

Số : 201 /2021/CV-CCIC

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong  
Báo cáo Tài chính năm 2020

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2021

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

Công ty Cổ phần tư vấn và Đầu tư xây dựng CCIC Hà Nội (mã CCH) xin gửi đến Ủy ban Chứng khoán lời chào trân trọng .

Thực hiện theo điều 9 khoản 1 điểm g của Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường Chứng khoán.

Liên quan đến Báo cáo tài chính năm 2020, Công ty Cổ phần tư vấn và Đầu tư xây dựng CCIC Hà Nội xin được giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

### **1/Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM:**

+ Đến ngày lập báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận liên quan đến số dư tại ngày 31/12/2020 của các khoản công nợ Phải thu Khách hàng, Người mua trả tiền trước và phải trả người bán với giá trị các khoản công nợ chưa nhận được thư xác nhận độc lập lần lượt là Phải thu Khách hàng: 7.576.294.509 đồng, Người mua trả tiền trước: 5.357.121.432 đồng. Bên cạnh đó, số dư một số khoản công nợ Phải thu khách hàng tồn đọng trên 02 năm với giá trị 14.448.754.350 đồng chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi. Các thủ tục kiểm toán thay thế khác không mang lại cho chúng tôi đầy đủ bằng chứng kiểm toán cần thiết để đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và đầy đủ và khả năng thu hồi của số dư các khoản công nợ chưa được đối chiếu, xác nhận cũng như ảnh hưởng nếu có của chúng tới các chỉ tiêu có liên quan trình bày trên Báo cáo tài chính kèm theo.

+ Công ty đang ghi nhận khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của một số dự án tồn đọng trên 02 năm với giá trị tại thời điểm 31/12/2020 là 6.083.431.379 đồng. Dựa trên thông tin hiện có, chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng thích hợp để xác định khả năng thu hồi cũng như khả năng tiếp tục thi công của một số công trình dở dang tồn đọng nêu trên. Theo đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục nói trên hay không và ảnh hưởng cần thiết có liên quan đến Báo cáo tài chính kèm theo.

### **2/ Giải trình của công ty Cổ phần tư vấn và Đầu tư xây dựng CCIC Hà Nội:**

#### **2.1 Đối chiếu công nợ phải thu khách hàng đến 31/12/2020:**

Phải thu khách hàng tại ngày :	23.207.841.361 đồng
Khách hàng đã xác nhận công nợ:	15.631.546.852 đồng (67%)
Còn thiếu đối chiếu với chủ đầu tư:	7.576.294.509 đồng (33 %)

Công ty Cổ phần tư vấn và Đầu tư xây dựng CCIC Hà Nội là doanh nghiệp có ngành nghề hoạt động trong lĩnh vực tư vấn và xây dựng với hoạt động chính là tư vấn

Công ty Cổ phần tư vấn và Đầu tư xây dựng CCIC Hà Nội là doanh nghiệp có ngành nghề hoạt động trong lĩnh vực tư vấn và xây dựng với hoạt động chính là tư vấn xây dựng các công trình giao thông, hạ tầng kỹ thuật như Khảo sát địa hình, địa chất; Lập Báo cáo nghiên cứu tiền khả thi, Khả thi; Lập hồ sơ Thiết kế cơ sở, Thiết kế BVTC, Tư vấn giám sát ... ở Hà Nội và các tỉnh thành trên cả nước.

Năm 2020, chúng tôi đã thực hiện qua hình thức gửi công văn đối chiếu, trực tiếp làm việc với chủ đầu tư, kết quả là : mức độ phản hồi của các khách hàng mới đạt 15.631.546.852 đồng tương đương 67% giá trị phải thu khách hàng. Nguyên nhân là do: một số chủ đầu tư đã giải thể hoặc không hoạt động tại nơi đăng ký kinh doanh; một số chủ đầu tư không ký đối chiếu do lo ngại rằng đây là cơ sở để CCIC thu hồi công nợ; một số chủ đầu tư không ký đối chiếu và yêu cầu quyết toán hợp đồng, mặc dù CCIC đã trình nộp hồ sơ quyết toán nhưng đến nay vẫn chưa được CĐT xác nhận. Chúng tôi cam kết sẽ cố gắng thực hiện tốt công tác đối chiếu công nợ trong năm 2021.

## **2.2 Đối chiếu công nợ người mua trả tiền trước:**

Người mua trả tiền trước tại ngày 31/12/20:	8.523.361.094 đồng
Đã có xác nhận công nợ:	3.166.239.662 đồng (37%)
Còn thiếu xác nhận:	5.357.121.432 đồng (63 %)

Giống tương tự trường hợp **“2.1 Đối chiếu công nợ phải thu khách hàng”**, Công ty xin nhận thiếu sót về việc chưa đối chiếu công nợ với khách hàng được đầy đủ 100%, chúng tôi cam kết sẽ thực hiện tốt công tác đối chiếu công nợ trong năm 2021.

## **2.3 Trả trước cho người bán:**

Chúng tôi đã gửi công ty Kiểm toán biên bản đối chiếu số tiền 32.770.780 đồng

## **2.4 Phải thu khách hàng tồn đọng trên 02 năm với giá trị 14.448.754.350 đồng chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi:**

Sản phẩm của Công ty phục vụ cho việc đầu tư xây dựng các công trình giao thông. Hạ tầng kỹ thuật được đầu tư bằng nguồn vốn Ngân sách, vốn tự có của các Chủ đầu tư. Công tác nghiệm thu quyết toán, thanh lý hợp đồng, thu hồi công nợ cho các công trình do Công ty thực hiện có những nét đặc thù riêng liên quan đến những yếu tố khách quan mà Công ty không thể tác động được như : hàng loạt hợp đồng đã hoàn thành, nhưng chúng tôi vẫn chưa thu hồi được nốt giá trị phải thu do thời gian chờ thẩm tra quyết toán hoàn thành các dự án kéo dài rất lâu theo quy định và thời gian thực hiện công tác giám sát tác giả trong quá trình thi công cũng kéo dài. Vì vậy, khoản phải thu với khách hàng thường bị kéo dài (nhiều hợp đồng kéo dài trên 2 năm cá biệt có những hợp đồng kéo dài >10 năm).

## **2.5 Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của một số dự án tồn đọng trên 02 năm với giá trị tại thời điểm 31/12/2020 là 6.083.431.379 đồng :**

Quá trình thực hiện các hợp đồng có vốn đầu tư XD CB thường bị kéo dài, do Vốn ngân sách được bố trí hàng năm ít, công tác Giải phóng mặt bằng gặp nhiều khó khăn, thay đổi chủ trương đầu tư, Nhà nước thay đổi chế độ chính sách .... dẫn đến các công

số 5 vào trung tâm đô thị mới Tây hồ Tây; điều chỉnh dự án hạ tầng kỹ thuật khu đô thị Nam An Khánh phần mở rộng; giám sát thi công tuyến đường cấp thành phố khu ngoại giao đoàn Thiết kế bản vẽ thi công và dự toán công trình Hạ tầng kỹ thuật UDIC Phú Quốc Resort..., tư vấn thẩm tra hồ sơ thiết kế bản vẽ thi công dự án xây dựng các tuyến đường giao thông đầu nối hạ tầng các khu đô thị dân cư quận Hà Đông ...

Công ty Cổ phần tư vấn và Đầu tư xây dựng CCIC Hà Nội mong được sự chỉ đạo, hỗ trợ của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng.

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Hội đồng quản trị
- Ban Kiểm soát
- Lưu TH CCIC

Giám Đốc *Vũ Quốc Hùng*



*Vũ Quốc Hùng*