

Số: 139 /XL3-TCKT

TP.HCM, ngày 14 tháng 08 năm 2025

V/v: giải trình về kết luận kiểm toán
ngoại trừ soát xét BCTC giữa niên độ

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Sau khi thực hiện việc soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2025 của Công ty CP Xây Lắp III Petrolimex, ngày 13/8/2025 Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM đã đưa ra kết luận ngoại trừ trên cơ sở:

- “Tại ngày 30/06/2025, 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 16.262.766.148 VND, trả trước cho người bán ngắn hạn với giá trị là 803.904.421 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 giữa niên độ tại ngày 30/06/2025 cũng như các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2025”.

- Và “Tại ngày 30/06/2025, 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 tồn 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 giữa niên độ tại ngày 30/06/2025 cũng như các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2025”

Công ty CP Xây Lắp III Petrolimex xin giải trình cụ thể :

- 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 thì 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 soát xét đối với Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2025, các dự án trên vẫn 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 soát xét đối với Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2025, chúng tôi đã liên lạc với các đối tác tuy nhiên việc thu hồi chỉ được thực hiện vào nửa cuối 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 kết luận ngoại trừ nhằm phản ánh đúng sự việc.

Trân trọng

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT



Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT-HĐQT-TCKT

GIÁM ĐỐC

Nguyễn Ngọc Thanh

