

TỔNG CÔNG TY  
CỔ PHẦN XÂY LẮP DẦU KHÍ VIỆT NAM  
**CÔNG TY CỔ PHẦN**  
**KẾT CẤU KIM LOẠI VÀ LẮP MÁY DẦU KHÍ**

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

Số: 797.../CV-KCKL-TCKT

Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 8.. năm 2025.

“Giải trình về việc từ chối đưa ra ý kiến của đơn vị  
kiểm toán tại BCTC giữa niên độ năm 2025”

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX).  
Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước

Trước hết, Công ty Cổ phần Kết cấu Kim loại và Lắp máy Dầu khí (PVC-MS) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự giúp đỡ của Quý cơ quan với Công ty chúng tôi trong thời gian qua.

Nhằm làm rõ một số nội dung trên Báo cáo kiểm toán độc lập số 280825.005/BCTC.HCM ngày 28/08/2025 do Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC phát hành về Báo cáo tài chính cho giữa niên độ năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2025, PVC-MS xin có một số ý kiến giải trình như sau:

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 280825.005/BCTC.HCM ngày 28/08/2025 do Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC phát hành về Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2025 của PVC-MS, cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến:

“Chúng tôi đã không thể thu thập được các tài liệu cần thiết có liên quan đến một số hạng mục thuộc Dự án Nhà máy Nhiệt điện Thái Bình 2 và Dự án Nhà máy Nhiệt điện Sông Hậu I. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận về sự phù hợp của doanh thu, giá vốn đã ghi nhận lũy kế đến ngày 30/06/2025 với tổng giá trị lần lượt là 893,96 tỷ VND và 935,62 tỷ VND (trong đó giá trị doanh thu, giá vốn đã được Công ty ghi nhận trong kỳ này lần lượt là 987 triệu VND và 14,28 tỷ VND); chưa đánh giá được sự phù hợp và đầy đủ của chi phí sản xuất kinh doanh dở dang liên quan đến các hạng mục nêu trên tại ngày 30/06/2025 và 01/01/2025 với giá trị lần lượt là 145,90 tỷ VND và 146,25 tỷ VND, cũng như ảnh hưởng của các vấn đề này tới Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.”

Vấn đề cần nhấn mạnh:

1. Tại thời điểm 30/06/2025, Nợ phải trả ngắn hạn của Công ty đang vượt quá Tài sản ngắn hạn là 358,10 tỷ VND và lớn gấp 6,3 lần Vốn chủ sở hữu, khoản lỗ lũy kế là 589,07 tỷ VND, nợ phải trả quá hạn thanh toán tại 30/06/2025 là 438,02 tỷ VND... Các vấn đề 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. Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 vẫn được trình bày trên cơ sở giả định về khả năng hoạt động liên tục.
2. Thuyết minh số 37b - Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ đang trình bày nội dung Công ty chưa ghi nhận tiền thuê đất liên quan đến hợp đồng thuê mặt bằng, cơ sở hạ tầng tại Khu căn cứ Dịch vụ Hàng hải Dầu khí Sao Mai Bến Đình do bên cho thuê đang thực hiện thủ tục xin miễn giảm tiền thuê đất theo quy định.

**Công ty PVC-MS xin giải trình**

- 1- Về cơ sở ý kiến kiểm toán từ chối như sau:



- Dự án Nhà máy nhiệt điện Thái Bình 2, Nhà máy nhiệt điện Sông Hậu I có thời gian thi công dài với giá trị lớn, quá trình thực hiện có nhiều thay đổi về thiết kế, kỹ thuật, phạm vi công việc, biện pháp thi công dẫn đến giá trị khối lượng công việc thay đổi, hiện số liệu dự án vẫn đang được Công ty thường xuyên cập nhật phù hợp với tình hình thực tế triển khai các dự án và dự toán chi phí cập nhật tổng thể sẽ được HĐQT phê duyệt khi chốt được số liệu chính thức của các dự án trên.

2- Về vấn đề nhấn mạnh:

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, các khoản nợ phải trả ngắn hạn của Công ty đang vượt quá Tài sản ngắn hạn là 358,10 tỷ VND; Khoản lỗ lũy kế là 589,07 tỷ VND; Khoản nợ phải trả quá hạn thanh toán tại 30/06/2025 là 438,02 tỷ VND... Ban Giám đốc Công ty đã nhận biết được vấn đề này và sẽ tiếp tục trao đổi với chủ nợ để gia hạn các khoản nợ tới hạn trả trong các năm tiếp theo. Ngoài ra, Công ty cũng đã dự báo đủ dòng tiền chi tiêu cho kỳ kế toán tiếp theo. Do đó, vấn đề mất cân đối khả năng thanh toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2025 (nếu có) sẽ không ảnh hưởng đến tình hình hoạt động liên tục của Công ty trong năm kế toán tiếp theo.


Về tiền thuê đất trong Khu căn cứ dịch vụ hàng hải dầu khí Sao Mai - Bến Đình, hiện tại công ty đang phối hợp với công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Sao Mai - Bến Đình tiến hành rà soát và thống nhất lại số liệu đối với giá trị thuê đất còn lại của giai đoạn trước tháng 2/2015 và làm việc với cơ quan chức năng thực hiện thủ tục xin miễn giảm tiền thuê đất theo chính sách ưu đãi đầu tư đặc biệt "Cảng biển" cho giai đoạn sau ngày 12/02/2018 đến 12/02/2029 theo quy định của nhà nước. Công ty sẽ ghi nhận khi có quyết định chính thức từ Cơ quan Nhà nước.

Trên đây là nội dung giải trình, làm rõ của PVC-MS, Công ty luôn ý thức được việc tuân thủ các quy định của pháp luật về chứng khoán và thị trường chứng khoán; hoạt động công bố thông tin và kính mong quý Sở xem xét.

Xin trân trọng cảm ơn./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- HĐQT, GĐ, BKS (để b/c);
- Lưu: VT, TC-KT.

CÔNG TY PVC-MS *thuan*  
**GIÁM ĐỐC**  
  
**GIÁM ĐỐC**  
*Phan Khắc Mẫn*