

Số: 39.../2020/CV-GT/CMVN
V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán tại BCTC
Công ty mẹ và Hợp nhất năm 2019.

Hà Nội, ngày 25 tháng 03 năm 2020

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

- Căn cứ Thông tư số 52/2013/TT-BTC ngày 05/04/2013 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

- Căn cứ vào BCTC Hợp nhất năm 2019 và BCTC công ty mẹ năm 2019 đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần CMVIETNAM;

Công ty Cổ phần CMVIETNAM xin giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán tại BCTC năm 2019 công ty mẹ và hợp nhất như sau:

- Ý kiến ngoại trừ kiểm toán: *"Các chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn của khách hàng", "Phải thu ngắn hạn khác" và "Phải trả người bán ngắn hạn" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2019 đang theo dõi một số khoản công nợ đã phát sinh lâu ngày, do đó, Công ty không thực hiện thủ tục đối chiếu xác nhận nợ với các bên, số tiền lần lượt là 13.927.265.023 VND, 264.820.000 VND và 6.475.874.189 VND (tại ngày 31/12/2018 lần lượt là 14.778.061.948 VND, 21.540.049.741 VND và 6.038.825.952 VND, xem thêm thuyết minh V.3, V.4, V.6 và V.12). Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đưa ra ý kiến về các số dư này, cũng như đánh giá ảnh hưởng đến các khoản mục có liên quan trên báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 (nếu có)."*

Đây là các khoản nợ đã quá hạn thanh toán. Tại thời điểm kiểm toán BCTC bán niên năm 2019, Đơn vị chưa nhận được thư xác nhận kiểm toán từ phía khách hàng cũng như các bằng chứng tương đương khác thể hiện việc khách hàng có xác nhận các khoản nợ phải thu – phải trả tại thời điểm kiểm toán.

- Về ý kiến ngoại trừ *"Chỉ tiêu "Hàng tồn kho" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 đang theo dõi số dư Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang Công trình Sông Bạc với số tiền là 21.361.631.990 VND, phát sinh từ năm 2013. Chúng tôi chưa nhận được các đánh giá của Ban Tổng giám đốc về khả năng ghi nhận doanh thu của công trình này. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về khả năng ghi nhận doanh thu tương ứng với giá trị dở dang của công trình này, cũng như số dự phòng tổn thất cần phải trích lập (nếu có)."*

Hiện nay, Chúng tôi vẫn chưa nhận được xác nhận nghiệm thu thanh toán từ phía Chủ đầu tư của dự án mặc dù đã rất nỗ lực thực hiện các biện pháp cần thiết. Do vậy, tại thời điểm kiểm toán BCTC

năm 2019, Đơn vị chưa đưa ra được thời điểm cụ thể về khả năng ghi nhận doanh thu của công trình này.



Nơi nhân:

- Như trên
- Lưu VP