

Số: 072023/CTTL/KT

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

Đồng Nai, ngày 29 tháng 08 năm 2023

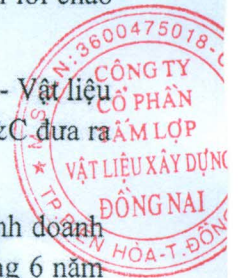
Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX)

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

Căn cứ Báo cáo tài chính bán niên năm 2023 đã được soát xét của Công ty Cổ phần Tắm 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:

- Trong 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 hoạt động kinh doanh của Công ty đã lỗ 51.840.961.492 VND. Bên cạnh đó, khoản lỗ lũy kế đến ngày 30 tháng 6 năm 2023 là 740.662.002.390 VND, vượt vốn góp của chủ sở hữu và các quỹ số tiền là 368.994.077.989 VND. Ngoài ra, tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn 805.536.339.217 VND (xem thuyết minh số VII.3 trong Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ). 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 30/06/2023, 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 giữa niên độ cho 6 tháng đầu năm 2023, Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ là -7,1 tỷ (kỳ trước 30/06/2022 là 6,7 tỷ), tuy nhiên do đầu 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 39,6 tỷ (kỳ trước 30/06/2022 là 35 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 giá 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 nửa đầu năm 2023, tồn kho sản phẩm tăng cao, doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ 6 tháng đầu năm 2023 đạt 75,76 tỷ và giảm 40% so với cùng kỳ năm trước (kỳ trước 30.06.2022 là 114,69 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 285.566.881.907 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 giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, khoản mục “Dự phòng phải thu khó đòi” (Mã số 137) sẽ tăng lên 285.566.881.907 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 285.566.881.907 VND là vì Công ty vẫn đang thu hồi công nợ như ngày 01/08/2023 thu hồi 500.000.000 đồng, ngày 08/08/2023 thu hồi 500.000.000 đồng. 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 bán niên năm 2023 đã được soát xét 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



Lê Văn

TỔNG GIÁM ĐỐC

