

Số: 19 /TNS-TCKT

Phú Mỹ, ngày 25 tháng 02 năm 2025

V/v: Giải trình và đưa ra phương án  
khắc phục tình trạng bị hạn chế giao dịch

**Kính gửi: - Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Lời đầu tiên, Công ty Cổ phần Thép Tắm lá Thống Nhất, mã chứng khoán TNS, xin chân thành cảm ơn sự hỗ trợ của Quý Sở trong thời gian qua.

Ngày 24/02/2025, chúng tôi nhận được văn bản số 91/QĐ-SGDHN ngày 24/02/2025 của Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội quyết định về việc duy trì diện hạn chế giao dịch, theo đó Sở GDCK Hà Nội yêu cầu CTCP Thép Tắm lá Thống Nhất phải có văn bản gửi Sở GDCK Hà Nội giải trình nguyên nhân và đưa ra phương án khắc phục, Công ty Cổ phần Thép Tắm Lá Thống Nhất xin báo cáo như sau:

**1. Giải trình nguyên nhân tổ chức kiểm toán từ chối cho ý kiến đối với Báo cáo tài chính năm 2022 và đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với Báo cáo tài chính năm 2023, 2024.**

*Theo Báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán, tổ chức kiểm toán từ chối đưa ý kiến đối với những nội dung cụ thể như sau:*

- Công ty chưa thực hiện ghi nhận chi phí lãi vay phải trả Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP và chi phí lãi chậm trả với Công ty TNHH MTV Thép tấm lá Phú Mỹ - Vnsteel. Căn cứ theo lãi suất quy định trên hợp đồng và dư nợ, số tiền lãi vay và lãi chậm trả lũy kế đến 31/12/2022 là 50,1 tỷ VND (Trong đó số tiền lãi vay và lãi chậm trả lũy kế đến 01/01/2022 là 48,54 tỷ VND). Điều này dẫn đến trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2022 và ngày 01/01/2022, chỉ tiêu "Chi phí phải trả ngắn hạn" (Mã số 315) đang phản ánh thiếu và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" (Mã số 421) đang phản ánh thừa với cùng số tiền lần lượt là 50,1 tỷ VND và 48,54 tỷ VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2022 và năm 2021 chỉ tiêu "Chi phí tài chính" (Mã số 21) đang phản ánh thiếu số tiền lần lượt là 1,57 tỷ VND và 7,08 tỷ VND và chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" (Mã số 50) đang phản ánh thừa số tiền tương ứng. Do Công ty đang trong quá trình thương thảo với các bên có liên quan về việc dừng tính lãi nên chúng tôi chưa ghi nhận chi phí lãi vay và lãi chậm nộp phát sinh các năm.

- Trong năm 2022, Công ty đã thực hiện đánh giá lại giá trị của một số công cụ dụng cụ là trục cán thép đã phân bổ hết giá trị và theo dõi trên khoản mục Chi phí trả trước ngắn hạn. Điều này dẫn đến, khoản mục Chi phí trả trước ngắn đã phát sinh tăng và các chỉ tiêu giá vốn trong kỳ giảm và tổng lợi nhuận tăng tương ứng với tổng số tiền là 8,4 tỷ đồng. Bên phía tổ chức kiểm toán đang chưa đánh giá được tính hợp lý của việc đánh giá lại giá trị của các trục cán thép này.

- Tại ngày 31/12/2022, tổng số nợ phải trả đã quá hạn thanh toán là 209,674 tỷ VND (tại 01/01/2022 là 218,34 tỷ VND), nợ ngắn hạn của Công ty vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 151,16 tỷ VND (tại ngày 01/01/2022 là 160,76 tỷ VND), hệ số khả năng



thanh toán nhanh là 0,11 (tại ngày 01/01/2022 là 0,15), lỗ lũy kế là 164,73 tỷ (tại ngày 01/01/2022 là 164,99 tỷ), nợ phải trả gấp 8,5 lần vốn chủ sở hữu (tại ngày 01/01/2022 là 9,6 lần), lưu chuyển tiền thuần trong kỳ của Công ty đang âm 7,5 tỷ. Công ty chưa đạt được thỏa thuận mới đáng kể nào về việc giãn nợ. Các dấu hiệu trên cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Theo đó do hoạt động kinh doanh năm 2022 gặp nhiều khó khăn nên Công ty chưa thể cải thiện các chỉ số này.

- Theo "Biên bản xác nhận số liệu kiểm tra" của Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu ngày 08 tháng 08 năm 2022, Công ty thực hiện ghi nhận doanh thu đối với khoản công nợ phải trả cho Công ty TNHH Việt Nam Osaka Fuji với số tiền 684 triệu. Tổ chức kiểm toán chưa đánh giá được tính hợp lý của khoản xóa nợ này.

*Theo Báo cáo tài chính năm 2023 đã được kiểm toán, tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với những nội dung cụ thể như sau:*

- Công ty chưa thực hiện ghi nhận đầy đủ chi phí lãi vay phải trả Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP và chi phí lãi chậm trả với Công ty TNHH MTV Thép tấm lá Phú Mỹ - Vnsteel. Căn cứ theo lãi suất quy định trên hợp đồng và dư nợ, số tiền lãi vay và lãi chậm trả lũy kế đến ngày 31/12/2023 là 54,51 tỷ VND (giá trị ước tính lũy kế đến ngày 01/01/2023 là 50,11 tỷ VND). Bên cạnh đó, chi phí lãi vay phát sinh trong năm 2023 Công ty đang ghi nhận tăng khoản phải thu và phải trả khác với số tiền 4,4 tỷ VND. Điều này dẫn đến trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2023, chỉ tiêu "Các khoản phải trả ngắn hạn" đang phản ánh thiếu số tiền 50,11 tỷ VND (tại ngày 01/01/2023 là 50,11 tỷ VND); chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" đang phản ánh thừa số tiền 54,51 tỷ VND (tại ngày 01/01/2023 là 50,11 tỷ VND) và chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" đang phản ánh thừa số tiền 4,4 tỷ VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2023 và năm 2022, chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" đang phản ánh thừa số tiền lần lượt là 4,4 tỷ VND và 1,57 tỷ VND.

- Tại ngày 31/12/2023, tổng số nợ phải trả đã quá hạn thanh toán là 218,73 tỷ VND (tại 01/01/2023 là 209,67 tỷ VND), nợ ngắn hạn của Công ty vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 146,5 tỷ VND (tại ngày 01/01/2023 là 151,71 tỷ VND), khả năng thanh toán nhanh là 0,18 (tại ngày 01/01/2023 là 0,11), lỗ lũy kế là 169,94 tỷ VND (tại ngày 01/01/2023 là 173,72 tỷ VND), nợ phải trả gấp 11,94 lần vốn chủ sở hữu (tại ngày 01/01/2023 là 11,39 lần). Công ty chưa đạt được thỏa thuận mới đáng kể nào về việc giãn nợ. Do đó, Công ty sẽ chưa thể thu xếp được nguồn tài chính để thanh toán cho các khoản vay đến hạn trong điều kiện hoạt động như hiện tại. Các dấu hiệu trên cùng với các vấn đề nêu tại Thuyết minh 1 (Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính) cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

*Theo Báo cáo tài chính năm 2024 đã được kiểm toán, tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với những nội dung cụ thể như sau:*



- Công ty chưa thực hiện ghi nhận đầy đủ chi phí lãi vay phải trả cho Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP và chi phí lãi chậm trả cho Công ty TNHH MTV Thép tấm lá Phú Mỹ - Vnsteel lũy kế đến ngày 01/01/2024 và ngày 31/12/2024 với cùng số tiền là 54,52 tỷ VND (trong đó, chi phí lãi vay phát sinh trong năm 2023 Công ty đang ghi nhận tăng khoản phải thu và phải trả khác với số tiền 4,4 tỷ VND). Điều này đã dẫn đến trên Bảng Cân đối kế toán, chỉ tiêu "Các khoản phải trả ngắn hạn" tại ngày 01/01/2024 và 31/12/2024 đang phản ánh thiếu cùng số tiền 50,12 tỷ VND; chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" tại ngày 01/01/2024 và 31/12/2024 đang phản ánh thừa cùng số tiền 54,52 tỷ VND, chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" tại ngày 01/01/2024 và 31/12/2024 đang phản ánh thừa cùng số tiền 4,4 tỷ VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả kinh doanh, chỉ tiêu "Chi phí tài chính" năm 2023 đang phản ánh thiếu số tiền là 4,4 tỷ VND; chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" năm 2023 và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" năm 2023 đang phản ánh thừa số tiền tương ứng.

- Tại ngày 31/12/2024, tổng số nợ phải trả đã quá hạn thanh toán là 153,66 tỷ VND (tại 01/01/2024 là 218,73 tỷ VND), nợ ngắn hạn của Công ty vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 113,49 tỷ VND (tại ngày 01/01/2024 là 147,95 tỷ VND), chỉ số khả năng thanh toán nhanh là 0,10 (tại ngày 01/01/2024 là 0,18), lỗ lũy kế là 121,92 tỷ VND (tại ngày 01/01/2024 là 171,39 tỷ VND), nợ phải trả gấp 4,71 lần vốn chủ sở hữu (tại ngày 01/01/2024 là 12,57 lần). Công ty chưa đạt được thỏa thuận mới đáng kể nào về việc giãn nợ. Do đó, Công ty sẽ chưa thể thu xếp được nguồn tài chính để thanh toán cho các khoản vay đến hạn trong điều kiện hoạt động như hiện tại. Các dấu hiệu trên dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 của Công ty vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

## **2. Phương án khắc phục tình trạng bị hạn chế giao dịch**

- Đối với vấn đề chi phí lãi bảo lãnh của Tổng Công Ty Thép Việt Nam- CTCP (VNS) và chi phí lãi chậm trả mua hàng của công ty TNHH MTV Thép Tấm Lá Phú Mỹ (PFS), các khoản nợ phải trả đã quá hạn thanh toán tới thời điểm 31/12/2024, chúng tôi sẽ tiếp tục làm việc với VNS và PFS về kế hoạch trả nợ và việc không tính lãi cho khoản dư nợ vào BCTC năm 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 và 2023 để có thể đạt được thỏa thuận trong năm 2025.

- Đối với vấn đề đánh giá lại một số công cụ dụng cụ là trực cán thép chúng tôi đã tiến hành điều chỉnh hồi tố trên số đầu năm báo cáo tài chính năm 2023 (chi tiết thuyết minh số 34 Số liệu so sánh trên thuyết minh báo cáo tài chính năm 2023).

- Đối với các dấu hiệu cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty, Công ty sẽ tiếp tục áp dụng các nhóm giải pháp về kinh doanh - thị trường, về quản trị tài chính, tái cơ cấu tài chính, tăng doanh thu, giảm chi phí, tăng cường quản lý sản xuất kinh doanh, tăng cường tìm kiếm khách hàng, kêu gọi sự hỗ trợ từ các bên liên quan đặc biệt là tìm kiếm các cam kết hỗ trợ về thị trường, khách hàng từ Tổng Công ty Thép Việt Nam – CTCP và các đơn vị thành viên của Tổng Công ty.

- Đối với vấn đề công ty đã thực hiện xóa nợ đối với khoản nợ phải trả cho công ty TNHH Việt Nam Osaka Fuji với số tiền 684 triệu theo biên bản xác nhận số liệu kiểm tra của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu ngày 08 tháng 08 năm 2022, chúng tôi đã làm việc với Công ty TNHH Việt Nam Osaka Fuji cùng thông nhất việc xóa nợ phải trả là phù hợp. Đồng thời, chúng tôi đã tiến hành điều chỉnh hồi tố trên số đầu năm báo cáo tài chính năm 2023 (chi tiết thuyết minh số 34 - Số liệu so sánh trên thuyết minh báo cáo tài chính năm 2023).

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Thép tấm lá Thống Nhất về giải trình nguyên nhân và đưa ra phương án khắc phục, rất mong Quý Sở chấp thuận.

Trân trọng cảm ơn và kính chào.

**Nơi nhận:**

- Sở GD&ĐT
- Lưu VT, TCKT



**TỔNG GIÁM ĐỐC**

**Tô Ngọc Huy**

