



CÔNG TY CP TM-XNK THIÊN NAM
111-121 Ngõ Gia Tự, P. Vườn Lài, TPTP. HCM
Tel: 08.38348980 Fax: 08.38348981
Website: www.thiennamgroup.vn
Mã chứng khoán: TNA

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 176 / CY-TNA

TP. Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 12 năm 2025

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội (Upcom)

Theo công văn số 2595/SGDHN-QLNY ngày 21/11/2025 về việc vi phạm quy định về CBTT BCTC năm 2023 đã được kiểm toán, Công ty CP TM XNK Thiên Nam xin có công văn giải trình như sau:

1. Văn bản giải trình đơn vị kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần là do:

1.1 Khoản công nợ phải thu khó đòi: Khoản công nợ phải thu khó đòi đến ngày 31/12/2023 đã quá hạn trên 3 năm với số tiền là 184.460.426.011 đồng nhưng công ty chưa trích lập dự phòng, nguyên nhân:

- Theo ý kiến của công ty: các khoản công nợ này được bảo lãnh thanh toán bằng các quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà và tài sản gắn liền với đất của cá nhân và một số tài sản đảm bảo khác bởi bên thứ ba nên công ty chưa trích lập dự phòng; Tài sản bảo lãnh cụ thể gồm:

Tài sản bảo lãnh (1):

Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất CK989127 với các đặc điểm như sau:

Địa chỉ: 352/21 Bình Lợi, Phường 13, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

Thửa đất số: 2

Tờ bản đồ số: 2

Diện tích: 223.8 m² (Bằng chữ: Hai trăm hai mươi ba phẩy tám mét vuông)

Hình thức sử dụng: Sử dụng riêng

Mục đích sử dụng: Đất ở tại đô thị Thời hạn sử dụng: Lâu dài

Nguồn gốc sử dụng: Nhận chuyển nhượng đất được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất.

Tài sản bảo lãnh (2):

Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất CN532874 với các đặc điểm như sau:

Địa chỉ: 401/2A Bình Lợi, Phường 13, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

Thửa đất số: 440

Tờ bản đồ số: 3

Diện tích: 169 m² (bằng chữ: Một trăm sáu mươi chín mét vuông)



Hình thức sử dụng: Sử dụng riêng

Mục đích sử dụng: Đất ở tại đô thị Thời hạn sử dụng: Lâu dài

Nguồn gốc sử dụng: Nhận chuyển nhượng đất được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất

- Theo ý kiến của đơn vị kiểm toán:

- Khoản công nợ phải thu nêu trên đã quá hạn trên 3 năm, do đó theo quy định đơn vị phải trích lập dự phòng phải thu khó đòi với tỷ lệ 100% (theo báo cáo tài chính của đơn vị khoản này chưa được trích lập dự phòng), và nếu khoản này được trích lập dự phòng thì kết quả kinh doanh của đơn vị giảm lãi tương ứng với trị giá trích lập dự phòng, khi đó các chỉ tiêu khác có liên quan cũng phải thay đổi phù hợp.
- Đơn vị kiểm toán không thể xác định được trị giá của các tài sản bảo lãnh nêu trên cũng như các vấn đề pháp lý liên quan để đảm bảo rằng có thể thu hồi nợ từ tài sản này.

1.2 Hàng tồn kho:

- Công ty ghi nhận trị giá hàng tồn kho đang gửi tại kho của Công ty CP Tập Đoàn Thép Nguyễn Minh và Công ty CP SX-TM Thép Nguyễn Minh tại ngày 31/12/2023 có trị giá là 1.037.716.326.426 đồng. Theo số liệu báo cáo tài chính riêng năm 2023 của công ty, hàng tồn kho của công ty tại ngày 31/12/2023 căn cứ vào biên bản xác nhận hàng giữ hộ của 2 công ty nêu trên (công ty nhận giữ hộ hàng) có xác nhận của công ty và bên nhận giữ hộ hàng, mọi thất thoát hàng hóa (nếu có) do bên nhận giữ hàng hộ chịu trách nhiệm;

- Do đơn vị kiểm toán không được tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho tại ngày 31/12/2023, bằng thủ tục thay thế, đơn vị kiểm toán đã tiến hành tham gia chứng kiến cuộc kiểm kê do đơn vị tổ chức sau ngày 31/12/2023 để xác định trị giá và tính hiện hữu của hàng tồn kho tại ngày 31/12/2023 mà đơn vị đã gửi tại các kho của Công ty CP Tập Đoàn Thép Nguyễn Minh và Công ty CP SX-TM Thép Nguyễn Minh. Tuy nhiên, qua cuộc kiểm kê này, đơn vị kiểm toán đã không thể xác định được khoản mục hàng tồn kho này.

Do tầm quan trọng của các vấn đề nêu trên, đơn vị kiểm toán không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, đơn vị kiểm toán không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính riêng năm 2023.

2. Chậm CBTT giải trình nguyên nhân LNST của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với cùng kỳ năm trước và chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này. Chậm CBTT giải trình LNST trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lãi sang lỗ ở kỳ này.

Nguyên nhân: Trong quá trình thực hiện Công bố thông tin đã có sự sơ sót trong công tác phối hợp với các phòng ban dẫn đến việc chưa đính kèm văn bản giải trình đồng thời với công bố thông tin Báo cáo tài chính. Sau khi tiếp nhận thông tin, Công ty đã nhanh chóng thực hiện CBTT bổ sung BCTC năm 2023 và các giải trình nêu ở mục 2 theo quy định.

Công ty Cổ phần TM XNK Thiên Nam xin giải trình với Quý cơ quan nội dung như trên.

Trân trọng.

CÔNG TY CP TM – XNK THIÊN NAM

* Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.



NGUYỄN VĂN NGHĨA

