



V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài
chính năm 2023

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2024

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

- Tên tổ chức: Công ty cổ phần xây dựng và thiết bị công nghiệp CIE1
- Mã chứng khoán: CE1
- Địa chỉ : Lô 22+23 KCN Quang Minh, TT Quang Minh, Mê Linh, Hà Nội

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 447/2024/UHY-BCKT do Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn UHY phát hành ngày 29/03/2024 có nêu cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến: “*Tại thời điểm 31/12/2023, Công ty trích lập dự phòng phải thu khó đòi là 22.438.126.790 đồng trên số dư phải thu ngắn hạn đã quá hạn thanh toán tại ngày 31/12/2023 là 24.713.448.790 đồng (tại ngày 01/01/2023 là 32.290.355.041 đồng). Đây là các khoản phải thu đã quá hạn từ nhiều năm trước, chúng tôi không xác định được khoản tổn thất nêu trên thực tế phát sinh vào thời điểm nào nên không đánh giá được việc trích lập khoản dự phòng phải thu này vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm 2023 có phù hợp hay không.*

Tại thời điểm 31/12/2023, giá trị hàng tồn kho tồn đọng lâu ngày với giá trị khoảng 31 tỷ đồng (trong đó bao gồm chi phí sản xuất kinh doanh dở dang là 27,5 tỷ đồng), Công ty chưa thực hiện phân tích, đánh giá hiện trạng chi tiết của các hợp đồng, dự án, sản phẩm, vật tư, hàng hóa này để xác định giá trị thuần có thể thực hiện được cũng như chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Các thủ tục kiểm toán thay thế chúng tôi không thực hiện được. Theo đó, chúng tôi không đánh giá được số dư, khả năng thu được lợi ích kinh tế trong tương lai, giá trị thuần có thể thực hiện được của giá trị hàng tồn kho tồn đọng này cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty.

Dự án Đổi mới công nghệ sản xuất trạm trộn bê tông không thể triển khai tiếp do không đủ vốn đối ứng, chi phí tư vấn lập dự án đổi mới công nghệ đến ngày 31/12/2023 với giá trị 1.500.000.000 đồng đang được theo dõi trên khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn”. Chúng tôi không thu thập được các kế hoạch của Công ty liên quan đến việc phê duyệt xử lý Dự án không thực hiện tiếp này”

Công ty cổ phần xây dựng và thiết bị công nghiệp CIE1 thực hiện giải trình về việc từ chối đưa ra ý kiến của Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn UHY đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 như sau:

1. Về công nợ Phải thu khách hàng:

Trước khi kết thúc năm tài chính (tại ngày 31/12/2023) Công ty đã lập và gửi văn bản đòi chiếu công nợ đến tất cả các khách hàng liên quan công nợ Phải thu; đồng thời cử cán bộ trực tiếp làm việc với các đối tác về việc thanh toán khoản Phải thu đã quá hạn thanh toán tồn đọng nhiều năm nay. Tuy nhiên, đến thời điểm kiểm toán BCTC, Công ty chưa nhận được đầy đủ các văn bản phản hồi và/hoặc thông tin chậm trả của khách hàng. Công ty đánh



giá khả năng thu hồi được toàn bộ là rất khó do. Do đó Công ty rất thận trọng với việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi là 22.438.126.790 đồng trên số dư phải thu ngắn hạn đã quá hạn thanh toán tại ngày 31/12/2023 là 24.713.448.790 đồng (tại ngày 01/01/2023 là 32.290.355.041 đồng). Hiện nay, Công ty vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn đốc, thu hồi khoản tiền gốc và lãi từ các đối tác còn nợ và thực hiện các thủ tục đòi nợ theo quy định của pháp luật. Việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi là thận trọng và phù hợp với các thông tin mà Công ty có được tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

2. Về phân tích, đánh giá hiện trạng chi tiết của các hợp đồng, dự án, sản phẩm, vật tư, hàng hóa để xác định giá trị thuần có thể thực hiện được cũng như chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

Đặc thù hoạt động của CIE1 là doanh nghiệp KH&CN vừa phải tự nghiên cứu sản phẩm mới, thử nghiệm hoàn thiện công nghệ và chế tạo nhằm cung cấp ra thị trường. Theo đó, các sản phẩm mới chưa bán được (chưa có hợp đồng đầu ra) cũng là một dạng tồn kho dở dang nên chi phí thực hiện (vật tư, thiết bị, nhân công...) chưa phân bổ được.

Ngoài ra, trong giai đoạn khó khăn của nền kinh tế hiện nay nhiều hợp đồng kinh tế bị hủy, bị chậm tiến độ giao hàng – một trong những nguyên nhân khách quan, nên Công ty CIE1 chưa thực hiện được việc phân bổ chi tiết theo từng hợp đồng.

Hiện tại, chúng tôi đang tập trung, nỗ lực tìm kiếm các đối tác để nhanh chóng giảm lượng tồn kho chưa có hợp đồng. Dự kiến trong khoảng 2 – 3 năm Công ty CIE1 sẽ khắc phục được hạn chế này và giảm đáng kể hàng tồn kho.

3. Về Dự án Đổi mới công nghệ sản xuất trạm trộn bê tông (Dự án ĐMCN):

Dự án ĐMCN đã dừng thực hiện theo Quyết định số 73/QĐ-NATIF-HĐQL ngày 09/12/2019 của Quỹ đổi mới Công nghệ Quốc gia về việc chấm dứt hợp đồng tài trợ thực hiện nhiệm vụ KH&CN. Theo đó, phần kinh phí đối ứng của Công ty CIE1 đã chi phải xuất toán xấp xỉ 2,1 tỷ đồng; trong đó chi phí tư vấn lập Dự án ĐMCN với giá trị 1.500.000.000 đồng đang được theo dõi trên khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn”. Năm 2023, Ban Tổng giám đốc đã báo cáo và HĐQT Công ty CIE1 đã thống nhất trong năm sẽ hoàn thành thủ tục thanh lý hợp đồng tư vấn lập Dự án ĐMCN với Công ty CIE – Công ty mẹ của Công ty CIE1 và phân bổ chi phí đối ứng nêu trên; đồng thời đối chiếu bù trừ công nợ giữa 2 bên nhằm hoàn thành thủ tục kết thúc Dự án ĐMCN. Tuy nhiên do nhiều yếu tố khách quan và chủ quan nên vấn đề trên chưa thể thống nhất được, Công ty CIE1 sẽ tiếp tục làm việc với Công ty CIE để dứt điểm việc này trong năm 2024.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty CIE1 để làm rõ vấn đề dẫn đến ý kiến loại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính năm 2023 đã kiểm toán. Kính đề nghị Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét, chấp thuận.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đăng website CIE1;
- Lưu TC-KT, VT.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG
VÀ THIẾT BỊ CÔNG NGHIỆP CIE1

