

CÔNG TY CP  
XÂY LẮP III PETROLIMEX

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 50/XL3-TCKT

TP.HCM, ngày 25 tháng 03 năm 2025

V/v: giải trình về ý kiến kiểm toán  
ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán năm 2024

**Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM đã kiểm toán báo cáo tài chính năm 2024 và có ý kiến ngoại trừ như sau:

- “Tại ngày 31/12/2024, Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi và xem xét trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng với giá trị là 15.858.743.636 VND, trả trước cho người bán ngắn hạn với giá trị là 306.336.350 VND. Với những tài liệu được cung cấp, chúng tôi không thể ước tính được số dự phòng phải trích lập, nếu có. Theo đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục “Dự phòng nợ phải thu khó đòi” trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31/12/2024 cũng như các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024”.

- Và “Tại ngày 31/12/2024, hàng tồn kho tồn đọng, chậm luân chuyển có tổng giá trị là 698.640.000 VND. Tuy nhiên, Công ty chưa đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được với số hàng tồn kho này, đồng thời, với các tài liệu được cung cấp, chúng tôi cũng không xác định được giá trị tổn thất để đưa ra đề nghị điều chỉnh liên quan đến dự phòng giảm giá hàng tồn kho, nếu có. Theo đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục “Hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31/12/2024 cũng như các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024”

Công ty CP Xây Lắp III Petrolimex xin giải trình các ý kiến ngoại trừ trên:

- Đối với việc xem xét trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng: Đây là các khoản công nợ thi công công trình đến nay vì nhiều lý do khách quan như chủ đầu tư đang trong giai đoạn thử nghiệm vận hành, chưa nghiệm thu bàn giao công trình đưa vào sử dụng, chờ phê duyệt quyết toán từ các đơn vị có thẩm quyền. Do đó, tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán độc lập đối với Báo cáo tài chính năm 2024, các dự án trên chưa đáp ứng đầy đủ các thủ tục, điều kiện hoàn thành.

- Đối với việc xem xét trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ trả trước cho người bán ngắn hạn: Đây là khoản ứng trước tiền cho các nhà cung cấp để thực hiện các hợp đồng cung cấp vật tư, hàng hóa dịch vụ phục vụ cho các dự án đang thực hiện của công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán độc lập đối với Báo cáo tài chính năm 2024, chúng tôi đã liên lạc với các đối tác và sẽ thực hiện thu hồi trong năm 2025.

- Đối với hàng tồn kho tồn đọng, chậm luân chuyển từ các năm trước: Đây là các mặt hàng đã tồn đọng lâu ngày, mất phẩm chất, Công ty dự kiến tiêu hủy hoặc làm việc với nhà cung



cấp để đổi sang mặt hàng mới. Tại thời điểm công bố báo cáo tài chính, việc đàm phán chưa hoàn tất. Do đó, Công ty đã cùng thống nhất với đơn vị kiểm toán để trình bày ý kiến ngoại trừ nhằm phản ánh đúng sự việc.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT-HĐQT-TCKT

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT  
NGƯỜI ĐƯỢC UQCBTT



GIÁM ĐỐC -

*Nguyễn Ngọc Thanh*

