

**THƯ GIẢI TRÌNH CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

*Hà Nội, ngày 15 tháng 08 năm 2015*

**Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán VACO**  
**Tầng 04, số 168 đường Láng, Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam**

Thư trình bày này được lập ra nhằm phục vụ công việc soát xét báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/06/2015 của Tổng Công ty Cổ phần Điện tử và Tin học Việt Nam (sau đây gọi là "Tổng Công ty"). Công tác soát xét báo cáo tài chính theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 910 - Công tác soát xét báo cáo tài chính, chuẩn mực này yêu cầu công tác soát xét phải lập kế hoạch và thực hiện để có sự đảm bảo vừa phải rằng báo cáo tài chính không chứa đựng những sai sót trọng yếu. Công tác soát xét bao gồm chủ yếu là việc trao đổi với nhân sự của Công ty và áp dụng các thủ tục phân tích trên những thông tin tài chính; công tác này cung cấp một mức độ đảm bảo thấp hơn công tác kiểm toán.

Chúng tôi khẳng định trách nhiệm của mình đối với các vấn đề sau:

- a. Sự trung thực và hợp lý của báo cáo tài chính về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ 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.
- b. Xây dựng và thực hiện chương trình, biện pháp kiểm soát nhằm ngăn ngừa, phát hiện gian lận.
- c. Xây dựng và duy trì hoạt động hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ.

Các nội dung được trình bày tại thư giải trình này được giới hạn cho các vấn đề trọng yếu. Các vấn đề được coi là trọng yếu, không phân biệt mức độ (về giá trị), nếu liên quan đến các thiếu sót, sai sót về thông tin kế toán mà, trong từng trường hợp cụ thể, sự thiếu sót hoặc sai sót này có thể ảnh hưởng hoặc làm thay đổi các quyết định của người sử dụng thông tin tài chính.

Trong phạm vi trách nhiệm và sự hiểu biết của mình, chúng tôi xác nhận các giải trình sau đây:

1. Báo cáo tài chính đề cập ở trên được trình bày trung thực và hợp lý, tuân thủ các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung tại Việt Nam.
2. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Ngài toàn bộ:
  - a. Báo cáo tài chính và thông tin liên quan;
  - b. Biên bản/ng nghị quyết các cuộc họp đại hội đồng cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc hoặc bản tóm tắt nội dung các cuộc họp chưa lập biên bản gần đây.
3. Không có phản ánh nào từ các cơ quan quản lý Nhà nước về việc không tuân thủ hoặc tuân thủ không đầy đủ các qui định về kế toán.
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 liên quan đến (a) Ban Giám đốc, (b) nhân viên nắm vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ, hoặc (c) những đối tượng khác có hành vi gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến Báo cáo tài chính.
5. Chúng tôi không nhận được bất kỳ cáo giác nào về các hành vi gian lận đã xảy ra hoặc có thể xảy ra ảnh hưởng đến Công ty phản ánh từ các nhân viên đương nhiệm, nhân viên cũ, chuyên gia phân tích, cơ quan quản lý Nhà nước hoặc các đối tượng khác.
6. Chúng tôi không có bất kỳ kiện tụng, khiếu nại hoặc khoản bồi thường nào đang xảy ra, hoặc có khả năng xảy ra, hoặc các khiếu nại, bồi thường chưa được xác nhận, cần phải tổng hợp và trình bày trên báo cáo tài chính theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung.
7. 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, công nợ.



**TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN TỬ VÀ TIN HỌC VIỆT NAM**  
Số 15 Trần Hưng Đạo, Phan Chu Trinh, Hoàn Kiếm, Hà Nội

---

8. Các vấn đề sau đây, trong phạm vi áp dụng thích hợp, đã được xác định phù hợp, ghi chép đầy đủ và trình bày hợp lý trên báo cáo tài chính:
  - a. Nghiệp vụ đối với các bên liên quan, các khoản phải thu, phải trả liên quan bao gồm các khoản mua, bán, đi vay, chuyển nhượng, thuê tài sản và bảo lãnh (bằng lời hay văn bản).
  - b. Các khoản bảo lãnh bằng lời hay bằng văn bản mà công ty có nghĩa vụ hoàn trả.
  - c. Các thỏa thuận với các tổ chức tài chính liên quan đến việc bù trừ các số dư hoặc các thỏa thuận khác liên quan đến một số hạn chế về số dư tiền mặt, các hạn mức tín dụng, hoặc các thỏa thuận tương tự khác đã được trình bày một cách phù hợp trên báo cáo tài chính.
  - d. Các thỏa thuận mua lại các tài sản đã bán trước đây
9. Trong việc lập báo cáo tài chính theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung, Ban Giám đốc đã thực hiện các ước tính kế toán. Tất cả các ước tính kế toán được trình bày trên Báo cáo tài chính nếu các thông tin hiện có trước ngày phát hành báo cáo cho thấy:
  - a. Có cơ sở hợp lý cho thấy ước tính về mức độ ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của một điều kiện, hoàn cảnh hoặc tình huống tại ngày của báo cáo sẽ bị thay đổi trong tương lai gần do ảnh hưởng của một hoặc một số sự kiện trong tương lai.
  - b. Ảnh hưởng của sự thay đổi là trọng yếu đến báo cáo tài chính.
10. Tất cả các nghiệp vụ kinh tế đã được ghi chép đầy đủ trong sổ kế toán làm cơ sở cho việc lập báo cáo tài chính.
11. Công ty không:
  - a. Vi phạm hay có thể vi phạm luật pháp mà cần xem xét trình bày sự ảnh hưởng trên báo cáo tài chính hay ghi nhận một khoản lỗ tiềm tàng.
  - b. Các khoản công nợ hoặc thu nhập, chi phí tiềm tàng khác khác cần phải dự phòng hoặc trình bày theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung.
12. Công ty là chủ sở hữu hợp pháp các tài sản đang sở hữu và không có bất kỳ một tài sản trong số này bị đem đi cầm cố hoặc bị cầm giữ.
13. 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.
14. Không có bất kỳ sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán cần phải điều chỉnh hoặc trình bày trong báo cáo tài chính.
15. Chúng tôi khẳng định rằng các khoản mục tiền mặt và tài sản cố định được trình bày trên báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/06/2015 là hiện hữu. Doanh thu và giá vốn trong kỳ đã được ghi nhận đầy đủ.
16. Tại 30/06/2015, công nợ giữa Tổng Công ty với một số công ty con đang có chênh lệch, Ban Tổng Giám đốc đã được các kiểm toán viên khuyến cáo vấn đề này, Tổng Công ty đang kết hợp với các công ty con để phân tích nguyên nhân và có biện pháp xử lý phù hợp. Theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc, số chênh lệch ảnh hưởng không trọng yếu đến báo cáo tài chính của Tổng Công ty.
17. Công ty có trách nhiệm tính toán và bảo đảm các khoản dự phòng được tính đầy đủ cũng như cơ sở để xác định các khoản đó. Ban Giám đốc cho rằng các khoản dự phòng được ghi nhận trên báo cáo tài chính đủ để ghi giảm giá trị của các tài sản này xuống giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính tại ngày kết thúc niên độ kế toán
18. Công ty không phát sinh khoản phải dự phòng cho các phí tổn liên quan đến việc thực hiện cam kết mua hàng nếu vượt quá nhu cầu bình thường hoặc với giá cao hơn giá thị trường.



**TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN TỬ VÀ TIN HỌC VIỆT NAM**  
Số 15 Trần Hưng Đạo, Phan Chu Trinh, Hoàn Kiếm, Hà Nội

---

19. Công ty không phát sinh khoản phải dự phòng cho các phí tổn liên quan đến việc thực hiện, hay không thực hiện được cam kết bán hàng trong tương lai.
20. Một số khoản công nợ phải thu có gốc ngoại tệ chưa thực hiện đánh giá chênh lệch tỷ giá theo tỷ giá tại ngày kết thúc niên độ kế toán, do Tổng Công ty sẽ xuất hóa đơn giá trị gia tăng bằng tiền Việt Nam Đồng theo tỷ giá thực tế tại ngày xuất hóa đơn và khách hàng thanh toán cho Tổng Công ty theo đúng số tiền VND trên hóa đơn giá trị gia tăng này.
21. Trong năm, Công ty chưa xác định lợi nhuận kế toán không có sự chênh lệch đáng kể so với lợi nhuận tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Tuy nhiên, việc xác định sau cùng về thuế tùy thuộc vào quyết định của cơ quan có thẩm quyền.
22. Việc đánh giá tài sản thuế thu nhập hoãn lại của Công ty đã được thực hiện theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung. Tại ngày 30/06/2015, Tổng Công ty có khoản lỗ tính thuế là 35 tỷ đồng có thể được chuyển lỗ trong tương lai tối đa không quá 5 năm kể từ năm phát sinh lỗ. Tổng Công ty chưa ghi nhận thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại do không chắc chắn về kế hoạch lợi nhuận trong tương lai.
23. Chúng tôi cho rằng tất cả các chi phí phân bổ cho năm tài chính là phù hợp.
24. Tại ngày 30/06/2015, Tổng Công ty đã dự tính các khoản phải trả Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước (SCIC) liên quan đến quyết toán vốn cổ phần với số tiền khoảng 11,8 tỷ và đang phản ánh trên khoản mục “phải trả, phải nộp ngắn hạn khác”. Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty cam kết rằng, do các khoản liên quan đến quyết toán vốn cổ phần chưa được các Bên thống nhất với nhau, nên Tổng Công ty dự tính để tránh sự biến động chi phí của các năm tiếp theo. Trường hợp, khi có số quyết toán chính thức, Tổng Công ty sẽ hạch toán điều chỉnh.
25. Công ty không có các khoản thuế thu nhập doanh nghiệp tiềm tàng. Công ty không có (a) các khoản thuế thu nhập doanh nghiệp tiềm tàng đã được xác định và chưa được xử lý và (b) các khoản thuế thu nhập doanh nghiệp tiềm tàng chưa xác định phát sinh do các khoản thu nhập chưa chắc chắn trong hồ sơ hoàn thuế thu nhập trình cơ quan thuế sở tại mà Công ty có thể phải nộp theo quyết định của cơ quan thuế. 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.

Trân trọng.



**Lưu Hoàng Long**  
Tổng Giám đốc



**Nguyễn Trung Dũng**  
Kế toán trưởng