

Số: 172024/CTTL/KT

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

Đồng Nai, ngày 30 tháng 08 năm 2024

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

Lời nói đầu tiên, Công ty Cổ phần Tám Lốp - 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 bán niên đã được soát xét năm 2024 của Công ty Cổ phần Tám Lốp - Vật liệu xây dựng Đồng Nai do Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C thực hiện soát xét, Công ty xin giải trình về các nội dung sau:

1. Liên quan đến việc Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đưa ra ý kiến “từ chối đưa ra kết luận”:

- Trong 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 hoạt động kinh doanh của Công ty đã lỗ 47.482.459.722 VND. Bên cạnh đó, khoản lỗ lũy kế đến ngày 30 tháng 06 năm 2024 là 835.236.079.246 VND, vượt vốn góp của chủ sở hữu và các quỹ với số tiền là 463.568.154.845 VND. Ngoài ra, tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn 875.342.595.109 VND (xem thuyết minh số VII.3 trong Bản thuyết minh Báo cáo tài chính). Các yếu tố này có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty.
 - Tại thời điểm ngày 30/06/2024, 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 6 tháng đầu của năm tài chính 2024, Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ là 6,9 tỷ (kỳ trước 30/06/2023 là lỗ 7,1 tỷ), tuy nhiên trong 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 43,6 tỷ (kỳ trước 30/06/2023 là 39,6 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 2024, tồn kho sản phẩm tăng cao, doanh thu bán hàng và cung cấp 6 tháng đầu của năm 2024 đạt 43 tỷ và giảm 57% so với cùng kỳ năm trước (kỳ trước 30/06/2023 là 75,7 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 279.566.881.907 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 06 năm 2024, khoản mục “Dự phòng phải thu khó đòi” (Mã số 137) sẽ tăng lên 279.566.881.907 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 279.566.881.907 VND là vì đầu năm 2024 nợ phải thu 279.616.881.907 đồng, công nợ phát sinh trong 6 tháng đầu năm 2024 là 0 đồng. Trong 6 tháng đầu năm 2024 công ty đã thu hồi công nợ với số tiền là 50.000.000 đồng, số dư công nợ phải thu đang giảm dần. Và công ty sẽ tiếp tục gửi công văn để thu hồi công nợ còn lại.
- 2. Liên quan đến Lợi nhuận sau thuế trong kỳ Báo cáo tài chính bán niên soát xét năm 2024 bị lỗ: 47.482.459.722 đồng**

Trên đây là toàn bộ giải trình của Công ty liên quan đến Báo cáo tài chính bán niên đã được soát xét năm 2024 của Công ty Cổ phần Tám lợp - Vật liệu xây dựng Đồng Nai.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

**CÔNG TY CỔ PHẦN TÁM LỢP -
VẬT LIỆU XÂY DỰNG ĐỒNG NAI**

TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Thị Mộng Lohu

04750
CÔNG TY
CỔ PHẦN
TÁM LỢP
VẬT LIỆU XÂY
DỰNG ĐỒNG NAI
HOA-T.1