

Số: 38 /CV-VII-CBTT

"V/v: Giải trình việc công ty kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với BCTC 2016"

Hà Nội, ngày 13 tháng 03 năm 2017

THƯ GIẢI TRÌNH

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Ngày 8/3/2017 Công ty TNHH kiểm toán An Việt đã hoàn thành việc kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần xây dựng số 11, theo đó Công ty kiểm toán đã từ chối đưa ra ý kiến. Nguyên nhân của việc từ chối đưa ra ý kiến được trình bày tại mục "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến" nêu tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 42/2017/BCKT-AVI-TCI ngày 8/3/2017 của Công ty TNHH kiểm toán An Việt.

"Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến:

- Tại thời điểm 31/12/2016, Công ty không thực hiện đối chiếu được đầy đủ công nợ phải thu, phải trả trong đó chủ yếu là các khoản công nợ với chủ đầu tư, đội trưởng, chủ nhiệm công trình; cụ thể: Phải thu khách hàng số tiền khoảng 70,70 tỷ đồng; Người mua trả tiền trước số tiền khoảng 4,22 tỷ đồng, Phải trả người bán số tiền khoảng 91,55 tỷ đồng; Phải thu khác số tiền khoảng 38,41 tỷ đồng và phải trả khác số tiền khoảng 84,58 tỷ đồng. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế, tuy nhiên chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán hữu hiệu để xác định được tính hiện hữu, đầy đủ và đánh giá khả năng thu hồi các khoản công nợ này cũng như không đánh giá được ảnh hưởng của chúng đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty.
- Số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (ngắn hạn và dài hạn) của Công ty tại thời điểm 31/12/2016 khoảng 238,21 đồng, giá trị khối lượng dở dang được kiểm kê, đối chiếu theo Biên bản kiểm kê tại thời điểm 31/12/2016 khoảng 37,23 tỷ đồng, số còn lại chưa được kiểm kê, đối chiếu. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công ty được ghi nhận trên cơ sở hồ sơ chứng từ phát sinh và sẽ được thanh, quyết toán với các Đội trưởng, chủ nhiệm công trình khi công trình được nghiệm thu, hoàn thành.

Số dư phải thu, phải trả với các Đối tượng, chủ nhiệm công trình tại ngày 31/12/2016 đang được trình bày ở mục: Tạm ứng, Phải thu khác và Phải trả người bán chưa được xác nhận, đối chiếu. Do các công trình đang trong quá trình thanh, quyết toán với chủ đầu tư nên chúng tôi không xác định được liệu Công ty có thể phát sinh khoản lỗ trong tương lai hay không; vấn đề này phụ thuộc vào giá trị quyết toán công trình được chủ đầu tư phê duyệt cũng như việc đối chiếu, xác nhận công nợ với các Đối tượng, chủ nhiệm công trình. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng hữu hiệu để đánh giá được tính hiện hữu và giá trị của số dư các khoản mục này cũng không đánh giá được ảnh hưởng của chúng tới Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty.

- Như đã trình bày tại thuyết minh số 4 trong bản Thuyết minh Báo cáo tài chính: Báo cáo tài chính kèm theo được lập trên cơ sở hoạt động liên tục mặc dù tình hình tài chính của Công ty trong năm tài chính 2016 đang gặp một số khó khăn, thể hiện: Kết quả hoạt động kinh doanh năm 2016 của Công ty tiếp tục bị lỗ khoảng 26.94 tỷ đồng đã làm cho lỗ lũy kế tại ngày 31/12/2016 khoảng 98,04 tỷ đồng vượt quá vốn điều lệ của Công ty; số dư nợ ngắn hạn vượt quá giá trị tài sản ngắn hạn khoảng 195,14 tỷ đồng. Khả năng tiếp tục hoạt động kinh doanh của Công ty trong thời gian tới phụ thuộc vào việc liệu Công ty có tiếp tục nhận được cam kết hỗ trợ về mặt tài chính, hoạt động từ các cổ đông của Công ty, việc gia hạn các khoản nợ đến hạn thanh toán của các bên cho vay hay không, sự cải thiện kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trong thời gian tới. Tại ngày lập báo cáo kiểm toán này, chúng tôi không thu thập được đủ các bằng chứng chắc chắn về khả năng tiếp tục hoạt động kinh doanh của Công ty trong thời gian tới.”

Công ty CPXD số 11 xin giải trình để Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội biết.

Trân trọng !

Nơi nhận:

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

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 11



TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY

Dặng Văn Hiến