

Số: 11 /V11-CBTT

"V/v: Giải trình việc công ty kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với BCTC 2021"

Hà Nội, ngày 18 tháng 03 năm 2022

## THƯ GIẢI TRÌNH

**Kính gửi:** **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**  
**SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 031801/2022/BCKT-iCPA ngày 18/03/2022 Công ty TNHH kiểm toán quốc tế (iCPA) đã từ chối đưa ra ý kiến đối với Báo cáo tài chính năm 2021 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. Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2021, 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 01/01/2021 là 201.905.053.559 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 01/01/2021 và 31/12/2021 đang trình bày trên Báo cáo tài chính.
2. Tại thời điểm 31/12/2021, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 235.527.358.485 đồng, kết quả hoạt động kinh doanh năm 2021 tiếp tục bị lỗ dẫn đến số lỗ lũy kế tại ngày 31/12/2021 là âm 159.141.056.272 đồng và vốn chủ sở hữu tại ngày 31/12/2021 bị âm với số tiền là 33.622.304.926 đồng. Những sự kiện này, cùng với các vấn đề được nêu ở Thuyết minh số II – Cơ sở lập 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. Chúng tôi không được cung cấp các bằng chứng về kế hoạch dòng tiền, cam kết hỗ trợ tài chính của chủ sở hữu, gia hạn các khoản nợ của các chủ nợ làm cơ sở để Ban Giám đốc đảm bảo Công ty có thể liên tục hoạt động trong 12 tháng tới. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến nhận xét về việc Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 được soạn lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục là hợp lý và phù hợp.
3. Về tính đầy đủ, chính xác, quyền thu và nghĩa vụ phải trả đối với các khoản công nợ

Tại thời điểm kiểm toán, chúng tôi không được cung cấp thông tin về các đối tượng phải thu, phải trả để gửi thư xác nhận công nợ. Đồng thời, Ban Tổng Giám đốc không đồng ý cho kiểm toán viên thực hiện gửi thư xác nhận ngân hàng. Số dư các khoản mục này được trình bày trên báo cáo tài chính như sau:

STT	Khoản mục	Mã số	Số dư tại 01/01/2021	Số dư tại 31/12/2021
1	Tiền gửi ngân hàng	111	653.840.454	29.410.152
2	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	30.435.596.526	23.137.539.426
3	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	362.694.000	1.739.326.806
4	Phải thu ngắn hạn khác	136	35.860.916.015	35.860.916.015
5	Phải trả người bán ngắn hạn	311	61.482.463.049	57.027.508.300
6	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	670.092.633	499.167.800
7	Phải trả ngắn hạn khác	319	113.479.616.155	121.754.518.490
8	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	67.879.760.788	67.879.760.788

Bằng các thủ tục thay thế, chúng tôi 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.

4. Do chúng tôi được bổ nhiệm làm kiểm toán sau ngày 31 tháng 12 năm 2021 nên chúng tôi không tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt của Công ty tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2021. Do Công ty không tổ chức kiểm kê tại thời điểm kiểm toán, chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế. Vì vậy, chúng tôi không đưa ra ý kiến nhận xét về mặt giá trị và tính hiện hữu của khoản mục này tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 cũng như ảnh hưởng của chúng tới Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

#### 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 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 2021 của Công ty Cổ phần xây dựng số 11 đính kèm.

**Trân trọng !**

#### Nơi nhận:

- Như k/g;
- Lưu: TCHC, TCKT.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 11



TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY

*Dặng Văn Hiếu*