



Số: **63** /KĐT-KHTC

Hà nội, ngày 30 tháng 03 năm 2026

V/v: *Giải trình ý kiến kiểm toán
ngoại trừ trên BCTC kiểm toán
của Công ty mẹ*

**Kính gửi: Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Tên Công ty: **Công Ty Cổ Phần Đầu tư Phát triển Gas Đô Thị**
Mã chứng khoán: **PCG**

Căn cứ Công văn số 2856/SGDHN-QLNY ngày 19/12/2025 của Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội về việc hướng dẫn CBTT BCTC quý và sử dụng mẫu biểu BCTT qua hệ thống CIMS.

Căn cứ Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính Công ty mẹ năm 2025 được lập ngày 30/01/2026 của Công ty TNHH Kiểm toán An Việt.

Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Gas Đô thị (PCG) xin giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên BCTC kiểm toán của Công ty mẹ, cụ thể như sau:

I. Nội dung giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1. Về việc chưa thu thập đầy đủ thư xác nhận các khoản phải thu

Các khoản phải thu chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận chủ yếu liên quan đến:

- Các khoản cho vay đối với Công ty Hoàng Phúc, Công ty KCO, Công ty Song Khê;
- Một số khoản tạm ứng cá nhân phát sinh trong các giai đoạn trước.

Các khoản công nợ này được hình thành trong thời kỳ Ban lãnh đạo tiền nhiệm điều hành Công ty. Đối với các khoản tạm ứng cá nhân, Công ty xác định liên quan đến các cá nhân thuộc Ban lãnh đạo trước đây.

Tại thời điểm kiểm toán:

- Các đối tượng công nợ chưa thực hiện xác nhận số dư theo đề nghị của kiểm toán;
- Một số cá nhân liên quan hiện không còn làm việc tại Công ty và đang ở nước ngoài, dẫn đến việc liên hệ, đối chiếu và xác nhận công nợ gặp nhiều khó khăn.

Công ty đã và đang triển khai các biện pháp:

- Rà soát toàn bộ hồ sơ pháp lý, hợp đồng, chứng từ liên quan;
- Thực hiện các thủ tục pháp lý cần thiết, bao gồm khởi kiện để thu hồi công nợ theo quy định;
- Tiếp tục liên hệ, đối chiếu và hoàn thiện hồ sơ xác nhận công nợ.

2. Về các khoản phải thu quá hạn và trích lập dự phòng



Tại ngày 31/12/2025, một số khoản phải thu về cho vay và các khoản phải thu khác đã quá hạn thanh toán nhưng chưa thu hồi được.

Công ty đã:

- Thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi căn cứ thời gian quá hạn và khả năng thu hồi;
- Triển khai các biện pháp thu hồi công nợ, bao gồm khởi kiện theo quy định pháp luật.

Do việc đối chiếu công nợ với một số đối tượng chưa hoàn tất, kiểm toán viên chưa có đầy đủ cơ sở đánh giá khả năng thu hồi và mức trích lập dự phòng tại thời điểm kiểm toán.

3. Về kiểm kê và dự phòng hàng tồn kho

Tại thời điểm cuối năm 2025, Chi nhánh đã thực hiện kiểm kê với hầu hết hàng tồn kho đang sử dụng và luân chuyển, nhưng chưa kiểm kê đầy đủ đối với một số vật tư thiết bị tồn kho lâu ngày, chậm luân chuyển.

Sau thời điểm lập báo cáo:

- Công ty đã chỉ đạo thực hiện kiểm kê bổ sung;
- Tăng cường công tác kiểm soát nội bộ đối với quản lý hàng tồn kho.

Đối với dự phòng giảm giá hàng tồn kho, Công ty đã thực hiện trích lập căn cứ trên đánh giá về khả năng tiêu thụ và giá trị thị trường. Tuy nhiên, do hạn chế về tài liệu xác định giá trị thuần có thể thu hồi được tại thời điểm kiểm toán, nên kiểm toán viên chưa có cơ sở để đánh giá một cách chính xác.

4. Về khoản đầu tư vào công ty liên kết

Công ty đã trích lập dự phòng đầu tư vào Công ty Cổ phần Quản lý Đầu tư Everyoung căn cứ trên báo cáo tài chính do đơn vị này tự lập.

Do chưa thực hiện được các thủ tục soát xét đối với đơn vị liên kết, kiểm toán viên chưa có đủ cơ sở để đánh giá mức trích lập dự phòng.

Công ty sẽ tiếp tục làm việc với đơn vị liên kết để hoàn thiện hồ sơ tài chính trong thời gian tới.

5. Về giao dịch bù trừ công nợ ba bên

Trong năm 2025, Công ty thực hiện bù trừ công nợ ba bên giữa Công ty, Công ty TNHH Đầu tư Quốc tế Tập đoàn ENN và Công ty TNHH Đầu tư Việt Tú theo thỏa thuận đã ký kết.

Do đơn vị kiểm toán chưa nhận được thư trả lời xác nhận của Công ty TNHH Đầu tư Quốc tế Tập đoàn ENN nên chưa có đủ cơ sở đánh giá. Nguyên nhân chủ yếu là do Công ty TNHH Đầu tư Quốc tế Tập đoàn ENN có địa chỉ tại nước ngoài nên việc gửi thư đi gặp khó khăn.

Đánh giá của Công ty

Công ty nhận thấy các vấn đề dẫn đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ chủ yếu xuất phát từ:

- Việc chưa thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán tại thời điểm kiểm toán;
- Hạn chế trong công tác đối chiếu, xác nhận công nợ với các bên liên quan;
- Các tồn tại phát sinh từ các giai đoạn trước.

Các vấn đề này:

- Không làm thay đổi bản chất hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty;
- Không ảnh hưởng trọng yếu đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Biện pháp khắc phục

Trong thời gian tới, Công ty sẽ:

- Tăng cường hệ thống kiểm soát nội bộ;
- Đẩy nhanh công tác đối chiếu, xác nhận công nợ;
- Chủ động xử lý, thu hồi các khoản công nợ thông qua các biện pháp pháp lý;
- Hoàn thiện hồ sơ chứng từ phục vụ công tác kiểm toán;
- Phối hợp chặt chẽ với kiểm toán để khắc phục các tồn tại.

Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Gas Đô Thị (PCG) cam kết công bố thông tin đầy đủ, trung thực, kịp thời theo quy định của pháp luật hiện hành và sẽ tiếp tục triển khai các biện pháp tối ưu hoạt động sản xuất kinh doanh trong thời gian tới để cải thiện hiệu quả tài chính.

Công ty xin báo cáo để Quý cơ quan được biết.

Trân trọng.

Nơi nhận

- Như trên.
- Lưu KHTC

