

Số: 08 /CV-CDG
V/v giải trình ý kiến ngoại trừ trong báo
cáo tài chính

Hà Nội, ngày 13 tháng 03 năm 2026

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Nhằm bổ sung thông tin có liên quan đến ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo tài chính năm 2025 đã được kiểm toán theo quy định của Thông tư số: 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ tài chính phân công bố thông tin của Công ty đại chúng, Công ty Cổ phần Cầu Đuông (mã cổ phiếu: CDG) xin đượ giải trình như sau:

1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Năm 2025, Công ty đã ghi nhận giảm lợi nhuận chưa phân phối 1.250.680.473 đồng, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp 312.670.119 đồng và giảm khoản mục Chi phí trả trước dài hạn 1.563.350.592 đồng đối với khoản chi phí trợ cấp mất việc làm và ngừng việc phát sinh năm 2024 mà không thực hiện điều chỉnh hồi tố theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 29 - Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót. Nếu thực hiện ghi nhận khoản chi trả trợ cấp mất việc làm và ngừng việc nêu trên vào chi phí năm 2024 thì trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2024, chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 1.563.350.592 đồng, Lợi nhuận kế toán trước thuế giảm 1.563.350.592 đồng, Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành giảm 312.670.119 đồng, Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp giảm 1.250.680.474 đồng. Đồng thời, trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2025, số liệu tại ngày 01/01/2025 của chỉ tiêu Chi phí trả trước dài hạn giảm 1.563.350.592 đồng, Thuế và các khoản phải nộp nhà nước giảm 312.670.119 đồng, Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay giảm 1.250.680.474 đồng.

2. Giải trình của đơn vị:

Khoản chi phí trợ cấp mất việc làm và ngừng việc nêu trên phát sinh trong quá trình Công ty thực hiện tái cơ cấu và thay đổi mô hình tổ chức sản xuất kinh doanh, và đã được Công ty thực hiện chi trả cho người lao động trong năm 2024.



Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính năm 2024, khoản chi phí này chưa được ghi nhận đầy đủ vào chi phí của năm 2024 và được theo dõi tại khoản mục Chi phí trả trước dài hạn. Sau khi rà soát, Ban điều hành Công ty xác định khoản chi phí này thuộc chi phí liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của năm 2024. Tuy nhiên, Báo cáo tài chính năm 2024 của Công ty đã được kiểm toán, công bố thông tin theo quy định đối với công ty đại chúng và đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025 thông qua.

Do đó, nhằm đảm bảo tính ổn định của Báo cáo tài chính đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt, Công ty đã lựa chọn phương án ghi nhận điều chỉnh phí hồi tố trong năm 2025, thay vì thực hiện điều chỉnh hồi tố Báo cáo tài chính năm 2024.

3. Ảnh hưởng của việc điều chỉnh

Khoản điều chỉnh nêu trên đã được Công ty ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và không ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh của năm 2025. Đồng thời, Công ty đã thực hiện khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024 theo quy định của pháp luật về quản lý thuế. Số thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa sau điều chỉnh được bù trừ vào nghĩa vụ thuế của năm 2025.

4. Biện pháp khắc phục

Công ty đã:

- Rà soát quy trình ghi nhận chi phí và lập Báo cáo tài chính;
- Tăng cường hệ thống kiểm soát nội bộ đối với các khoản chi phí phát sinh liên quan đến người lao động;
- Thực hiện đầy đủ nghĩa vụ khai bổ sung thuế theo quy định.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Cầu Đuống, Kính gửi đến Quý cơ quan.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu



TỔNG GIÁM ĐỐC
Ngô Thành An

