

Số: 68/ CV-TCKT

“Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán
trên báo cáo tài chính năm 2024”

Đà Nẵng, ngày 31 tháng 03 năm 2025

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Tại báo cáo tài chính năm 2024 đã được kiểm toán, Công ty TNHH Kế toán và Kiểm toán AAC có ý kiến ngoại trừ như sau:

1. Về Hàng tồn kho và giá vốn hàng bán năm 2024

Năm 2024, chi phí phát sinh trong 05 tháng ngừng sản xuất của Công ty (6,2 tỷ đồng) đã được hạch toán vào giá thành sản phẩm nhập kho thay vì ghi nhận vào giá vốn hàng bán. Theo ước tính của kiểm toán viên, nếu hạch toán đúng quy định thì giá trị hàng tồn kho tại 31/12/2024 sẽ giảm đi khoảng 2,38 tỷ đồng và “Giá vốn hàng bán” năm 2024 tăng một lượng tương ứng. Theo đó, chỉ tiêu “Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp” trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2024 cũng sẽ giảm đi khoảng 2,38 tỷ đồng

Giải trình: Năm 2024, do các thiết bị sản xuất xuống cấp nhiều, thị trường tiêu thụ giảm mạnh, công ty đã dừng sản xuất để sửa chữa lớn trong 5 tháng, các chi phí phát sinh trong kỳ công ty đưa vào chi phí sửa chữa lớn và phân bổ vào giá thành sản xuất năm 2024.

2. Tại Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính năm 2023, kiểm toán viên tiền nhiệm đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về việc Công ty hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi của một số khoản nợ phải thu và hạch toán giảm chi phí quản lý doanh nghiệp (số tiền 8.966.688.363 đồng) mà không có cơ sở ghi nhận. Sau khi phát hành báo cáo, Công ty đã thu hồi toàn bộ các khoản nợ nêu trên. Việc hạch toán như trên là không đảm bảo tính đúng kỳ của Chuẩn mực kế toán Việt nam hiện hành. Căn cứ vào chứng từ phát sinh, việc hoàn nhập dự phòng và giảm chi phí quản lý doanh nghiệp cần ghi nhận vào năm tài chính 2024 thay vì năm 2023.

Giải trình: Năm 2023, căn cứ dấu hiệu khả quan sau khi gửi thư và liên hệ đòi nợ, công ty đã hoàn nhập dự phòng số nợ chậm thu khó đòi 8,966 tỷ đồng tại ngày 31/12/2023. Đến năm 2024, công ty đã thu hồi toàn bộ các khoản nợ trên. Việc này không làm ảnh hưởng đến lợi nhuận lũy kế tại ngày 31/12/2024 của công ty.

Công ty Cổ phần Gạch Men Cosevco xin được báo cáo để Ủy ban chứng khoán, Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội và các Cổ đông được biết.

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu VT, TCKT

CÔNG TY CP GẠCH MEN COSEVCO



TỔNG GIÁM ĐỐC
Vũ Tuấn Bình