

**CÔNG TY CP XÂY DỰNG SỐ 5**

Số:.....6...5.../VC-C.ty 5

"V/v: giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính năm 2014"

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2015

**Kính gửi:** - **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**  
- **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**

1. Công ty CP xây dựng số 5
2. Mã chứng khoán: VC5.
3. Đại chỉ trụ sở: Số 203 đường Trần Phú, thị xã Bim Sơn, tỉnh Thanh Hóa  
- Điện thoại: 0373 824876 Fax: 0373 824211
4. Văn phòng Hà Nội: Tầng 2 tòa nhà Vimeco, lô E9 đường Phạm Hùng, quận Cầu Giấy, TP Hà Nội.  
- Điện thoại: 04 37848931 Fax: 04 37848937
5. Người công bố thông tin: Ông Mai Văn Sơn.
6. Nội dung giải trình: Về ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán trong báo cáo kiểm toán độc lập số: 932/VN1A-HN-BC ngày 30/03/2014 của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam về Báo cáo tài chính năm 2014 của Công ty CP xây dựng số 5 như sau:
  - Như đã trình bày tại Thuyết minh số 8 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, số dư khoản mục "Các khoản phải thu khác" tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 bao gồm khoản phải thu từ 02 tổ trưởng đội xây dựng đã chết với số tiền khoảng 4,77 tỷ VND. Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản phải thu nêu trên, dẫn đến khoản mục "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 và khoản mục "Chi phí quản lý doanh nghiệp" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2014 bị phản ánh thấp hơn thực tế với cùng một số tiền khoảng 4,77 tỷ VND.
  - Như đã trình bày tại Thuyết minh số 9 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, trong năm 2014, Công ty đã tạm kết chuyển doanh thu và giá vốn theo tỷ lệ lãi gộp dự toán. Nếu ghi nhận theo tỷ lệ hoàn thành và tỷ lệ lãi gộp thực tế thì khoản mục "Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp" và "Lỗi kế toán trước thuế" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2014 sẽ tăng 9,1 tỷ VND, đồng thời khoản mục "Hàng tồn kho" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 sẽ giảm với số tiền tương ứng.
  - Như đã trình bày tại Thuyết minh số 9 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, một số công trình do Công ty thi công xây lắp (không bao gồm các công trình Công ty khoán cho các tổ, đội trực thuộc Công ty thi công) có số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (tài khoản 154) lớn hơn doanh thu có thể thu được trong tương lai với số tiền khoảng 12,8 tỷ VND. Tuy nhiên, Công ty chưa ghi nhận dự phòng giảm giá hàng tồn kho liên quan đến phần chi phí sản xuất kinh doanh dở dang lớn hơn doanh thu có thể thu hồi trong tương lai nói trên vào báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014. Việc



chưa ghi nhận dự phòng giảm giá hàng tồn kho dẫn đến khoản mục “Dự phòng giảm giá hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 và khoản mục “Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp” trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2014 bị phản ánh thấp hơn thực tế với cùng một số tiền khoảng 12,8 tỷ VND.

- Như đã trình bày tại Thuyết minh số 16 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty chưa ghi nhận khoản phạt chậm nộp bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp với số tiền khoảng 1,2 tỷ VND theo thông báo của Cơ quan Bảo hiểm Xã hội tỉnh Thanh Hóa dẫn đến khoản mục “Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 và khoản mục “Chi phí khác” trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2014 bị phản ánh thấp hơn thực tế với cùng một số tiền khoảng 1,2 tỷ VND.

- Như đã trình bày tại Thuyết minh số 9 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, năm 2014, Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh dở dang các khoản phân bổ chi phí lương của bộ phận gián tiếp, chi phí nhân công thuê ngoài và các chi phí phát sinh liên quan đến sửa chữa, bảo hành đối với công trình đã hoàn thành từ các năm trước đang chờ quyết toán với số tiền khoảng 4 tỷ VND. Các chi phí này phát sinh sau khi công trình đã hoàn thành, chờ quyết toán công trình nên chúng tôi không có cơ sở để đánh giá việc ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh dở dang là hợp lý hay không. Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế và theo đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.

Công ty CPXD số 5 xin giải trình ý kiến của Kiểm toán nêu trên như sau:

1. Về việc chưa trích lập dự phòng khoản phải thu khoảng 4,7 tỷ của 02 đội trưởng đã mất: Do 2 đội trưởng thi công các công trình chưa quyết toán với Chủ đầu tư, nên Ban điều hành công ty chưa đủ hồ sơ pháp lý để trình Hội đồng quản trị tiến hành xử lý dứt điểm vấn đề này theo quy định pháp luật và quy chế của Công ty. Để thận trọng khi phát hành báo cáo tài chính năm 2014 kiểm toán đã đưa vào phần ý kiến ngoại trừ. Sau khi đủ điều kiện về hồ sơ pháp lý Ban điều hành Công ty sẽ xử lý dứt điểm.

2. Việc kết chuyển doanh thu và giá vốn khoảng 9,1 tỷ bao gồm:

+ Doanh thu phần sản xuất bê tông tại công trình Nhà máy thủy điện Ngòi Phát và chi phí điện nước xuất hóa đơn cho thầu phụ tại dự án Bắc An Khánh khoảng 2,3 tỷ đồng. Phần chi phí sản xuất bê tông Công ty đã kết chuyển giá vốn tại dự án Nhà máy thủy điện Ngòi Phát và chi phí điện nước Chủ đầu tư báo nợ, Công ty đã kết chuyển giá vốn tương ứng với doanh thu dự án Bắc An Khánh ở các năm trước.

+ Kết chuyển doanh thu và giá vốn: Kiểm toán có ý kiến ngoại trừ khoảng 6,7 tỷ đồng các công trình Nhà ở xã hội Đà Nẵng, Trường cao đẳng kinh tế CN Hà Nội, Ký túc xá ĐHQG TP.HCM. Đây là những công trình có bù giá theo chế độ chính sách Nhà Nước trong các năm 2012, 2013, 2014. Tuy nhiên việc bù giá chưa được Chủ đầu tư chính thức ký xác nhận, để đảm bảo nguyên tắc thận trọng kiểm toán đã nêu ý kiến ngoại trừ trên báo cáo tài chính.

3. Công ty chưa trích lập dự phòng hàng tồn kho đối với các Công trình Ngòi Phát, công trình Điện nước trung tâm TM Hà Đông, công trình Trụ sở Viettel tỉnh Long An với số tiền



khoảng 12,8 tỷ đồng do các công trình trên đã thi công xong nhưng chưa quyết toán với Chủ đầu tư. Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với công trình trên.

4. Công ty chưa ghi nhận khoản phạt nộp chậm BHXH, BHYT, BHTN với số tiền khoảng 1,2 tỷ đồng. Mặc dù có thông báo của Bảo hiểm xã hội tỉnh Thanh Hóa, về việc phạt nộp chậm tiền bảo hiểm Ban điều hành công ty chưa ký bất kỳ xác nhận nợ phạt nộp chậm nào với Bảo hiểm xã hội tỉnh Thanh Hóa. Hơn nữa, Công ty tin tưởng rằng sẽ không phải nộp khoản tiền trên khi có chính sách hỗ trợ của Nhà nước đối với các Doanh nghiệp trong điều kiện kinh tế khó khăn như hiện nay. Tuy nhiên để đảm bảo nguyên tắc thận trọng kiểm toán đã được vào phần ý kiến của kiểm toán.

5. Việc ghi nhận chi phí sửa chữa, bảo hành các công trình đã hoàn thành bàn giao vào chi phí sản xuất kinh doanh dở dang khoảng 4 tỷ đồng. Do các công trình trên đang trong quá trình bảo hành và chờ quyết toán nên Ban điều hành tin tưởng việc ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh dở dang là hợp lý.

Công ty cổ phần xây dựng số 5 xin giải trình với Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và quý vị cổ đông về ý kiến ngoại trừ trên báo cáo tài chính năm 2014 như trên.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi
- Lưu VT

**NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN**

**Kế toán trưởng**



**KẾ TOÁN TRƯỞNG**  
*Mai Văn Sơn*

