

Số: 09/2021/CV-GT/CMVN
V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán tại BCTC Công ty
mẹ và Hợp nhất năm 2020.

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2021

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

- Căn cứ Thông tư số 52/2013/TT-BTC ngày 05/04/2013 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

- Căn cứ vào BCTC Hợp nhất năm 2020 và BCTC công ty mẹ năm 2020 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 năm 2020 công ty mẹ và hợp nhất như sau:

Ý kiến ngoại trừ kiểm toán:

- Các chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn của khách hàng", "Trả trước cho người bán ngắn hạn", "Phải thu ngắn hạn khác" và "Phải trả người bán ngắn hạn" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 đang theo dõi một số khoản công nợ đã phát sinh lâu ngày, 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, cũng như đánh giá ảnh hưởng đến các khoản mục có liên quan trên báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Tập đoàn (nếu có), cụ thể:

Chỉ tiêu	Số dư tại 31/12/2020	Số dư tại 31/12/2019	Thuyết minh
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	13.927.265.023	13.927.265.023	V.3a
Trả trước cho người bán ngắn hạn	264.820.000	264.820.000	V.4
Phải trả người bán ngắn hạn	8.917.779.406	6.475.874.189	V.13a

Đây là các khoản nợ đã quá hạn thanh toán. Tại thời điểm kiểm toán BCTC năm 2020, 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.

- Về ý kiến ngoại trừ: Chỉ tiêu "Hàng tồn kho" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 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)."

Hiện nay, Chúng tôi vẫn chưa nhận được xác nhận nghiệm thu thanh toán từ phía Chủ đầu tư của dự án mặc dù đã rất nỗ lực thực hiện các biện pháp cần thiết. Do vậy, tại thời điểm kiểm toán BCTC năm 2020, Đơn vị chưa đưa ra được thời điểm cụ thể về khả năng ghi nhận doanh thu của công trình này.


TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY
CỔ PHẦN
CMVIETNAM
Kim Ngọc Nhân

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP