

**CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM
TOÁN - TƯ VẤN ĐẤT VIỆT
TẠI HÀ NỘI**

Số: ~~07~~/CVCT/2020

V/v: Thông báo về các Báo cáo soát xét Báo
cáo tài chính giữa niên độ kết thúc ngày
30/06/2020 của Công ty CP CMISTONE Việt
Nam (CMI)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập- Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2020



Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt - tại Hà Nội đã soát xét Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2020 tại Công ty CP CMISTONE Việt Nam. Theo Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính riêng số 0508/2020/BCSX-KTV/HN ký ngày 12/08/2020 và Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2020 số 0608/2020/BCTC-KTV/HN ký ngày 12/08/2020 kiểm toán viên đã đưa ra kết luận từ chối. Theo qui định tại điều 14 Thông tư 183/2013/TT-BTC ngày 04/12/2013 của Bộ Tài chính về kiểm toán độc lập đối với đơn vị có lợi ích công chúng, Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt - tại Hà Nội thông báo với Quý ủy ban và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội như sau:

Kiểm toán viên đưa ra ý kiến kết luận từ chối trên Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty CP CMISTONE Việt Nam với các nội dung như sau:

A- Trên Báo cáo tài chính riêng

1. Cơ sở từ chối đưa ra kết luận đối với Báo cáo tài chính kết thúc ngày 30/06/2020

Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 số 10903/2020/BCTC-KTV/HN ký ngày 30/03/2020 từ chối đưa ra ý kiến. Những ảnh hưởng của vấn đề nêu trên Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam vẫn còn tồn tại trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020.

Do được bổ nhiệm soát xét sau ngày kết thúc kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 nên chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho và tài sản cố định hữu hình của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2020. Chúng tôi cũng không được tham gia chứng kiến kiểm kê tại thời điểm soát xét và cũng không thể thực hiện các thủ tục thay thế. Vì vậy chúng tôi không thể đánh giá được tính hiện hữu và chính xác của khoản mục hàng tồn kho và nguyên giá tài sản cố định hữu hình được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán tại thời điểm 30/06/2020 với giá trị lần lượt là 8,75 tỷ VND và 124,85 tỷ VND.

Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận công nợ phải thu, phải trả đến các đối tượng có liên quan. Tuy nhiên đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét này, Chúng tôi chưa nhận được xác nhận số dư tại ngày 30/06/2020 của các khoản công nợ Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán ngắn hạn, Phải thu về cho vay ngắn hạn, Phải thu ngắn hạn khác, Phải thu dài hạn của khách hàng, Phải thu dài hạn khác, Phải trả người bán ngắn hạn, Người mua trả tiền trước ngắn hạn, Phải trả ngắn hạn khác, Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, Vay và nợ thuê tài chính dài hạn với số tiền lần lượt khoảng 28,88 tỷ VND; 39,82 tỷ VND; 2,21 tỷ VND; 38,45 tỷ VND; 723,29 triệu VND; 31,51 tỷ VND; 6,84 tỷ VND; 5,86 tỷ VND; 4,81 tỷ VND; 31,6 tỷ VND và 21,55 tỷ VND. Theo sổ sách của Công ty, chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục thay thế. Theo đó, chúng tôi không thể xác định giá trị chính xác và đưa ra các điều chỉnh phù hợp cho các số dư công nợ nêu trên trên bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2020. Chúng tôi cũng không thể ước tính chính xác lãi các khoản đi vay và cho vay trong kỳ.



Công ty chưa ghi nhận khoản Thuế giá trị gia tăng đầu ra từ nghiệp vụ cho Công ty con là Công ty TNHH MTV Cmistone Việt Nam thuê lại toàn bộ nhà máy trong 6 tháng năm 2020 với giá trị là 365,5 triệu VND. Nếu Công ty thực hiện hạch toán bổ sung khoản thuế trên thì trên Bảng cân đối kế toán, khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác" (mã số 136) sẽ tăng số tiền là 365,5 triệu VND và khoản mục "Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước" (mã số 313) sẽ tăng tương ứng số tiền là 365,5 triệu VND.

Như đã trình bày tại thuyết minh II.1, kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2020, Công ty phát sinh khoản lỗ là 5.301.122.178 đồng, lỗ lũy kế là 277.502.758.330 đồng, vượt quá vốn chủ sở hữu 113.443.646.184 đồng và nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 97.239.187.328 đồng. Mặt khác, quy mô hoạt động của Công ty bị thu nhỏ lại, do từ năm 2018, Công ty đã chuyển toàn bộ Nhà máy Chế biến đá nhân tạo cho Công ty con là Công ty TNHH MTV Cmistone Việt Nam thuê. Bên cạnh đó, Công ty chưa chấp hành tốt luật quản lý thuế, dẫn tới các khoản thuế chậm nộp bị Cục thuế thành phố Hà Nội cưỡng chế hóa đơn không còn sử dụng. Các vấn đề này tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, chúng tôi không đủ cơ sở để đưa ra ý kiến về giả định hoạt động liên tục của Công ty được lập là phù hợp hay chưa.

B- Trên Báo cáo tài chính hợp nhất

1. Cơ sở từ chối đưa ra kết luận đối với Báo cáo tài chính kết thúc ngày 30/06/2020

Báo cáo kiểm toán cho Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 số 11003/2020/BCTC-KTV/HN ký ngày 30/03/2020 từ chối đưa ra ý kiến. Những ảnh hưởng của vấn đề nêu trên về Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam vẫn còn tồn tại trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kết thúc ngày 30/06/2020.

Do được bổ nhiệm soát xét sau ngày kết thúc kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 nên chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho và tài sản cố định hữu hình của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2020. Chúng tôi cũng không được tham gia chứng kiến kiểm kê tại thời điểm soát xét và cũng không thể thực hiện các thủ tục thay thế. Vì vậy chúng tôi không thể đánh giá được tính hiện hữu và chính xác của các khoản mục hàng tồn kho và tài sản cố định hữu hình được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán tại thời điểm 30/06/2020 với giá trị lần lượt là 55,22 tỷ VND và 126,14 tỷ VND cũng như trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu có) của công ty tại ngày 30/06/2020.

Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận công nợ phải thu, phải trả đến các đối tượng có liên quan. Tuy nhiên đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét này, Chúng tôi chưa nhận được xác nhận số dư tại ngày 30/06/2020 của các khoản công nợ Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán ngắn hạn, Phải thu về cho vay ngắn hạn, Phải thu ngắn hạn khác, Phải thu dài hạn của khách hàng, Phải thu dài hạn khác, Phải trả người bán ngắn hạn, Người mua trả tiền trước ngắn hạn, Phải trả ngắn hạn khác, Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, Vay và nợ thuê tài chính dài hạn với số tiền lần lượt khoảng 31,01 tỷ VND; 41,8 tỷ VND; 2,21 tỷ VND; 38,39 tỷ VND; 723,29 triệu VND; 31,51 tỷ VND; 36,95 tỷ VND; 5,95 tỷ VND; 5,05 tỷ VND; 76,14 tỷ VND và 95,79 tỷ VND. Đồng thời, Công ty cũng chưa tính toán và trích lập đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi cho số dư công nợ Trả trước cho người bán ngắn hạn. Theo sổ sách của Công ty, chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục thay thế. Theo đó, chúng tôi không thể xác định giá trị chính xác và đưa ra các điều chỉnh phù hợp cho các số dư công nợ nêu trên trên bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2020. Chúng tôi không thu thập được các hợp đồng và kế ước vay liên quan số dư đầu kỳ và phát sinh trong kỳ nên chúng tôi không có cơ sở ước tính chính xác lãi các khoản đi vay và cho vay trong kỳ.



2. Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã trình bày tại thuyết minh II.1, trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2020, Công ty phát sinh khoản lỗ là 4.922.798.272 VND, lỗ lũy kế là 287.093.726.260 VND, vượt quá vốn chủ sở hữu 123.034.614.114 VND và nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 133.750.468.442 VND. Từ năm 2018, Công ty đã chuyển giao toàn bộ Nhà máy Chế biến đá nhân tạo cho công ty con thuê nên quy mô hoạt động của công ty bị thu nhỏ lại, không phát sinh chi phí tiền lương cho bộ máy quản lý công ty mẹ. Bên cạnh đó, Công ty chưa chấp hành tốt luật quản lý thuế, dẫn tới các khoản thuế chậm nộp bị Cục thuế thành phố Hà Nội cưỡng chế hóa đơn không còn sử dụng. Các vấn đề này tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Báo cáo tài chính của công ty được trình bày theo giả định hoạt động liên tục.

Với trách nhiệm và nghĩa vụ của mình, chúng tôi xin được thông báo cho Quý Ủy ban và Quý Sở về Báo cáo soát xét cho Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2020 cho Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được rõ.

Trân trọng cảm ơn ./.

**CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN -
TƯ VẤN ĐẤT VIỆT TẠI HÀ NỘI
GIÁM ĐỐC**



NGUYỄN NGỌC TÚ

