

Số: 31 /V11-CBTT

"V/v: Giải trình việc công ty kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với BCTC 2017"

Hà Nội, ngày 02 tháng 04 năm 2018



## THƯ GIẢI TRÌNH

**Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Tại Báo cáo kiểm toán số 84/VACO/BCKT.NV2 ngày 22/03/2018 Công ty TNHH kiểm toán VACO 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:**

Tại thời điểm 31/12/2017, 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 57,1 tỷ đồng; Người mua trả tiền trước số tiền khoảng 0,51 tỷ đồng; Phải trả người bán số tiền khoảng 73,44 tỷ đồng; Phải thu khác số tiền khoảng 36,24 tỷ đồng và phải trả khác số tiền khoảng 89,27 tỷ đồng. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến các khoản công nợ này, cũng như không thực hiện được các thủ tục thay thế, do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần điều chỉnh số dư liên quan đến các số dư công nợ phải thu, phải trả và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty.

Công ty chưa thực hiện kiểm kê số dư chi phí sản xuất dở dang (ngắn hạn và dài hạn) tại thời điểm 31/12/2017 với giá trị khoảng 210,56 tỷ đồng, trong đó giá gốc khoảng 214,16 tỷ đồng, giá trị dự phòng khoảng 3,6 tỷ đồng. 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 Đội trưởng, chủ nhiệm công trình tại ngày 31/12/2017 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 Đội trưởng, chủ nhiệm công trình. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp, cũng như không thực hiện được các thủ tục thay thế, do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần điều chỉnh số dư liên quan đến các 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.



Như đã trình bày tại thuyết minh số 2 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 2017 đang gặp khó khăn, thể hiện: Kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017 của công ty tiếp tục bị lỗ 9,67 tỷ đồng đã làm cho lỗ lũy kế tại ngày 31/12/2017 khoảng 107,71 tỷ đồng vượt quá số Vốn điều lệ của công ty; Số dư nợ ngắn hạn vượt quá giá trị tài sản ngắn hạn khoảng 185,89 tỷ đồng. Khả năng tiếp tục hoạt động kinh doanh của Công ty trong thời hạn 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 của các khoản nợ đến hạn thanh toán của các bên cho vay hay không, sự cải thiện kết quả hoạt động công ty trong thời gian tới. Tại ngày lập báo cáo kiểm toán này, chúng tôi không thu thập được các bằng chứng chắc chắn về khả năng tiếp tục hoạt động kinh doanh của Công ty trong thời gian tới.

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi 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 đính kèm”.

Ngoài ra Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đã từ chối đưa ra ý kiến đối với báo cáo tài chính này tại ngày 31/03/2016 do ảnh hưởng của việc xác nhận số dư công nợ, chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và khả năng hoạt động liên tục của Công ty.”

**Trân trọng !**

**Nơi nhận:**

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

**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 11**

