

Số: 60 /2020/V11-CBTT

V/v: "Giải trình việc kiểm toán từ chối đưa ra
ý kiến đối với BCTC 2019"

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2020

KÍNH GỬI: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Tại Báo cáo kiểm toán số 280320.005/BCTC.KT2 ngày 28/03/2020 Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC đã từ chối đưa ra ý kiến đối với Báo cáo tài chính năm 2019 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:

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 01/01/2019 và tại ngày 31/12/2019 đối với các khoản mục sau đây:

STT	Khoản mục	Mã số	Số dư tại 01/01/2019	Số dư tại 31/12/2019
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	54.863.246.060	51.762.014.057
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	356.291.048	362.694.000
3	Phải thu ngắn hạn khác	136	35.873.182.019	35.861.623.955
4	Phải trả người bán ngắn hạn	311	66.134.969.022	63.854.749.437
5	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	510.167.800	1.090.197.370
6	Phải trả ngắn hạn khác	319	98.473.461.145	106.821.769.647
7	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	74.824.204.155	73.436.328.833

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 thu 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, vay, dự phòng phải thu khó đòi và các khoản mục có liên quan trong Báo cáo tài chính đính kèm hay không.

Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2019, 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 202,02 tỷ VND (tại ngày 01/01/2019 là 199,44 tỷ VND). 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 01/01/2019 và 31/12/2019 đang trình bày trên Báo cáo tài chính.

Tại thời điểm ngày 31/12/2019, Công ty chưa thực hiện kiểm kê tài sản cố định hữu hình với giá trị nguyên giá 10,58 tỷ VND. 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 hiện hữu của số dư nguyên giá tài sản cố định hữu hình, do đó chúng tôi không thể khẳng định được tính hiện hữu và phù hợp của khoản mục "Tài sản cố định hữu hình" tại thời điểm 01/01/2019 và 31/12/2019 đang trình bày trên Báo cáo tài chính.

Trong năm, Công ty đã ghi giảm chi phí sản xuất kinh doanh dở dang với nội dung điều chỉnh khối lượng quyết toán của dự án Đại học Văn Canh với tổng số tiền là 3,4 tỷ VND. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp, cũng như không thực hiện được các thủ tục thay thế liên quan đến việc điều chỉnh này, do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần

điều chỉnh số dư liên quan đến số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty.

Tại thời điểm 31/12/2019, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 209 tỷ VND, kết quả hoạt động kinh doanh năm 2019 tiếp tục bị lỗ dẫn đến tại ngày 31/12/2019 số lỗ lũy kế là 132,54 tỷ VND và vốn chủ sở hữu bị âm số tiền là 7,02 tỷ VND. 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 2019 vẫn được trình bày trên cơ sở giả định về khả năng hoạt động liên tục.

Từ chối đưa ra ý kiến

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 2019 của Công ty Cổ phần Xây dựng số 11 đính kèm.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như Công ty đã trình bày tại Thuyết minh số 28 - Thuyết minh Báo cáo tài chính, vụ kiện của Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại thương Việt Nam kiện Công ty Cổ phần Xây dựng số 11 đã có phán quyết của Tòa án Thành phố Hải Dương tại Bản án số 03/2019/KDTM-ST ngày 10/09/2019. Vấn đề cần nhấn mạnh này không làm thay đổi ý kiến từ chối của chúng tôi.

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 2018 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và Công ty TNHH Kiểm toán Vaco. Kiểm toán viên đã từ chối đưa ra ý kiến đối với Báo cáo tài chính này tại ngày 06 tháng 05 năm 2019.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- UBCK NN;
- Sở GDCK HN;
- Lưu: VT, CBTT;

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 11 *fgu*
CÔNG TY
CỔ PHẦN XÂY DỰNG
SỐ 11
T. THANH XUÂN T. HÀ NỘI
TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY
Dặng Văn Hiếu