

Công ty Cổ phần Đảm bảo giao thông đường thủy Hải Phòng
Số 225 Tân Hà, Phường Lãm Hà, Quận Kiến An, Hải Phòng

Số: LL/2018



THƯ GIẢI TRÌNH CỦA BAN GIÁM ĐỐC VÀ BAN QUẢN TRỊ

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán An Việt

Thư giải trình này được cung cấp liên quan đến cuộc kiểm toán của Công ty TNHH Kiểm toán An Việt về báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đảm bảo giao thông đường thủy Hải Phòng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 nhằm mục đích đưa ra ý kiến về việc liệu báo cáo tài chính có phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, 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 hay không.

Chúng tôi xác nhận rằng với sự hiểu biết và tin tưởng cao nhất, chúng tôi đã tìm hiểu những thông tin mà chúng tôi cho là cần thiết để thu được những hiểu biết thích hợp về:

Báo cáo tài chính

- (1) Chúng tôi đã hoàn thành các trách nhiệm của mình như đã thỏa thuận trong các điều khoản của Hợp đồng kiểm toán số 83/2016/HĐ-AV3-TC ngày 28/12/2016, đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính theo 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. Cụ thể là báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, 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.
- (2) Chúng tôi đã sử dụng các giả định hợp lý để đưa ra các ước tính kế toán, kể cả ước tính về giá trị hợp lý trong việc trình bày báo cáo tài chính.
- (3) Các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan đã được giải thích và thuyết minh một cách phù hợp theo 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.
- (4) Tất cả các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán (nếu có), cần phải được điều chỉnh và thuyết minh theo khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng, đều đã được điều chỉnh và thuyết minh trên báo cáo tài chính.
- (5) Ảnh hưởng của các sai sót chưa được điều chỉnh của khoản dự phòng phải thu khó đòi số tiền 2.897.333.270 VND, xét riêng lẻ hay tổng hợp lại là ảnh hưởng trọng yếu đối với tổng thể báo cáo tài chính.
- (6) Việc lựa chọn và áp dụng các chính sách kế toán trong việc lập báo cáo tài chính là phù hợp với hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và 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.
- (7) Các vấn đề sau đây đã được ghi nhận, đánh giá, trình bày hoặc thuyết minh theo khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo tài chính:
 - 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, nợ phải trả;
 - Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ;
 - Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập trên cơ sở đánh giá của Ban Giám đốc Công ty về khả năng thu hồi các khoản công nợ. Các khoản phải thu quá hạn thanh toán nhưng Ban Giám đốc xác định có thể thu hồi dần được thì Công ty không trích lập dự phòng. Ban Giám đốc cho rằng việc thực hiện như vậy là phù hợp với tình hình thực tế của Công ty trong giai đoạn hiện tại, tuân thủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và thu nhập khác, mặc dù chưa đầy đủ theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính;



- Dự phòng tổn thất đầu tư tài chính được trích lập trên cơ sở các quy định của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính;
 - Công ty là chủ sở hữu của tất cả các tài sản trên báo cáo tài chính và không có bất kỳ một tài sản nào đang được cầm cố, thế chấp hoặc bị cầm giữ;
 - Tài sản khác là tài sản cố định thuộc kết cấu hạ tầng giao thông đường thủy, đường bộ, không phục vụ mục đích kinh doanh, không tính vào giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa và Công ty quản lý, theo dõi, hạch toán trên sổ sách kế toán cho đến khi bàn giao cho sở quản lý chuyên ngành theo Quyết định số 1406/2016/QĐ-UBND ngày 18/7/2016 của Ủy Ban nhân dân Thành phố Hải Phòng. Công ty không tính hao mòn cho các tài sản này;
 - 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.
- (8) Các công cụ tài chính đã được ghi nhận, đánh giá, trình bày hoặc thuyết minh theo khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo tài chính.
 - (9) Doanh thu, chi phí, kết quả, tài sản và nợ phải trả bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh đã được Công ty ghi nhận, đánh giá, trình bày hoặc thuyết minh theo khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo tài chính.
 - (10) Công ty không có các khoản thuế thu nhập doanh nghiệp tiềm tàng. Ngoài ra, chúng tôi không nhận được bất kỳ thông tin nào của cơ quan thuế, cả bằng lời và văn bản, khác với đánh giá trên của chúng tôi.
 - (11) Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục đánh giá tính chính xác và đầy đủ của các thông tin trình bày trên báo cáo tài chính của chúng tôi.
 - (12) Công ty không có bất kỳ một vụ tranh chấp, kiện tụng phát sinh cần phải thuyết minh trên báo cáo tài chính.

Thông tin cung cấp


- (1) Chúng tôi đã cung cấp cho Kiểm toán viên:
 - Quyền tiếp cận với tất cả sổ kế toán, tài liệu, chứng từ kế toán và các thông tin khác (bao gồm nghị quyết, quyết định, biên bản họp của Đại hội đồng cổ đông, Ban kiểm soát, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc) mà chúng tôi nhận thấy có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính;
 - Các tài liệu, thông tin bổ sung mà Kiểm toán viên yêu cầu chúng tôi cung cấp để phục vụ cho mục đích kiểm toán;
 - Quyền tiếp cận không hạn chế với những cá nhân trong Công ty chúng tôi mà Kiểm toán viên xác định là cần thiết nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán.
- (2) Tất cả các giao dịch đã được ghi chép trong tài liệu, sổ kế toán và đã được phản ánh trong báo cáo tài chính.
- (3) Chúng tôi đánh giá không có rủi ro liên quan đến việc các thông tin trên báo cáo tài chính có thể bị trình bày sai lệch trọng yếu do hành vi gian lận.
- (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 chúng tôi liên quan đến:
 - Ban Giám đốc;
 - Những nhân viên có vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ; hoặc
 - Các vấn đề khác mà gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.
- (5) Chúng tôi không nhận được bất kỳ thông tin nào về các hành vi gian lận đã xảy ra hoặc có thể xảy ra ảnh hưởng đến Công ty chúng tôi phản ánh từ các nhân viên đương nhiệm, nhân viên cũ của Công ty, các chuyên gia phân tích, các cơ quan quản lý hoặc những người khác.

Thư giải trình của Ban Giám đốc và Ban Quản trị

- (6) Chúng tôi không có bất kỳ trường hợp nào không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần được xem xét khi lập và trình bày báo cáo tài chính.
- (7) Chúng tôi đã công bố cho Kiểm toán viên danh tính của các bên liên quan của Công ty chúng tôi và tất cả các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan. Mỗi quan hệ, nghiệp vụ, số dư trọng yếu và chính sách giá (nếu có) với bên liên quan đã được thuyết minh đầy đủ trên báo cáo tài chính.

Trân trọng,

Tổng Giám đốc



Đỗ Văn Thuận

Kế toán trưởng



Bùi Thị Ninh

Hải Phòng, ngày 29 tháng 3 năm 2018

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Nguyễn Xuân Phát

