

Số: 1408A/2024/GT-BCTC
V/v: Giải trình về BCTC đã được
soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày
30/06/2024

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2024

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

Tên tổ chức : Công ty Cổ phần CNC Capital Việt Nam
Mã Chứng khoán : KSQ
Trụ sở chính : Số 65, Ngõ 54, Đường Lê Quang Đạo, Phường Phú Đô, Quận
Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội
Điện thoại : (84.24) 3564 3689/ 08 5514 3689

Căn cứ khoản 4, Điều 11, Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính, Công ty Cổ phần CNC Capital Việt Nam xin giải trình Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024 như sau:

1. So sánh kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh tại Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024 và Báo cáo tài chính Quý 2/2024.

Báo cáo tài chính Quý 2/2024 do Công ty Cổ phần CNC Capital Việt Nam lập ngày 17/07/2024 so với Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024 được lập ngày 14/08/2024 có sự thay đổi về chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Cụ thể như sau:

Lợi nhuận sau thuế tại BCTC đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024 là:	708.466.429 đồng
Lợi nhuận sau thuế tại BCTC Quý 2/2024 là:	3.830.685.944 đồng
Chênh lệch là:	3.122.219.515 đồng

Nguyên nhân dẫn đến sự chênh lệch là vì Công ty thực hiện điều chỉnh giảm chỉ tiêu Doanh thu hoạt động tài chính số tiền 3.122.219.515 đồng. Năm 2024 và thời gian tới đây ban lãnh đạo Công ty đã quyết định mở rộng, chuyển đổi lĩnh vực kinh doanh nên Công ty tiến hành đánh giá và thu hồi những khoản đầu tư không còn khả thi để tập trung nguồn lực tài chính cho các hoạt động sản xuất kinh doanh có yếu tố bền vững hơn và quyết định chấm dứt trước hạn các hợp đồng hợp tác kinh doanh cũ, do vậy Công ty không ghi nhận số tiền lãi của hoạt động góp vốn kinh doanh kể từ thời điểm ký biên bản thanh lý hợp đồng tính đến ngày 30/06/2024.

2. So sánh kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh tại Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024 và Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023.

Lợi nhuận sau thuế tại BCTC đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023 là:	(328.192.013) đồng
Lợi nhuận sau thuế tại BCTC đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024 là:	708.466.429 đồng
Chênh lệch là:	1.036.658.442 đồng

Nguyên nhân của sự thay đổi này do: Trong 6 tháng đầu năm 2023 nền kinh tế chung của cả nước chưa phục hồi hoàn toàn sau dịch bệnh Covid dẫn tới việc các hoạt động kinh doanh của Công ty chưa có hiệu quả. Trong 6 tháng đầu năm 2024 ngoài doanh thu từ hoạt động tài chính, Công ty đã có doanh thu về hoạt động buôn bán thương mại vật liệu xây dựng. Công ty đã thực hiện cải thiện và đang nỗ lực tìm kiếm các nguồn kinh doanh mới để nâng cao hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh.

3. Lợi nhuận sau thuế tại Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024 là lãi.

LNST tại kỳ báo cáo của công ty lãi là do 06 tháng đầu năm Công ty có nguồn thu tài chính từ hoạt động hợp tác kinh doanh, đồng thời hoạt động kinh doanh thương mại của Công ty phát triển hơn và đem lại hiệu quả rõ rệt.

4. Ý kiến của đơn vị kiểm toán đối với Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024:

Nội dung 1:

Như trình bày tại thuyết minh số 7 - Phải thu khác, từ tháng 6/2023, Công ty đã có hợp đồng hợp tác đầu tư với Công ty TNHH Tiến Đại Phát số tiền 152.000.000.000 đồng để thực hiện dự án Tổ hợp nhà ở chung cư để bán kết hợp văn phòng cho thuê VIWASEEN Hạ Đình, đồng thời Công ty có hợp tác đầu tư với Công ty CP Xây dựng và Công nghệ PCCC HTC số tiền 48.000.000.000 đồng để thực hiện hoạt động kinh doanh về thiết bị phòng cháy chữa cháy, bất động sản và vật liệu xây dựng và hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty TNHH Sản xuất và Kinh doanh Thiết bị Toàn Phát số tiền 31.091.900.000 đồng để thực hiện hoạt động kinh doanh về thiết bị y tế và vật liệu xây dựng. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty đã quyết định thu hồi các khoản hợp tác đầu tư/ kinh doanh và thực hiện thanh lý các Hợp đồng hợp tác đầu tư/ kinh doanh nêu trên, tổng giá trị phải thu đang ghi nhận tại 30/06/2024 là 242.203.513.007 đồng. Thời hạn thu hồi không chậm hơn ngày 31/12/2024. Với các tài liệu hiện có, chúng tôi không đánh giá được khả năng thu hồi của các khoản phải thu trên cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến các khoản mục có liên quan khác trên Báo cáo tài chính.

Cũng tại thuyết minh số 7, theo các hợp đồng hợp tác đầu tư/ kinh doanh nêu trên thì ngoài lợi nhuận thu được từ việc hợp tác đầu tư/ kinh doanh, Công ty được hưởng khoản lãi cố định theo lãi suất 6,8%/năm trong thời gian 2 năm hợp tác không phụ thuộc vào kết quả của hoạt động hợp tác đầu tư/kinh doanh. Tuy nhiên, theo ghi nhận và đối chiếu xác nhận hiện tại, trong năm 2024 phía Công ty chỉ tính lãi theo lãi suất 4,3%/năm. Điều này dẫn tới làm giảm Doanh thu tài chính, giảm Lợi nhuận kế toán trước thuế cho kỳ 6 tháng đầu năm 2024, giảm Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại 30/6/2024 một

khoản là 1.869.863.013 đồng.

Ý kiến của công ty CNC:

Từ tháng 06 năm 2023, Công ty đã hợp tác kinh doanh với Công ty TNHH Sản xuất và Kinh doanh thiết bị Toàn Phát, Công ty CP xây dựng và Công nghệ PCCC HTC và hợp tác đầu tư với Công ty TNHH Tiến Đại Phát. Sang năm 2024, Công ty có nhu cầu mở rộng hoạt động kinh doanh sang các lĩnh vực, ngành nghề mới như: đầu tư sản xuất thiết bị phụ trợ trong lĩnh vực y tế, vật tư tiêu hao y tế, linh kiện điện tử và đồ gia dụng ngành nhựa. Vì vậy, Công ty đã tiến hành đánh giá và thu hồi những khoản đầu tư không còn khả thi để tập trung nguồn lực tài chính cho các hoạt động sản xuất kinh doanh có yếu tố bền vững hơn.

Về việc điều chỉnh giảm lãi suất được hưởng của các khoản đầu tư/ kinh doanh nêu trên từ 6,8%/năm xuống còn 4,3%/năm Công ty chúng tôi có ý kiến như sau:

Căn cứ vào Kết quả kinh doanh trong năm 2023 của các đơn vị đối tác và căn cứ vào việc điều chỉnh giảm lãi suất của ngân hàng Vietcombank tại thời điểm ngày 2/1/2024. Căn cứ vào mong muốn của các đối tác về việc giảm lãi suất, Công ty chúng tôi đã làm việc với các đối tác và ký kết phụ lục hợp đồng giảm lãi suất được hưởng từ 03 khoản đầu tư/ kinh doanh trên.

Theo chủ trương kinh doanh như trên, tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 ngày 26/04/2024 Hội đồng quản trị, ban lãnh đạo công ty đã trình Đại hội đồng cổ đông về việc thu hồi các khoản đầu tư/ kinh doanh nêu trên và Ủy quyền cho Chủ tịch Hội đồng quản trị Quyết định thu hồi các khoản đầu tư cụ thể, thương thảo về số tiền và tiến độ thu hồi vốn nhằm đảm bảo phù hợp với các điều khoản, điều kiện hợp đồng hợp tác đã ký. Tờ trình trên đã được Đại hội đồng cổ đông chấp thuận thông qua.

Theo nghị quyết hội đồng quản trị số 2506.1/2024/NQ-HĐQT ngày 25/06/2024 đã thông qua nội dung thu hồi các khoản đầu tư. Đến ngày 30/06/2024, Công ty đã tiến hành thu hồi được 68.908.100.000đ. Toàn bộ số tiền góp vốn đầu tư/ kinh doanh còn lại và khoản lãi từ các hoạt động đầu tư/kinh doanh trên sẽ được thu hồi trước ngày 31/12/2024.

Nội dung 2:

Ngoài ra, như đã trình bày tại thuyết minh số 6, Công ty phát sinh hợp đồng 2006/2024/HĐMB/BOT-CNC ngày 25/06/2024 về việc mua sắm dây chuyền lắp ráp quả lọc thận từ Công ty Cổ phần BOT cầu Thái Hà với giá trị 232.848.000.000 đồng và đã tạm ứng 30% giá trị hợp đồng tương ứng với 68.907.000.000 đồng. Với các tài liệu

hiện có, chúng tôi không thể đánh giá được tính khả thi của các dự án này và không đánh giá được khả năng thu hồi để có những điều chỉnh cần thiết (nếu có).

Theo quy định tại Luật Doanh nghiệp, các giao dịch mua bán tài sản có giá trị từ 35% tổng giá trị tài sản trở lên được ghi trên báo cáo tài chính gần nhất của Công ty cần được thông qua bởi Đại hội đồng Cổ đông. Tuy nhiên, Đại hội đồng cổ đông của Công ty đã thông qua tờ trình ủy quyền cho Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty quyết định lựa chọn đối tác phù hợp, quyết định các điều khoản và điều kiện cụ thể của các Hợp đồng, giao dịch này kể cả các thỏa thuận sửa đổi, bổ sung, chấm dứt, thay thế các hợp đồng giao dịch đó mà không cụ thể hoá các nội dung giao dịch được uỷ quyền để đảm bảo lợi ích của cổ đông. Quyết định thu hồi các khoản hợp tác đầu tư/ kinh doanh và thực hiện thanh lý các Hợp đồng hợp tác đầu tư/ kinh doanh và quyết định mua sắm dây chuyền sản xuất máy chạy thận nêu trên được quyết định bởi Chủ tịch Hội đồng quản trị căn cứ vào uỷ quyền này. Chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của việc này đến số liệu được trình bày trên báo cáo tài chính kèm theo.

Ý kiến của công ty CNC:

Cũng căn cứ theo chủ trương kinh doanh như trên và Căn cứ theo Luật Doanh nghiệp, để chủ động trong quá trình hoạt động kinh doanh, đảm bảo hoàn thành kế hoạch đề ra, tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 ngày 26/04/2024 Hội đồng quản trị, ban lãnh đạo công ty đã trình Đại hội đồng cổ đông về việc thông qua chủ trương việc ký kết và thực hiện các hợp đồng, giao dịch giữa Công ty với các bên liên quan có giá trị từ 10% trở lên hoặc giao dịch dẫn đến tổng giá trị giao dịch phát sinh trong vòng 12 tháng (kể từ ngày thực hiện giao dịch đầu tiên) có giá trị từ 35% trở lên tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Công ty và Ủy quyền cho Chủ tịch HĐQT Quyết định lựa chọn các đối tác phù hợp, quyết định các điều khoản và điều kiện cụ thể của các hợp đồng, giao dịch, quyết định các thỏa thuận, tài liệu có liên quan đến các hợp đồng, giao dịch, kể cả các thỏa thuận sửa đổi, bổ sung, chấm dứt, thay thế các hợp đồng, giao dịch đó. Ký kết và thực hiện các hợp đồng, giao dịch và các tài liệu có liên quan, kể cả các thỏa thuận sửa đổi, bổ sung, chấm dứt, thay thế các hợp đồng, giao dịch đó (nếu có). Tờ trình trên đã được Đại hội đồng cổ đông chấp thuận thông qua.

Theo nghị quyết hội đồng quản trị số 2506.1/2024/NQ-HĐQT ngày 25/06/2024 đã thông qua nội dung thu hồi các khoản đầu tư/ kinh doanh cũ và ký kết hợp đồng mua bán thiết bị và mua sắm dây chuyền lắp ráp quả lọc thận với Công ty cổ phần BOT cầu Thái Hà và các đơn vị khác theo quyết định của Hội đồng quản trị công ty.

Các Tờ trình, Nghị quyết Biên bản của họp Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024, các Nghị quyết họp Hội đồng quản trị công ty đều được Công ty CNC công

bố thông tin theo đúng quy định của Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về CBTT của các đơn vị chứng khoán niêm yết đảm bảo tính minh bạch, công khai, đúng thời hạn của các thông tin được công bố và đảm bảo được lợi ích của cổ đông.

Nội dung 3:

Trong 06 tháng đầu năm, Công ty phát sinh doanh thu thương mại và giá vốn tương ứng với giá trị lần lượt là 7.327.428.874 VND và 7.248.624.956 VND. Với các hồ sơ hiện có, chúng tôi không thể đánh giá được tính hiện hữu của các nghiệp vụ trên để có những điều chỉnh cần thiết (nếu có).

Ý kiến của công ty CNC:

Công ty đã cung cấp cho đơn vị kiểm toán đầy đủ các hồ sơ liên quan đến hoạt động kinh doanh thương mại trong 06 tháng đầu năm như: Hợp đồng nguyên tắc, đơn đặt hàng, báo giá, biên bản bàn giao, hóa đơn và các chứng từ liên quan khác. Hoạt động kinh doanh thương mại trên đều đã đem lại lợi nhuận cho Công ty.

Nội dung 4:

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, Công ty đang tồn tại khoản nợ vay ngân hàng đã quá hạn từ tháng 3/2023 và tháng 7/2023 với tổng số tiền gốc 35.450.000.000 đồng; lãi vay trong hạn và quá hạn Ngân hàng ước tính phải trả số tiền 5.298.525.436 đồng. Yếu tố này cùng tất cả các vấn đề trên 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 lợi nhuận trong tương lai từ các dự án hợp tác kinh doanh. Chúng tôi không thể thu thập được bằng chứng thích hợp về các kế hoạch hoạt động này cũng như các kế hoạch kinh doanh khác. Do đó chúng tôi không thể xác định liệu báo cáo tài chính của công ty kèm theo được lập với giả định công ty tiếp tục hoạt động liên tục có phù hợp hay không.

Ý kiến của công ty CNC:

Công ty luôn ý thức về việc thanh toán các khoản nợ, các khoản phải trả đúng hạn. Trong năm 2024 Công ty có định hướng phát triển kinh doanh sang các lĩnh vực ngành nghề mới có tính hiệu quả hơn. Trong 6 tháng đầu năm 2024, Công ty đã và đang tiếp tục trả các khoản nợ vay ngân hàng và đang cố gắng khắc phục trong thời gian sớm nhất. Ban lãnh đạo công ty vẫn đang nỗ lực tìm kiếm khách hàng và các đối tác tiềm năng để đẩy mạnh hoạt động kinh doanh. Với sự nỗ lực của Ban lãnh đạo và toàn thể cán bộ nhân viên, Công ty tin tưởng rằng trong thời gian tới sẽ sớm thanh toán được hết các khoản nợ và có sự phát triển ổn định, bền vững.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty Cổ phần CNC Capital Việt Nam cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2023 đã được soát xét bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đã đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với

Báo cáo giữa niên độ tại ngày 14/08/2023.

Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần CNC Capital Việt Nam cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác tại báo cáo kiểm toán ngày 29/3/2024. Kiểm toán viên này đưa ra ý kiến ngoại trừ chi tiết như sau:

- Ngoại trừ khả năng thu hồi của các khoản Hợp tác đầu tư với Công ty CP Xây dựng và Công nghệ PCCC HTC số tiền 48.000.000.000 đồng để thực hiện hoạt động kinh doanh về thiết bị phòng cháy chữa cháy, bất động sản và vật liệu xây dựng; khoản hợp tác kinh doanh với Công ty TNHH sản xuất và kinh doanh thiết bị Toàn Phát số tiền 100.000.000.000 đồng để thực hiện hoạt động kinh doanh về thiết bị y tế và vật liệu xây dựng;
- Tại thời điểm 31/12/2023 Công ty vẫn đang nợ thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước phát sinh từ những năm trước bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp, các loại thuế khác, phí, lệ phí và các khoản phải trả khác với tổng số tiền 1.590.605.863 đồng.

Ý kiến của công ty CNC:

Như đã trình bày tại các nội dung trên, trong 06 tháng đầu năm 2024, Công ty CNC đã thực hiện đánh giá hiệu quả của các khoản đầu tư /kinh doanh và đã tiến hành thu hồi các khoản đầu tư/kinh doanh nêu trên. Mặt khác Công ty đã thực hiện việc nộp thuế đầy đủ vào ngân sách Nhà nước.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy đơn vị kiểm toán chưa đảm bảo sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề liên quan trong một cuộc kiểm toán. Do đó đơn vị kiểm toán không đưa ra ý kiến kiểm toán. Công ty chúng tôi cam kết sẽ khắc phục những tồn đọng trong 06 tháng cuối năm và thời gian tiếp theo.

Trên đây là báo cáo giải trình của công ty chúng tôi về Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi gửi:

- Như trên;
- HĐQT; BGD; BKS;
- Phòng VT.

CÔNG TY CỔ PHẦN CNC CAPITAL VIỆT NAM



CHỦ TỊCH HĐQT

Trần Việt Hùng