

Số: **06** /V11-CBTT

"V/v: Giải trình việc công ty kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với BCTC 2020"

Hà Nội, ngày 10 tháng 03 năm 2020

THƯ GIẢI TRÌNH

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Tại Báo cáo kiểm toán số 031001/2021/BCKT-iCPA ngày 10/03/2021 Công ty TNHH kiểm toán quốc tế (iCPA) đã từ chối đưa ra ý kiến đối với Báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty CPXD số 11. Nguyên nhân được trình bày chi tiết tại mục "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến" của Công ty kiểm toán như sau:

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến:

1. Về tính đầy đủ, chính xác, quyền thu và nghĩa vụ phải trả đối với các khoản công nợ

Chúng tôi không nhận được thư trả lời yêu cầu xác nhận số dư tại ngày 01/01/2020 và tại ngày 31/12/2020 đối với các khoản mục sau đây :

STT	Khoản mục	Mã số	Số dư tại 01/01/2020	Số dư tại 31/12/2020
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	51.762.014.057	30.435.596.526
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	362.694.000	362.694.000
3	Phải thu ngắn hạn khác	136	35.861.623.955	35.860.916.015
4	Phải trả người bán ngắn hạn	311	63.854.749.437	61.482.463.049
5	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	1.090.197.370	670.092.633
6	Phải trả ngắn hạn khác	319	106.821.769.647	113.479.616.155

Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính đầy đủ, chính xác, quyền và nghĩa vụ phải trả đối với các khoản công nợ trên. Vì vậy, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh đối với số dư các khoản công nợ phải thu, phải trả, dự phòng phải thu khó đòi và các khoản mục có liên quan trong Báo cáo tài chính hay không.

2. Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2020, Công ty chưa thực hiện kiểm kê và đánh giá số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các công trình đang trình bày tại khoản mục "Tài sản dở dang dài hạn" trên Bảng cân đối kế toán với số tiền là 201.905.053.559 đồng (ngày 01/01/2020 là 202.017.724.191 đồng). Trong phạm vi của một cuộc kiểm toán Báo cáo tài chính thông thường, chúng tôi không thể khẳng định tính hiện hữu và phù hợp của khoản mục "Tài sản dở dang dài hạn" tại thời điểm 01/01/2020 và 31/12/2020 đang trình bày trên Báo cáo tài chính.

3. Tại thời điểm 31/12/2020, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 223.649.283.332 đồng, kết quả hoạt động kinh doanh năm 2020 tiếp tục bị lỗ dẫn đến tại ngày 31/12/2020 số lỗ lũy kế là âm 147.262.979.119 đồng và vốn chủ sở hữu bị âm với số tiền là 21.744.227.773 đồng. Những sự kiện này, cùng với các vấn đề được nêu ở Thuyết minh số 1 - Thuyết minh Báo cáo tài chính, cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 vẫn được trình bày trên cơ sở giả định về khả năng hoạt động liên tục.

Do tầm quan trọng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Công ty Cổ phần xây dựng số 11 đính kèm.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần xây dựng số 11 cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên của Công ty TNHH Kiểm toán Hãng kiểm toán AASC. Kiểm toán viên đã từ chối đưa ra ý kiến đối với Báo cáo tài chính này tại ngày 28 tháng 03 năm 2020.

Trân trọng !

Nơi nhận:

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

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 11



TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY

Dặng Văn Hiếu