

CÔNG TY CỔ PHẦN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

PHÂN PHỐI TOP ONE

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 01/2026/CVGT

Tuyên Quang, ngày 02 tháng 02 năm 2026

V/v: Giải trình ý kiến từ chối

Kính gửi:

- Ủy Ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội;

Công ty Cổ phần Phân phối Top One xin giải trình ý kiến kiểm toán từ chối trên báo cáo kiểm toán năm 2022 như sau:

- Tại thời điểm 01/01/2022 và 31/12/2022 Công ty có các khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Lâm nông sản Thực phẩm Hà Giang số tiền 122.879.624.000 đồng, Công ty Cổ phần Chăn nuôi Hà Giang 1 số tiền 17.280.000.000 đồng và Công ty Cổ phần Chăn nuôi Hà Giang 2 số tiền 17.280.000.000 đồng. Việc đầu tư vào các khoản đầu tư này đang là đối tượng khởi kiện của nhóm cổ đông công ty liên quan đến hành vi “Lừa đảo chiếm đoạt tài sản” của Ban lãnh đạo cũ, đến hiện nay vụ kiện đã kết thúc điều tra và đang đưa ra xét xử. Công ty kiểm toán đã thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế khác tuy nhiên các thủ tục này không cung cấp đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đưa ra ý kiến đối với các khoản đầu tư nêu trên. Vì vậy kiểm toán không có đầy đủ căn cứ để đưa ý kiến về các khoản đầu tư này trên Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2022.

- Kiểm toán được bổ nhiệm sau thời điểm kết thúc năm tài chính nên không thể tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt tại ngày 31/12/2022 với số dư 152.616.291 đồng. Kiểm toán không thực hiện được các thủ tục thay thế, vì vậy kiểm toán không thể xác định được tính hiện hữu của số dư tiền mặt trên.

- Tại ngày 31/12/2022, kiểm toán chưa thu thập được thư xác nhận khoản mục tiền gửi ngân hàng số tiền 14.022.572 đồng, kiểm toán không thể thực hiện được các thủ tục thay thế, do đó không thể xác định được liệu có cần điều chỉnh số dư liên quan đến các khoản mục trên và các khoản mục có liên quan trên Báo cáo tài chính kết thúc cùng ngày.

- Tại ngày 31/12/2022, Công ty có khoản cho Bà Lê Thị Phương vay tiền với số dư 3.400.000.000 đồng, kiểm toán không thể thu thập bằng chứng kiểm toán thích hợp về việc chuyển tiền cho khoản cho vay nêu trên do vay không thể khẳng định tính hiện hữu đối với khoản cho vay này tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Trên đây là giải trình ý kiến kiểm toán từ chối đối với Báo cáo kiểm toán được soát xét năm 2022 của Công ty Cổ phần Phân phối Top One.

Xin trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Công bố trên Website công ty

Người thực hiện công bố thông tin

Người đại diện pháp luật



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Văn Bình

