

CTCP TÁM LỢP – VẬT LIỆU XÂY DỰNG CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
ĐỒNG NAI Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 072024/CTTL/KT

v/v: Giải trình về việc tổ chức kiểm toán
từ chối đưa ra kết luận

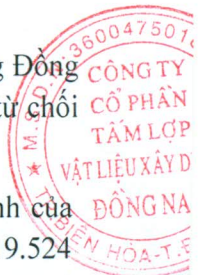
Đồng Nai, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX)

Lời nói đầu tiên, Công ty Cổ phần Tám lợp - Vật liệu xây dựng Đồng Nai (Công ty) xin gửi lời chào trân trọng đến Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2023 của Công ty Cổ phần Tám lợp - Vật liệu xây dựng Đồng Nai, Công ty xin giải trình về nội dung Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đưa ra ý kiến “từ chối đưa ra kết luận” như sau:

- Tại ngày kết thúc năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 hoạt động kinh doanh của Công ty đã lỗ 98.932.578.626 VND. Bên cạnh đó, khoản lỗ lũy kế đến ngày này là 787.753.619.524 VND, vượt vốn góp của chủ sở hữu và các quỹ với số tiền là 416.085.695.123 VND. Ngoài ra, tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn 842.571.949.203 VND (xem thuyết minh số VII.3 trong Bản thuyết minh Báo cáo tài chính). Những điều kiện này cho thấy yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty.
 - Tại thời điểm ngày 31/12/2023, Công ty hoạt động kinh doanh chưa có lãi do đang phải chịu chi phí lãi vay cao, trong Báo cáo Kết quả Kinh doanh năm tài chính 2023, Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ là -13,9 tỷ (năm trước 31/12/2022 là 5,1 tỷ), tuy nhiên do năm 2023, Ngân Hàng TMCP Công Thương Việt Nam thông báo tăng lãi suất cho vay lên đến 12,5%/năm chi phí lãi vay là 75,7 tỷ (năm trước 31/12/2022 là 73,4 tỷ), dẫn đến việc kết quả kinh doanh bị lỗ. Nếu khoản vay này có thể được cơ cấu lại, Công ty vẫn có thể duy trì hoạt động kinh doanh có lãi để bù đắp vào các khoản lỗ trước đó, khắc phục việc âm vốn chủ sở hữu đồng thời phù hợp với giả định hoạt động liên tục trong việc lập BCTC.
 - Các yếu tố về thị trường cũng không thực sự thuận lợi cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp như tình hình thị trường khó khăn, đặc biệt là thị trường bất động sản chưa được khơi thông là nguyên nhân chủ yếu khiến tiêu thụ các loại vật liệu xây dựng (VLXD) sụt giảm mạnh trong năm 2023, tồn kho sản phẩm tăng cao, doanh thu bán hàng và cung cấp năm 2023 đạt 109 tỷ và giảm 55% so với cùng kỳ năm trước (năm trước 31/12/2022 là 196 tỷ).
- Công ty chưa xem xét trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi Công Ty Cổ Phần Xi Măng Công Thanh với số tiền là 279.616.881.907 VND là chưa tuân thủ các chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán các doanh nghiệp Việt Nam. Kiểm toán viên Công Ty Cổ Phần Xi Măng Công Thanh đã nêu ý kiến từ chối về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Nếu Công ty thực hiện



việc trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đầy đủ theo hướng dẫn thì trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, khoản mục “Dự phòng phải thu khó đòi” (Mã số 137) sẽ tăng lên 279.616.881.907 VND và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (Mã số 421) sẽ giảm đi tương ứng.

- Công ty chưa xem xét trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi Công Ty Cổ Phần Xi Măng Công Thanh với số tiền là 279.616.881.907 VND là vì đầu năm 2023 nợ phải thu 291.986.939.985 đồng, công nợ phát sinh trong năm 2023 là 16.610.594.432 đồng. Trong năm 2023 công ty đã thu hồi công nợ với số tiền là 28.980.652.510 đồng, số dư công nợ phải thu đang giảm dần. Và công ty sẽ tiếp tục gửi công văn đề thu hồi công nợ còn lại.

Trên đây là toàn bộ giải trình của Công ty về việc Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đưa ra ý kiến “từ chối đưa ra kết luận” Báo cáo tài chính năm 2023 đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần Tấm lợp - Vật liệu xây dựng Đồng Nai.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

CTCP TẤM LỢP - VẬT LIỆU XÂY DỰNG ĐỒNG NAI



TỔNG GIÁM ĐỐC

Lê Văn