

Hà Nam, ngày 29 tháng 03 năm 2024

CÔNG VĂN GIẢI TRÌNH

(V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ trong BCTC kiểm toán năm 2023)

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN

- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

- Tên doanh nghiệp: Công ty CP Thành An 77
- Người đại diện theo pháp luật: Bà Nguyễn Thuý Phương - Chức vụ: Tổng giám đốc
- Địa chỉ trụ sở: Liên Sơn, Kim Bảng, Hà Nam
- Mã số thuế: 0700100257
- Ngành nghề kinh doanh: Sản xuất xi măng các loại

Tại báo cáo tài chính kiểm toán năm 2023 của Công ty CP Thành An 77 (sau đây gọi tắt là Công ty), kiểm toán viên đưa ý kiến ngoại trừ như sau:

“Chúng tôi không tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 với giá trị là 3.158.099.826 đồng. Với những tài liệu hiện có và bằng các thủ tục kiểm toán thay thế chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến tính hiện hữu của khoản mục này tại thời điểm ngày 01 tháng 01 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2023. Đồng thời, Công ty cũng chưa đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Trong năm 2023, Công ty chưa ghi nhận chi phí lãi vay phát sinh của khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Nam với số tiền là 10.235.673.207 đồng. Nếu Công ty ghi nhận đầy đủ đối với khoản chi phí lãi vay này theo quy định kế toán hiện hành, trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, khoản mục “Chi phí phải trả” sẽ tăng lên số tiền là 10.235.673.207 đồng và khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” sẽ giảm đi số tiền tương ứng. Đồng thời trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, khoản mục “Chi phí tài chính” sẽ tăng lên số tiền 10.235.673.207 đồng và khoản mục “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

Như đã trình bày tại Thuyết minh số II phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt tài sản ngắn hạn số tiền là 196.673.653.540 đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 198.865.393.310 đồng); tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, lỗ lũy kế của Công ty đã vượt vốn chủ sở hữu số tiền là 191.280.131.584 đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là



191.377.385.857 đồng), các khoản công nợ phải trả đã quá hạn thanh toán. Các yếu tố này dẫn tới nghi ngờ về khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty. Khả năng hoạt động liên tục của Công ty phụ thuộc vào kế hoạch thu hồi các khoản công nợ, các hỗ trợ tài chính từ các cổ đông và các chủ nợ.”

Công ty chúng tôi xin giải trình các nội dung trên như sau:

- Tại thời điểm cuối năm, do có sự thay đổi lịch kiểm kê và kiểm toán không cập nhật được dẫn đến kiểm toán viên không chứng kiến việc kiểm kê cùng công ty. Đồng thời công ty cũng chưa đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho, do các năm trước công ty chưa quản lý chặt chẽ nhập xuất tồn hàng tồn kho và chưa có phương pháp tính giá trị xuất kho phù hợp. Đây cũng là ý kiến ngoại trừ của nhiều năm về trước.

- Ngoại trừ chi phí lãi vay do Công ty chưa hạch toán lãi vay năm 2023 và số dư chi phí lãi vay phải trả các năm trước: Hiện nay Công ty đang thực hiện đàm phán với ngân hàng về cơ cấu các khoản vay trong đó bao gồm việc giảm và xóa một phần lãi vay. Theo đó, Công ty không thực hiện ghi nhận chi phí lãi vay các năm trước cũng như năm 2023 vào kết quả kinh doanh trong năm để tránh ảnh hưởng đến lợi nhuận của các năm khi Ngân hàng đồng ý giảm và xóa lãi vay cho doanh nghiệp.

- Trong năm 2023, lĩnh vực chính của công ty là tập trung vào gia công xi măng cùng với việc tận dụng cho thuê toàn bộ máy móc thiết bị, cơ sở vật chất,... để gia tăng nguồn thu nhằm trả bớt các khoản nợ cũ. Trong đó, công ty đã trả được hết nợ gốc thuế GTGT, một phần tiền chậm nộp thuế GTGT và nợ gốc vay của Ngân hàng BIDV – Chi nhánh Hà Nam nhiều hơn so với các năm trước, từ đó tiến tới đàm phán với Ngân hàng xem xét việc tính lãi vay và trả tiếp phần nợ gốc.

Bên cạnh đó, với vai trò của các cổ đông lớn trong công ty đã hỗ trợ tìm kiếm thêm công việc nhằm khai thác các tài sản hiện có của doanh nghiệp, cử người tham gia vào công tác quản trị, điều hành doanh nghiệp, thậm chí có những thời điểm công ty gặp khó khăn về tài chính thì các cổ đông hỗ trợ cho vay vốn để công ty duy trì hoạt động. Do vậy, các vấn đề mà KTV đưa ra trong báo cáo kiểm toán năm 2023 sẽ được khắc phục khi nền kinh tế có nhiều tín hiệu tích cực hơn, tình hình SXKD của công ty được cải thiện và đạt được nhiều bước tiến mới.

Bằng công văn này, Công ty chúng tôi xin giải trình các ý kiến ngoại trừ trên BCTC kiểm toán năm 2023 và gửi kèm theo báo cáo tài chính kiểm toán cho Ủy ban chứng khoán và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội để công bố thông tin trên các phương tiện đại chúng.

Công ty chúng tôi xin cam đoan nội dung trên là đúng sự thật và xin hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về các thông tin công bố.
Xin trân trọng kính chào !

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKT



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Chiểu Phương

