáo tài chính soát xét giữa niên độ năm 2012 như sau:

1/- Về xử lý chênh lệch tỷ giá:

Theo quy định của của Bộ tài chính tại thông tư 201/2009/TT-BTC ngày 15/10/2009, cuối mỗi năm phải đánh giá lại số dư có gốc ngoại tệ theo tỷ giá của ngày cuối năm, các khoản nợ phải thu, phải trả dài hạn có gốc ngoại tệ được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trong kỳ. Nếu việc ghi nhận chênh lệch tỷ giá làm cho kết quả kinh doanh bị lỗ thì một phần lỗ chênh lệch tỷ giá được phân bổ cho kỳ sau để công ty không bị lỗ, nhưng khoản lỗ chênh lệch tỷ giá ghi nhận vào chi phí trong năm ít nhất phải bằng chênh lệch tỷ giá của số dư ngoại tệ dài hạn phải trả trong năm đó. Khoản lỗ chênh lệch tỷ giá còn lại sẽ được phân bổ vào chi phí cho các năm sau với thời gian tối đa không quá 5 năm.

Vào cuối năm 2007, đầu năm 2008 Công ty vay ngân hàng bằng ngoại tệ (USD) để mua 03 tàu vận tải biển, được ghi nhận theo tỷ giá liên ngân hàng tại thời điểm nhận tàu với tỷ giá dưới 17.000đ/usd. Do tỷ giá liên ngân hàng luôn luôn tăng (đã tăng khoảng trên 23% so với lúc mua tàu) nên phát sinh chênh lệch tỷ giá lớn, Công ty đang thực hiện phân bổ đều cho 5 năm sau. Tại thời điểm 30/6/2012 số lỗ chênh lệch tỷ giá còn phải phân bổ cho tới hết năm 2016 là: 50.632.703.874 đồng, nếu không phân bổ mà kết chuyển toàn bộ số lỗ chênh lệch tỷ giá của từng năm vào chi phí trong năm đó thì số lỗ 6 tháng đầu năm 2012 là: 16.681.319.750 đồng và số lỗ lũy kế đến 30/6/2012 là: 156.057.708.790 đồng.

2/- Tổng số nợ ngắn hạn đến 30/6/2012 vượt quá tổng tài sản ngắn hạn là: 75.907.665.978 đồng.

Theo bảng cân đối kế toán tại thời điểm ngày 30/6/2012, tổng số nợ ngắn hạn là 100.930.695.698 đồng, tài sản ngắn hạn là: 25.023.029.720 đồng, nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn là: 75.907.665.978 đồng.

Trong tổng số nợ phải trả trên chủ yếu là khoản nợ dài hạn đến hạn trả năm 2012 theo hợp đồng tín dụng và các phụ lục hợp đồng đã ký với ngân hàng (chưa được điều chỉnh trong năm 2012) là: 80.740.762.572 đồng.

Thực tế Công ty chúng tôi đã thống nhất được với Ngân hàng điều chỉnh kế hoạch trả nợ gốc của cả năm 2012 phải trả cho cả 3 tàu chỉ là: 150.000 usd, tương đương 3.124.200.000 đồng, nhưng vì phụ lục hợp đồng tín dụng chưa ký chính thức nên chưa có cơ sở để chuyển ngược lại từ nợ ngắn hạn về nợ dài hạn. Tại thời điểm 30/6/2012 nếu phụ lục hợp đồng tín dụng được ký kết thì tổng nợ ngắn hạn sẽ là: 23.314.133.126 đồng, thấp hơn tài sản ngắn hạn là: 1.708.896.594 đồng.

Trân trọng kính chào!

Nơi nhận:
Như trên
Lưu HCQT, TCK



TỔNG GIÁM ĐỐC
Lập Trọng Tuấn