

Số: 243/2025/CV-X77

"V/v: Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2024 và ý kiến ngoại trừ trong BCTC kiểm toán năm 2024"

Hà Nội, ngày 24 tháng 03 năm 2025

**Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Thực hiện Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Thành An 77 xin giải trình về kết quả kinh doanh năm 2024 cũng như các ý kiến ngoại trừ trong BCTC kiểm toán năm 2024 như sau:

I. Giải trình biến động kết quả kinh doanh sau kiểm toán năm 2024 so với cùng kỳ năm 2023:

TT	Nội dung	ĐVT	Năm 2024 sau kiểm toán	Năm 2023 sau kiểm toán	Biến động (%)
1	Tổng thu nhập sau giảm trừ:	Tr. đồng	2.947	3.905	-25%
	- Doanh thu hoạt động kinh doanh và hoạt động tài chính	Tr. đồng	1.559	1.692	-8%
	- Thu nhập khác	Tr. đồng	1.388	2.213	-37%
2	Tổng chi phí:	Tr. đồng	3.001	3.808	-21%
3	Lợi nhuận trước thuế	Tr. đồng	(54)	97	-156%
4	Thuế TNDN	Tr. đồng	-	-	
5	Lợi nhuận sau thuế	Tr. đồng	(54)	97	-156%

Năm 2023 lợi nhuận giảm 151 triệu đồng tương đương giảm 156% so với năm 2023 nguyên nhân do tổng thu nhập giảm 25% trong đó doanh thu chính giảm 8% và thu nhập khác giảm 825 triệu đồng tương đương giảm 37% trong khi tổng chi phí giảm 21%.

II. Giải trình ý kiến ngoại trừ trong BCTC kiểm toán năm 2024:

Tại báo cáo tài chính kiểm toán năm 2024 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 2024 với giá trị là 2.936.798.521 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 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2024. 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 2024, 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 13.515.411.253 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 2024, khoản mục “Chi phí phải trả” sẽ tăng lên số tiền là 13.515.411.253 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 13.515.411.253 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 2024, nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt tài sản ngắn hạn số tiền là 195.332.273.164 đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 là 196.673.653.540 đồng); tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, lỗ lũy kế của Công ty đã vượt vốn chủ sở hữu số tiền là 191.334.155.627 đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 là 191.280.131.584 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 trong lịch kiểm kê, kiểm toán viên không thể trực tiếp chứng kiến quá trình kiểm kê cùng công ty. Đồng thời, công ty chưa thực hiện đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho, do trong các năm trước chưa quản lý chặt chẽ việc nhập - xuất - tồn và chưa áp dụng phương pháp tính giá trị xuất kho phù hợp. Đây cũng là vấn đề đã được kiểm toán viên đưa ra dưới dạng ý kiến ngoại trừ trong nhiều năm trước.

- Ngoại trừ chi phí lãi vay do Công ty chưa hạch toán lãi vay năm 2024 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 2024 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 2024, hoạt động chính của công ty tập trung vào gia công xi măng, tận dụng tối đa hệ thống máy móc, thiết bị và cơ sở vật chất nhằm gia tăng nguồn thu, giảm bớt áp lực tài chính từ các khoản nợ. Nhờ đó, giảm đáng kể phần nợ thuế GTGT chậm nộp và khoản vay tại Ngân hàng BIDV – Chi nhánh Hà Nam so với các năm trước. Hiện tại, công ty đang tích cực làm việc với ngân hàng để xem xét giảm lãi vay và tiếp tục thanh toán phần nợ gốc còn lại.

Bằng công văn này, Công ty chúng tôi xin giải trình các ý kiến ngoại trừ trên BCTC kiểm toán năm 2024 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 đề gửi;
- Lưu TCKT, VP HĐQT



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Châu Phương