

Số: ..04../2021/CV-GT/CMVN

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán tại BCTC Công ty mẹ
và Hợp nhất kỳ bán niên năm 2021.

Hà Nội, ngày 23 tháng 08 năm 2021

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

- Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

- Căn cứ vào BCTC Hợp nhất kỳ bán niên năm 2021 và BCTC công ty mẹ kỳ bán niên năm 2021 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 kỳ bán niên năm 2021 công ty mẹ và hợp nhất như sau:

Tại Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ, kiểm toán viên đã có ý kiến ngoại trừ với nội dung như sau:

“Cơ sở của kết luận ngoại trừ

- Các chỉ tiêu “Phải thu ngắn hạn của khách hàng”, “Trả trước cho người bán ngắn hạn” và “Phải trả người bán ngắn hạn” trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 đang theo dõi một số khoản công nợ đã phát sinh lâu ngày, với số dư lần lượt là 13.927.265.023 VND, 264.820.000 VND và 8.917.779.406 VND (không thay đổi so với số đầu năm). Do đó, Công ty không thực hiện được thủ tục đối chiếu xác nhận nợ với các bên. 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 giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Công ty (nếu có).

- Chỉ tiêu “Hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 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 trích lập (nếu có).

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ các vấn đề được mô tả tại đoạn “Cơ sở của kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.”

Đây là các khoản nợ đã quá hạn thanh toán. Tại thời điểm kiểm toán BCTC kỳ bán niên năm 2021, 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.

Hiện nay, Chúng tôi vẫn chưa nhận được xác nhận nghiệm thu thanh toán từ phía Chủ đầu tư của dự án Sông Bạc mặc dù đã rất nỗ lực thực hiện các biện pháp cần thiết. Do vậy, tại thời điểm kiểm toán BCTC kỳ bán niên năm 2021, Đơn vị cũng chưa đưa ra được thời điểm cụ thể về khả năng ghi nhận doanh thu của công trình này.



Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP