

Số:62/2025/CV-GKM
V/v: Giải trình ý kiến kiểm
toán ngoại trừ trong BCTC
năm 2024

Hà Nam, ngày 09 tháng 04 năm 2025

Kính gửi: - SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Tên Tổ chức : Công ty Cổ phần GKM Holdings
Mã Chứng khoán : GKM
Địa chỉ : KCN Châu Sơn, P. Lê Hồng Phong, TP. Phủ lý, Hà Nam

CTCP GKM HOLDINGS đã công bố BCTC năm 2024 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Quốc tế, theo báo cáo kiểm toán độc lập số 1707/2024/BCTC/IAV ngày 09/04/2024 có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 4.5 – Phải thu ngắn hạn khác: Khoản phải thu về chuyển nhượng cổ phần theo hợp đồng chuyển nhượng số 01/2024/HĐCN/KM ngày 25/06/2024 giữa Công ty Cổ phần GKM Holdings (bên chuyển nhượng) và Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Vật liệu xây dựng Phát Đạt về việc chuyển nhượng 2.650.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đá Thạch anh Khang Minh, với giá trị chuyển nhượng là 33.390.000.000 đồng. Bên nhận chuyển nhượng đã thanh toán 11.000.000.000 đồng, tại ngày mua. Đến tháng 3/2025, tổng số tiền thu được là 20.730.000.000 đồng. Số còn lại chưa thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là 12.555.000.000 đồng. Với các hồ sơ được cung cấp tại thời điểm thực hiện cuộc kiểm toán, chúng tôi không thể thu thập đủ bằng chứng kiểm toán để đánh giá khả năng thu hồi đúng hạn của khoản tiền này, cũng như không đánh giá được liệu rằng có cần thiết phải điều chỉnh Báo cáo tài chính (nếu có) do ảnh hưởng của vấn đề này hay không.

Như trình bày tại Thuyết minh số 4.16 – Vay và nợ thuê tài chính: Tại ngày 31/12/2024, Công ty có dư nợ trái phiếu là 44.900.000.000 đồng, lãi trái phiếu tương ứng là: 3.411.455.322 đồng. Hạn thanh toán vào ngày 20/09/2024, tuy nhiên đến ngày lập Báo cáo tài chính này, Công ty chưa thực hiện thanh toán nợ gốc và lãi trái phiếu, đồng thời chưa thực hiện tổ chức hội nghị trái chủ để thống nhất về phương án xử lý nợ trái phiếu quá hạn theo quy định. Với hồ sơ được cung cấp tại thời điểm thực hiện cuộc kiểm toán, chúng tôi không thể thu thập đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá về khả năng trả nợ khoản trái phiếu quá hạn này, cũng như không đánh giá được liệu có cần điều chỉnh Báo cáo tài chính (nếu có) do ảnh hưởng của của vấn đề này hay không và liệu rằng có cần xem xét về khả năng hoạt động liên tục của Công ty trong ngắn hạn hay không.



Như trình bày tại Thuyết minh số 8.1 – Các cam kết: Tài sản đảm bảo cho lô trái phiếu đã phát hành chưa được tổ chức quản lý tài sản đảm bảo đối chiếu, xác nhận và xác định giá trị hợp lý tại thời điểm ngày 31/12/2024. Với tài liệu hiện có, chúng tôi không thể thu thập đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để nhận xét về tính hiện hữu, giá trị đảm bảo và các cam kết khác về tài sản đảm bảo của lô trái phiếu nêu trên, cũng như không đánh giá được mức độ ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính (nếu có).

2. Ý kiến Kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng có thể có của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho hoạt động đầu tiên kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

3. Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc Báo cáo tài chính đến Thuyết minh số 4.4.1 – Phải thu về cho vay ngắn hạn: Công ty đang cho các tổ chức kinh tế vay tiền với biện pháp đảm bảo khoản vay là tín chấp, có số dư tại ngày 01/01/2024 và tại ngày 31/12/2024 lần lượt là 5.000.000.000 đồng và 33.457.000.000 đồng.

Chúng tôi lưu ý người đọc Báo cáo tài chính đến Thuyết minh số 4.8 – Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước: Công ty đang có số thuế thu nhập doanh nghiệp chưa nộp lũy kế đến ngày 31/12/2024 là 6.801.669.092 đồng.

Chúng tôi lưu ý người đọc Báo cáo tài chính đến Thuyết minh số 4.17 – Vốn chủ sở hữu: Trong năm 2024, Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông đã thông qua các phương án về phát hành cổ phiếu cho người lao động, phát hành cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu và phát hành cổ phiếu ra công chúng. Tuy nhiên, do sự ảnh hưởng của vấn đề nhấn mạnh trên Báo cáo kiểm toán năm trước, và ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, chúng tôi đánh giá rằng, các phương án phát hành cổ phiếu này có khả năng không được thực hiện.

Vấn đề nhấn mạnh không liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

4. Giải trình của công ty

4.1. Khoản phải thu 12.555.000.000 đồng từ Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Vật liệu xây dựng Phát Đạt liên quan đến việc chuyển nhượng 2.650.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đá Thạch anh Khang Minh, đối tác cam kết thực hiện thanh toán nốt số tiền đó chậm nhất vào ngày 31 tháng 7 năm 2025.

4.2. Khoản dư nợ trái phiếu là 44.900.000.000 đồng và lãi trái phiếu tương ứng là 3.411.455.322 đồng, chúng tôi sẽ thực hiện thanh toán cho Trái chủ trước 31 tháng 7 năm 2025.

4.3. Nội dung “Công ty đang cho các tổ chức kinh tế vay tiền với biện pháp đảm bảo khoản vay là tín chấp, có số dư tại ngày 01/01/2024 và tại ngày 31/12/2024 lần lượt là 5.000.000.000 đồng và 33.457.000.000 đồng”, chúng tôi có trách nhiệm kiểm soát khoản vay và thực hiện thu hồi.

4.4. Nội dung “Chúng tôi lưu ý người đọc Báo cáo tài chính đến Thuyết minh số 4.8 – Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước: Công ty đang có số thuế thu nhập doanh nghiệp chưa nộp lũy kế đến ngày 31/12/2024 là 6.801.669.092 đồng”, chúng tôi sẽ hoàn tất việc nộp nợ thuế cho nhà nước trước 30 tháng 6 năm 2025.

Trên đây là nội dung giải trình của CTCP GKM HOLDINGS về ý kiến của kiểm toán trong BCTC năm 2024. Ban giám đốc các nội dung trên là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin đã công bố.

Xin Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu: VT

CTCP GKM HOLDINGS
CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



ĐẶNG VIỆT LÊ

