

V/v: Giải trình ý kiến trên Báo cáo kiểm toán năm 2025

TP Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 3 năm 2026

Kính gửi:

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Căn cứ Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán – Thẩm định giá và Tư vấn ECOVIS AFA Việt Nam. Công ty giải trình về các ý kiến kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2025 như sau.

Trong Báo cáo kiểm toán số 40/2026/BCKT-E.AFA ngày 03/03/2026 về Báo cáo tài chính năm 2025 có đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ một số nội dung sau.

1. Như trình bày tại mục (*) Thuyết minh 4.9, Quyền sử dụng đất tại Trà Vinh trị giá 865.000.000VND, Công ty đang ghi nhận là Tài sản cố định vô hình nhưng Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất lại mang tên cá nhân theo Nghị quyết số 30/NQ-CNTS-HĐQT ngày 15/2/2012 của Hội đồng quản trị.

Giải trình của Công ty:

Nguồn gốc giá trị quyền sử dụng đất nêu là do Công ty thu hồi nợ của Công ty Cổ phần Aquafeed Cừu Long (bao gồm 08 Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất). Tại thời điểm đó, các Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất này đều mang tên cá nhân và việc chuyển sở hữu sang tên Công ty gặp nhiều khó khăn. Do đó, Công ty đã ủy quyền cho Ông Trần Văn Khuynh đứng tên theo Nghị quyết số 30/NQ-CNTS-HĐQT ngày 15/2/2012 của Hội đồng quản trị. Các thửa này sẽ chuyển quyền sở hữu sang cho Công ty.

2. Như trình bày tại Thuyết minh 4.10, tổng giá trị các khoản đầu tư dài hạn khác tại ngày 31/12/2025 là 12.801.833.320 VND, Công ty đã trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư này là 7.912.582.707 VND. Tuy nhiên, cho đến thời điểm này kiểm toán viên chưa nhận được báo cáo tài chính năm 2025 của các đơn vị nhận đầu tư và các đơn vị này cũng chưa giao dịch trên các sàn giao dịch chứng khoán. Do đó, kiểm toán viên không có cơ sở xem xét số dự phòng các khoản đầu tư dài hạn nêu trên cần hoàn nhập hay trích lập bổ sung

Giải trình của Công ty:

Các khoản đầu tư vào các các đơn vị khác hầu như không có hiệu quả, Công ty đã trích lập dự phòng hơn 60% khoản đầu tư trên. Tuy nhiên, cho đến thời điểm này Công ty chưa nhận được báo cáo tài chính năm 2025 của các đơn vị nhận đầu tư và các đơn vị này cũng chưa giao



dịch trên các sản giao dịch chứng khoán. Mặt khác một số đơn vị đã ngưng hoạt động hoặc đã bỏ trốn tại địa phương đăng ký kinh doanh. Do đó, Công ty không có cơ sở xem xét số dự phòng các khoản đầu tư dài hạn nêu trên cần hoàn nhập hay trích lập bổ sung.

3. Một số khoản nợ phải trả người bán với số tiền 3.379.269.593 VND chưa nhận được phản hồi đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2025. Bằng các thủ tục kiểm toán và dựa trên các thông tin thu thập được chúng tôi không thể đánh giá được liệu các khoản công nợ phải trả nêu trên có hiện hữu, đầy đủ không và liệu có phải điều chỉnh gì liên quan đến giá trị khoản mục trên hay các khoản mục khác được trình bày trên báo cáo tài chính hay không.

Giải trình của Công ty:

Như trình bày tại thuyết minh 4.11 khoản nợ phải trả người bán với số tiền 3.379.269.593 VND là chi phí làm hai công trình với hai khách hàng là: BDH dự án Xi măng Hạ Long với số tiền là 761.196.141 VND và Công ty TNHH Dịch vụ Máy & Động cơ Đông Dương với số tiền 2.258.112.602 VND. Lý do mà hiện nay Công ty chưa trả được là do khách hàng và Công ty chưa thống nhất về khối lượng công việc hoàn thành cũng như là chất lượng của sản phẩm mà hai bên đã ký kết trước đây, hơn nữa là hiện nay cả hai đơn vị này đã chấm dứt hoạt động và giải thể doanh nghiệp. Trong thời gian tới Công ty sẽ tìm cách giải quyết hai khoản nợ này.

4. Như trình bày tại thuyết minh số 2.5 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính. Công ty có khoản lỗ tích lũy đến ngày 31 tháng 12 năm 2025 vượt vốn chủ sở hữu số tiền là 72.947.942.489 VND và nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn số tiền là 80.688.106.867 VND. Đồng thời theo thuyết minh 4.14 Công ty các khoản nợ gốc và lãi vay đã quá hạn lần lượt là 10.000.000.000 VND và 57.205.362.978 VND nhưng chưa thực hiện gia hạn với ngân hàng. Những điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tổng Giám đốc của Công ty tin rằng các chủ đầu tư sẽ tiếp tục tài trợ cho hoạt động của Công ty trong tương lai, vì vậy các báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 vẫn được soạn thảo trên cơ sở Công ty tiếp tục hoạt động liên tục. Vào ngày phát hành báo cáo kiểm toán này, chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến giả định hoạt động liên tục mà công ty đưa ra. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu báo cáo tài chính kèm theo được lập trên cơ sở Công ty tiếp tục hoạt động liên tục có phù hợp hay không.

Giải trình của Công ty:



Như trình bày tại thuyết minh số 2.5 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính. Công ty có khoản lỗ tích lũy đến ngày 31 tháng 12 năm 2025 vượt vốn chủ sở hữu số tiền là 72.947.942.489 VND và nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn số tiền là 80.688.106.867 VND. Đồng thời theo thuyết minh 4.14 Công ty các khoản nợ gốc và lãi vay đã quá hạn lần lượt là 10.000.000.000 VND và 57.205.362.978 VND nhưng chưa thực hiện gia hạn với ngân hàng. Nguyên nhân chính các khoản lỗ tích lũy đến ngày 31 tháng 12 năm 2025 là do Công ty đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi số tiền 119.813.344.856 VND từ các khoản bán hàng cho một số khách hàng nhưng chưa thu hồi được trong một thời gian dài (đã thuyết minh trong mục số 4.5) như: Công ty CP AQUAFEED Cửu Long số tiền 91.086.800.435 VND, Công ty CP Biển Tây số tiền 5.517.074.662 VND, Chi nhánh Công ty CP Biển Tây, Công ty CP Xi măng Hạ Long... đã làm tăng chi phí sản xuất kinh doanh. Đối với các khoản nợ gốc và lãi vay quá hạn cũng là các khoản nợ cũ phát sinh từ nhiều năm trước để lại.

Vào ngày phát hành BCTC cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 không có lý do gì để Tổng Giám đốc Công ty tin rằng các chủ đầu tư sẽ không tiếp tục tài trợ cho hoạt động của Công ty trong tương lai. Ngoài ra, kể từ năm 2021 đến nay, năm tài chính nào Công ty cũng hoạt động có lãi, lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh luôn dương. Do vậy, các báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 vẫn được soạn thảo trên cơ sở Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Trên đây là toàn bộ giải trình của Công ty về các ý kiến kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2025.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS;
- Lưu VT, TCKT.



Trương Tùng Hưng