TỔNG CTY CP VINACONEX
CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 11

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

Số: 75 /CV-V11-TCKT

"V/v: Giải trình việc công ty kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với BCTC 2014"

Hà Nội, ngày 20 tháng 04 năm 2015

THƯ GIẢI TRÌNH

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Thư giải trình này được phát hành liên quan đến công việc kiểm toán của các kiểm toán viên về Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Xây dựng số 11 cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2014 nhằm mục đích giúp cho kiểm toán viên đưa ra ý kiến là các Báo cáo của Công ty đã phản ánh trung thực và hợp lý, xét trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2014 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. Chúng tôi hoàn toàn chịu trách nhiệm trong việc lập và vận hành hệ thống kiểm soát nội bộ nhằm ngăn chặn và phát hiện gian lận. Trong phạm vi trách nhiệm và sự hiểu biết của mình, chúng tôi xác nhận các giải trình sau:

1.NỢ PHẢI TRẢ, CÁC KHOẢN DỰ PHÒNG VÀ CÁC CAM KẾT

Chúng tôi đã ghi chép và công bố một cách phù hợp tất cả các khoản nợ phải trả đã phát sinh, tất cả các khoản nợ tiềm tàng và các đảm bảo mà chúng tôi thực hiện với các bên thứ 3.

Các khoản dự phòng đối với những thiệt hại có thể xảy ra do các vụ kiện, khiếu nại từ bên thứ ba hoặc các hợp đồng khác đã được ghi nhận đầy đủ trên Báo cáo tài chính.

Ngoại trừ các khoản đã nêu trong Báo cáo tài chính, không có nghĩa vụ nợ nào được đảm bảo, cầm cố bằng tài sản của Công ty tại ngày lập Báo cáo tài chính.

Tất cả những cam kết về mua hoặc bán cổ phiếu, giao dịch kinh doanh thương mại, các thỏa thuận phân chia lợi nhuận, lỗ phát sinh từ các giao dịch mua hoặc bán và các quyền chọn mua lại các tài sản đã bán trước đây được ghi chép và công bố phù hợp trên Báo cáo tài chính.

2.TÀI SẢN

Công ty là chủ sở hữu hợp pháp của tất cả các tài sản trình bày trên Báo cáo tài chính, các tài sản đã bán hoặc thuộc về bên thứ 3 đã được phản ánh và trình bày một cách phù hợp. Không có các thỏa thuận nào với bên thứ 3 để mua lại các tài sản đã được bán.

Chúng tôi không có bất kỳ một kế hoạch nào nhằm thu hẹp quy mô hoạt động, không có kế hoạch hay dự tính nào có thể dẫn đến tình trạng hàng tồn kho ứ đọng hoặc lạc hậu; và không có bất kỳ một khoản hàng tồn kho nào được hạch toán với giá trị cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

Tất cả các khoản thu nhập phát sinh đến ngày kết thúc năm tài chính đều được phản ánh trên Báo cáo tài chính phù hợp với chính sách kế toán của Công ty.

Không có các thỏa thuận về việc bồi thường nào có liên quan đến các tài khoản tiền và các khoản đầu tư của chúng tôi. Ngoại trừ những nội dung đã được công bố trong Báo cáo tài chính, chúng tôi hiện không có các thỏa thuận về tín dụng nào khác.

Các khoản chi phí phải trả và chi phí trả trước trên Bảng cân đối kế toán được ghi nhận trên nguyên tắc phù hợp với doanh thu và khả năng chắc chắn phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính.

3.CÁC VẤN ĐỀ KHÁC

Chúng tôi cam kết rằng mọi nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong năm đã được phản ánh đầy đủ vào sổ sách kế toán của Công ty.

Chúng tôi đã chuẩn bị và cung cấp đầy đủ sổ sách kế toán, chứng từ và tất cả các biên bản họp của Ban Giám đốc và Biên bản họp đại hội cổ đông, họp HĐQT liên quan đến hoạt động của Công ty.

Chúng tôi đã cung cấp đầy đủ các thông tin về các bên liên quan, bao gồm giá trị giao dịch phát sinh và số dư công nợ. Các khoản nợ với Ban Giám đốc và các cổ đông đều đã được xác nhận.Tất cả giao dịch với các bên liên quan, trong đó bao gồm thu nhập và các thỏa thuận, giao dịch hoặc bảo lãnh tín dụng thuận lợi đối với Ban Giám đốc và các nhân viên chủ chốt của Công ty, các khoản bảo hiểm, quyền mua cổ phiếu đều đã được công bố đầy đủ trên Báo cáo tài chính.

Hệ thống kiểm soát nội bộ được xây dựng và duy trì nhằm đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn. Chúng tôi đã thông báo cho Quí vị biết về những đánh giá của chúng tôi về rủi ro mà Báo cáo tài chính có thể có các sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Chúng tôi khẳng định là báo cáo tài chính đã được lập và trình bày trung thực, hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu và phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan.

Công ty đã tuân thủ tất cả các điều khoản quan trọng của các hợp đồng có ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính. Không có bất kỳ hành vi không tuân thủ nào liên quan đến các yêu cầu của các cơ quan có thẩm quyền, các khoản thuế, lệ phí và các nghĩa vụ khác theo luật định có thể có ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính;

Không còn các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính đòi hỏi phải phải được điều chỉnh hoặc công bố trên Báo cáo tài chính. Nếu bất kỳ sự kiện trọng yếu nào xảy ra đòi hỏi phải được điều chỉnh số liệu hoặc công bố bổ sung, chúng tôi sẽ thông báo cho Quí vị một cách phù hợp.

Chúng tôi không có bất kỳ một kế hoạch hay dự tính nào có thể làm sai lệch đáng kể số liệu kế toán bằng cách phân loại tài sản và khoản nợ đã được phản ánh trong báo cáo tài chính.

Chúng tôi cũng xem xét tổng ảnh hưởng của các sai sót không điều chỉnh phát hiện trong suốt quá trình kiểm toán và tin chắc rằng các sai sót này là không trọng yếu, xét riêng từng sai sót hay tổng hợp, đến Báo cáo tài chính đã lập.

Chúng tôi đã cân nhắc đến tất cả sự điều chỉnh và các bút toán điều chỉnh đề nghị phát sinh trong cuộc kiểm toán và xác nhận chúng tôi chấp thuận các bút toán điều chỉnh này.

Ngoài ra chúng tôi xin cam kết một số vấn đề sau:

Tại thời điểm 31/12/2014, Công ty đã thực hiện các thủ tục để đối chiếu các khoản nợ phải thu chủ đầu tư, nợ phải trả nhà thầu bên ngoài và công nợ với các đội thi công. Do đặc thù của ngành xây dựng, đặc biệt là các công trình có sử dụng vốn ngân sách Nhà nước, quá trình đối chiếu cũng như thanh quyết toán diễn ra tương đối chậm. Vì vậy, đến thời điểm kiểm toán công nợ đã có kết quả đối chiếu chưa đầy đủ. Tuy nhiên, Chúng tôi khẳng định Công ty có quyền đối với các khoản nợ phải thu và có nghĩa vụ đối với các khoản nợ phải trả, cũng như tính đúng đắn của các khoản nợ phải thu, phải trả đang trình bày trên Báo cáo tài chính năm 2014 của Công ty.

Khoản mục chi phí sản xuất kinh doanh dở dang đang ghi nhận trên Bảng Cân đối kế toán tại thời điểm 31/12/2014 là 276,70 tỷ đồng, tuy nhiên, khối lượng dở dang đã đối chiếu theo Báo cáo kiểm kê của Công ty là 58,24 tỷ đồng, số còn lại chưa được kiểm kê, đối chiếu. Chúng tôi khẳng định đã xây dựng được phương pháp đánh giá giá trị sản

lượng dở dang một cách hợp lý làm cơ sở đối chiếu với chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ đang ghi nhận trên sổ sách kế toán. Số liệu trên sổ kế toán của Công ty được ghi nhận lũy kế qua nhiều năm hoạt động và có liên quan đến một số tập thể, cá nhân. Ban Giám đốc Công ty đang rà soát lại và sẽ có văn bản giải trình chi tiết khi số liệu đã rõ ràng.

Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2014, lỗ lũy kế của Công ty là 61,38 tỷ đồng và các vấn đề liên quan đến các khoản phải thu, phải trả và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang nêu trên, là những dấu hiệu có thể dẫn tới việc nghi ngờ về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty phụ thuộc vào kết quả kinh doanh của Công ty trong thời gian tới và việc tiếp tục hỗ trợ từ phía các cổ đông của Công ty, do vậy Công ty vẫn lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục.

Trân trọng !

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 11

Nơi nhận:
- Như k/g;
- UBCKNN (để b/c)
- Lưu: TCHC, TCKT.

S.Đ.K.K.D: 0800281102 - C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 11
Q. THANH XUÂN - TP. HÀ NỘI

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY

Đặng Văn Hiếu