

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

Số: *KL*/CVCT/2022

V/v: Thông báo về các Báo cáo kiểm toán năm  
2021 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 24 tháng 03 năm 2022



**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 kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 tại Công ty CP CMISTONE Việt Nam. Theo Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính riêng số 19503/2022/BCTC-KTV/HN ký ngày 24/03/2022 và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 số 19603/2022/BCTC-KTV/HN ký ngày 24/03/2022 kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến 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 kiểm toán 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**

**Cơ sở từ chối đối với Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2021**

Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 số 24103/2021/BCTC-KTV/HN ký ngày 30/03/2021 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 31/12/2020 của Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam vẫn còn tồn tại trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021.

Do hạn chế từ phía đơn vị, 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 tại ngày 31/12/2021. Chúng tôi cũng không được tham gia chứng kiến kiểm kê tại thời điểm kiểm toán 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 31/12/2021 với giá trị lần lượt là 8,75 tỷ VND và 76,67 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 kiểm toán này, Chúng tôi chưa nhận được xác nhận số dư tại ngày 31/12/2021 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 10,16 tỷ VND; 39,83 tỷ VND; 2,21 tỷ VND; 59,04 tỷ VND; 723,29 triệu VND; 17,90 tỷ VND; 6,80 tỷ VND; 5,86 tỷ VND; 5,25 tỷ VND; 30,78 tỷ VND và 121,50 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 31/12/2022, cũng như không thể ước tính chính xác lãi các khoản đi vay và cho vay phát sinh trong năm.



Đồng thời, trong năm 2021, Công ty phát sinh các khoản hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi với giá trị hoàn nhập là 34.942.341.518 VND, do các hạn chế đã nêu trên về số liệu công nợ, chúng tôi không đủ cơ sở để xác định giá trị hoàn nhập dự phòng phát sinh trong năm 2021 của Công ty là phù hợp hay chưa.

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 VN thuê lại toàn bộ nhà máy trong năm 2021 với giá trị là 722,61 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 722,61 triệu VND và khoản mục "Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước" (mã số 313) sẽ tăng tương ứng số tiền 722,61 triệu VND.

Công ty đang ghi nhận khoản vay Công ty TNHH MTV Cmistone Việt Nam (Công ty con) theo Hợp đồng vay ký ngày 27/04/2018, thời hạn vay 10 năm, lãi suất vay 10%. Tuy nhiên, tại thời điểm ngày 01/07/2020, 02 bên ký phụ lục hợp đồng về việc Công ty TNHH MTV Cmistone Việt Nam chuyển giao hoàn toàn nghĩa vụ nợ cho Công ty CP Cmistone Việt Nam. Công ty con chỉ còn là đơn vị đứng tên trên Hợp đồng tín dụng số 1420LAV201800138 ký ngày 26/04/2018 với Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đông Hà Nội. Chúng tôi không nhận đủ các hồ sơ liên quan liên quan việc chuyển nghĩa vụ nợ này cũng như xác nhận từ phía Ngân hàng.

Chúng tôi chưa nhận được hồ sơ liên quan đến khoản thu hồi lại tiền tạm ứng cho các thành viên Hội đồng quản trị trong năm với giá trị là 12.409.000.000 VND. Đây là số tiền tạm ứng thực hiện theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 01NQ/ĐHĐCĐTN/CMI-2016 ngày 30/06/2016, theo đó các thành viên Hội đồng quản trị năm 2016 nhận tạm ứng từ Công ty với tổng số tiền là để đứng tên vay vốn để thành lập Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Lào, mua 100% cổ phần của Công ty Cổ phần Công nghiệp Thương mại và dịch vụ Hoàn Sơn, Công ty Cổ phần Xây dựng Vạn Xuân và chỉ được chuyển nhượng dự án, cổ phần này cho Công ty. Đến nay, Hội đồng Quản trị chưa hoàn thành công việc được ủy thác nhưng đã thực hiện hoàn trả tiền tạm ứng cho Công ty trong năm 2021.

Như đã trình bày tại thuyết minh II.1, năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021, Mặc dù trong năm Công ty phát sinh khoản lãi là 24.477.262.835 đồng, Tuy nhiên lỗ lũy kế vẫn duy trì ở mức 258.912.353.006 đồng, vượt quá vốn chủ sở hữu 94.853.240.860 đồng và nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 67.312.280.655 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 VN 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**

### **Cơ sở từ chối đối với Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2021**

Báo cáo kiểm toán cho Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 số 24203/2021/BCTC-KTV/HN ký ngày 31/03/2021 với ý kiến kiểm toán dạng 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 cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021.

Do hạn chế từ phía đơn vị, nên chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho, tài sản cố định hữu hình của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2021. Chúng tôi cũng không được tham gia chứng kiến kiểm kê tại thời điểm kiểm toán 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 31/12/2021 với giá trị lần lượt là 90,78 VND và 125,96 tỷ VND cũng như trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu có) của công ty tại ngày 31/12/2021.

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 kiểm toán này, Chúng tôi chưa nhận được xác nhận số dư tại ngày 31/12/2021 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 17,03 tỷ VND; 44,46 tỷ VND; 2,21 tỷ VND; 16,74 tỷ VND ; 723,29 triệu VND; 17,90 tỷ VND; 6,70 tỷ VND; 5,86 tỷ VND; 6,68 tỷ VND; 117,33 tỷ VND và 70,45 tỷ VND;. 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 31/12/2021, cũng như không thể ước tính chính xác lãi các khoản đi vay và cho vay phát sinh trong năm. Đồng thời, trong năm 2021, Công ty phát sinh các khoản hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi với giá trị hoàn nhập là 34.742.405.518 VND, do các hạn chế đã nêu trên về số liệu công nợ, chúng tôi không đủ cơ sở để xác định giá trị hoàn nhập dự phòng phát sinh trong năm 2021 của Công ty là phù hợp hay chưa.

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 VN thuê lại toàn bộ nhà máy trong năm 2021 với giá trị là 722,61 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 722,61 triệu VND và khoản mục "Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước" (mã số 313) sẽ tăng tương ứng số tiền 722,61 triệu VND.

Chúng tôi chưa nhận được hồ sơ liên quan đến khoản thu hồi lại tiền tạm ứng cho các thành viên Hội đồng quản trị trong năm với giá trị là 12.409.000.000 VND. Đây là số tiền tạm ứng thực hiện theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 01NQ/ĐHĐCĐTN/CMI-2016 ngày 30/06/2016, theo đó các thành viên Hội đồng quản trị năm 2016 nhận tạm ứng từ Công ty với tổng số tiền là để đứng tên vay vốn để thành lập Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Lào, mua 100% cổ phần của Công ty Cổ phần Công nghiệp Thương mại và dịch vụ Hoành Sơn, Công ty Cổ phần Xây dựng Vạn Xuân và chỉ được chuyển nhượng dự án, cổ phần này cho Công ty. Đến nay, Hội đồng Quản trị chưa hoàn thành công việc được ủy thác nhưng đã thực hiện hoàn trả tiền tạm ứng cho Công ty.

Như đã trình bày tại thuyết minh II.1; Năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021, Mặc dù trong năm Công ty phát sinh khoản lãi là 19.888.102.046 đồng. Tuy nhiên lỗ lũy kế vẫn duy trì ở mức là 274.422.875.056 đồng, vượt quá vốn chủ sở hữu 110.363.762.910 đồng, nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 134.768.327.188 đồng và lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh trong năm bị âm là 5.253.786.043 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 VN 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 giá định hoạt động liên tục của Công ty được lập là phù hợp hay chưa.

Với trách nhiệm và nghĩa vụ của mình, chúng tôi xin được thông báo cho Quý Ủy ban và Quý Sở về Báo cáo kiểm toán độc lập cho Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty CP CMISTONE Việt Nam 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

