



Số: 62 /CV - KĐT

Hà nội, ngày 15 tháng 5 năm 2025

V/v: Giải trình việc đơn vị kiểm toán  
từ chối cho ý kiến tại BCTC kiểm  
toán năm 2024

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

- Tên đơn vị: Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Gas Đô thị.  
- Báo cáo tài chính: BCTC hợp nhất năm 2024 (cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024).

- Đơn vị kiểm toán: Công ty TNHH Kiểm toán VACO.

- Thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán: ngày 28/04/2025, kiểm toán viên đã phát hành báo cáo kiểm toán độc lập với ý kiến từ chối đưa ra ý kiến. Thực tế Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Gas Đô thị nhận được bản báo cáo tại ngày 05/05/2025.

Căn cứ theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 192/VACO/BCKIT NV2 của Công ty TNHH kiểm toán VACO ngày 28/04/2025 về việc kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất năm 2024 của Công ty CP Đầu tư Phát triển Gas Đô Thị.

Công ty Công ty CP Đầu tư Phát triển Gas Đô Thị xin được báo cáo và giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán tài chính hợp nhất năm 2024 như sau:

**Nguyên nhân dẫn đến việc kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến, bao gồm các vấn đề chính sau đây:**

- Không thu thập được thư xác nhận độc lập:* Nguyên nhân chủ yếu là đến thời điểm 28/03/2025 Gascity mới nhận được bản gốc thay đổi đăng ký kinh doanh lần thứ 24 và thực hiện thông báo thông tin cho đơn vị kiểm toán để thực hiện việc kiểm toán cho Công ty, như vậy là không đủ thời gian để thực hiện việc đơn vị kiểm toán gửi thư xác nhận độc lập cho các bên liên quan đến Gascity và nhận lại văn bản xác nhận kịp thời.
- Hạn chế trong quan sát kiểm kê:* Kiểm toán viên đã không thể tham gia chứng kiến trực tiếp việc kiểm kê hàng tồn kho và tài sản cố định của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2024. Kiểm toán viên cũng không thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế thích hợp cho việc kiểm kê. Do đó, kiểm toán viên không có đủ cơ sở để xác định tính hiện hữu và đầy đủ của các tài sản và hàng tồn kho này trên BCTC. Nguyên nhân chủ yếu vẫn là do tại thời điểm 31/12/2024 Công ty không có người đại diện hợp pháp để ký vào quyết định và thực hiện việc kiểm kê của đơn vị kiểm toán.
- Tranh chấp nội bộ ảnh hưởng đến giao dịch:* Trong kỳ, Công ty xảy ra tranh chấp nội bộ về quyền điều hành giữa các nhóm cổ đông/ban lãnh đạo. Vấn đề này ảnh hưởng đến tính pháp lý và tính đầy đủ của một số giao dịch phát sinh trong giai đoạn có tranh chấp. Nội dung tranh chấp chủ yếu như sau:

- Ngày 25/10/2024, Chúng tôi nhận được Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đăng ký thay đổi lần thứ 23, theo đó thông tin về người đại diện theo pháp luật của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Gas Đô Thị được thay đổi từ ông Lyu ZhiMing (Quốc tịch Trung Quốc) thành ông Zhu ZhiLin (Quốc tịch Trung Quốc).



- Theo quy định của Điều lệ Công ty và Luật Doanh nghiệp 2020, Hội đồng quản trị (“HĐQT”) là cơ quan có thẩm quyền quyết định việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp trong trường hợp việc thay đổi người đại diện theo pháp luật không làm thay đổi nội dung điều lệ công ty. Tuy nhiên kể từ thời điểm HĐQT đương nhiệm được bầu thông qua cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 ngày 25/04/2024 không có bất kỳ nội dung thay đổi người đại diện theo pháp luật nào được thông qua một cách hợp lệ bởi HĐQT đương nhiệm.
- Công ty Gascity khẳng định hồ sơ thay đổi người đại diện theo pháp luật được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đăng ký thay đổi lần thứ 23 ngày 25/10/2024 là không hợp lệ và không phản ánh được ý chí của HĐQT đương nhiệm.
- Ngày 28/10/2024, Công ty Gascity tiến hành cuộc họp Đại hội đồng cổ đông bất thường bầu ra thành viên Hội đồng quản trị (HĐQT) và Chủ tịch Hội đồng quản trị nhiệm kỳ 2024-2029. Cùng ngày HĐQT họp và ban hành Nghị Quyết 10/KĐT-NQHĐQT bổ nhiệm Giám đốc - Người đại diện theo pháp luật mới thay thế sau khi bãi nhiệm ông Zhu ZhiLin khỏi chức vụ Giám đốc - Người đại diện theo pháp luật do đã có nhiều sai phạm trong quá trình điều hành hoạt động kinh doanh của Công ty Gas trong thời gian đương nhiệm trước đó.
- Hội đồng quản trị Công ty Gas đã phát hành 03 thư mời ông Zhu ZhiLin đến trụ sở Công ty bàn giao Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 23 cấp ngày 25/10/2024 và con dấu của Công ty mà ông này đang giữ. Thư mời ông Zhu ZhiLin có nêu rõ nội dung Nghị quyết 10/KĐT-NQHĐQT về việc miễn nhiệm ông Zhu ZhiLin không còn giữ chức vụ Giám đốc - Người đại diện theo pháp luật của Công ty Gas kể từ ngày 28/10/2024. Tuy nhiên ông Zhu ZhiLin đã không thực hiện theo Nghị quyết của Hội đồng quản trị.
- Trước đó, vào ngày 25/10/2024, ông Zhu ZhiLin làm giả hồ sơ thông báo thay đổi ngành nghề kinh doanh của Công ty Gas trong khi việc này không được cơ quan có thẩm quyền của Công ty là Đại hội đồng cổ đông thông qua.
- Lợi dụng sự bất cập của hệ thống đăng ký kinh doanh online chỉ cho phép doanh nghiệp cùng thời điểm được nộp duy nhất một hồ sơ đăng ký/thông báo thay đổi đăng ký kinh doanh, ông Zhu ZhiLin đã cố tình nộp bộ hồ sơ giả mạo về thay đổi ngành nghề kinh doanh nhằm trực tiếp cản trở Công ty Gas thực hiện đăng ký thay đổi Giám đốc - Người đại diện theo pháp luật theo Nghị quyết 10/KĐT-NQHĐQT ngày 28/10/2024.
- Trước và sau khi bị bãi nhiệm, ông Zhu ZhiLin đã thực hiện một loạt những hành vi trái pháp luật doanh nghiệp, Điều lệ Công ty nhằm chiếm đoạt tài sản và làm đình trệ mọi hoạt động điều hành kinh doanh của Công ty Gascity làm cho hoạt động kinh doanh của Công ty và chi nhánh Công ty từ thời điểm 25/10/2024 – trước ngày 28/03/2025 hoàn toàn tê liệt.
- *Giao dịch với cổ đông và bên liên quan:* Năm 2024, Công ty có phát sinh một số giao dịch với cổ đông và các bên liên quan (chẳng hạn các khoản cho cổ đông vay tiền) nhưng không có tài sản bảo đảm. Công ty chưa thực hiện đánh giá đầy đủ về khả năng thu hồi các khoản phải thu từ các giao dịch này; một số khoản cho vay liên quan đã quá hạn thanh toán. Gascity đã thông báo với đơn vị kiểm toán có phát sinh giao dịch với cổ đông Zhu ZhiLin. Cụ thể, ngày 28/10/2024, ông Zhu ZhiLin đã bị bãi nhiệm chức vụ



Giám đốc - Người đại diện pháp luật. Ngay sau đó, ngày 29/10/2024 ông Zhu ZhiLin đã làm giả hồ sơ thay đổi hình thức giao dịch, rút tổng số tiền hơn 3,5 tỷ từ tài khoản Công ty và chiếm đoạt, cụ thể:

- Ngày 31/10/2024, rút trái phép 1,5 tỷ đồng từ tài khoản Công ty, số tài khoản 0451001386364 mở tại VCB chi nhánh Thành Công; với nội dung: Tạm ứng cho bà Chu Thị Khánh Linh.
- Ngày 23/12/2024, tiếp tục rút trái phép 85 triệu đồng từ tài khoản Công ty. Không ghi rõ nội dung cụ thể.
- Ngày 27/12/2024, tiếp tục rút trái phép 2 tỷ đồng từ tài khoản Công ty. Không ghi rõ nội dung cụ thể.

Liên quan đến giao dịch với các bên liên quan gồm có: Công ty có khoản cho vay và lãi dự thu Công ty TNHH Đầu tư Việt Tú (Bên liên quan của Công ty) với số tiền lần lượt khoảng 24,3 tỷ đồng và 6,2 tỷ đồng; khoản cho vay và lãi dự thu Công ty TNHH Đầu tư và Quản lý Hoàng Phúc với số tiền lần lượt khoảng 4 tỷ đồng và 414 triệu đồng; khoản cho vay và lãi dự thu Công ty TNHH Chuyển phát nhanh & Dịch vụ KCO Việt Nam với số tiền lần lượt khoảng 3 tỷ đồng và 294 triệu đồng; khoản cho vay và lãi dự thu Công ty TNHH Thương mại Vận tải Song Khê với số tiền lần lượt khoảng 1 tỷ đồng và 76 triệu đồng; khoản cho vay và lãi dự thu Công ty Cổ phần Quản lý Đầu tư Everyoung với số tiền lần lượt là 1 tỷ đồng và 11 triệu đồng; khoản cho vay và lãi dự thu Công ty TNHH Thương mại Xuất nhập khẩu Cát Á với số tiền lần lượt là 3,5 tỷ đồng và 199 triệu đồng. Các khoản cho vay này không có tài sản đảm bảo, trong đó khoản cho vay Công ty TNHH Đầu tư và Quản lý Hoàng Phúc, khoản cho vay Công ty TNHH Chuyển phát nhanh & Dịch vụ KCO Việt Nam và khoản cho vay Công ty TNHH Thương mại Vận tải Song Khê đã quá hạn thanh toán theo hợp đồng. Trong các khoản cho vay này, Công ty có khoản cho vay Công ty TNHH Đầu tư Việt Tú và khoản vay từ Công ty TNHH Đầu tư Quốc tế Tập đoàn ENN, trong ĐHCĐ thường niên năm 2024 Đại hội đã giao cho HĐQT chịu trách nhiệm liên hệ làm việc xử lý cản trở công nợ các bên giữa Gascity, Công ty Việt Tú và Công ty TNHH Đầu tư Quốc tế Tập đoàn ENN để thực hiện ký kết thỏa thuận 3 bên, Công ty TNHH Đầu tư Việt Tú sẽ thanh toán công nợ của Gas City cho Công ty TNHH Đầu tư Quốc tế Tập đoàn ENN, ba bên đã đạt được thỏa thuận sơ bộ, chuẩn bị ký kết thỏa thuận thì trong thời gian 25/10/2024 đến 28/03/2025 do có sự phá hoại hoạt động kinh Doanh của ông Zhu ZhiLin làm gián đoạn quá trình này. Ngoài ra các khoản vay Công ty TNHH Đầu tư và Quản lý Hoàng Phúc, khoản cho vay Công ty TNHH Chuyển phát nhanh & Dịch vụ KCO Việt Nam và khoản cho vay Công ty TNHH Thương mại Vận tải Song Khê đã quá hạn thanh toán theo hợp đồng đều là do ông Zhu ZhiLin tại thời điểm đảm nhiệm người đại diện theo pháp luật thực hiện ký kết mà không có sự đồng thuận của Hội đồng quản trị Công ty tại thời điểm đó, nên tất cả giao dịch này là vi phạm Pháp luật, Công ty Gascity đã khởi kiện ra Tòa án Nhân dân để đòi lại số tiền cho vay trên. Riêng khoản cho vay với Công ty Cổ phần Quản lý Đầu tư Everyoung và Công ty TNHH Thương mại Xuất nhập khẩu Cát Á, các Công ty trên cam kết sẽ thanh toán đúng hạn cho Công ty Gascity.

- *Đánh giá giá trị hàng tồn kho:* Công ty chưa thực hiện việc xác định giá trị thuần có thể thực hiện được của một số hàng tồn kho và do đó chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu cần) theo quy định. Việc thiếu thông tin đánh giá này khiến kiểm toán viên không có cơ sở để kết luận liệu giá trị hàng tồn kho trên BCTC có bị trình bày cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được hay không. Nguyên nhân chủ yếu vẫn là do

11/10/2024 11/10/2024 11/10/2024



tại thời điểm 31/12/2024 Công ty không có mặt người đại diện theo pháp luật để thực hiện xác định giá trị hàng tồn kho để lập biên bản qua đó chưa cung cấp được cho đơn vị kiểm toán.

- *Ghi nhận chi phí lãi phạt chậm trả và công nợ nội bộ:* Tại thời điểm kiểm toán, Công ty chưa ghi nhận khoản chi phí về phạt chậm trả đối với một số khoản nợ vay quá hạn thanh toán, dẫn đến chi phí phải trả trên BCTC có thể bị thiếu so với thực tế. Bên cạnh đó, Công ty cũng chưa loại trừ đầy đủ một số khoản công nợ nội bộ giữa Công ty mẹ và các công ty con trong quá trình lập BCTC hợp nhất. Việc chưa loại trừ các công nợ nội bộ này làm cho các chỉ tiêu phải thu, phải trả trên BCTC hợp nhất bị sai lệch (cao hơn so với số liệu thực tế nếu các khoản nội bộ được loại trừ hoàn toàn).
- *Không thực hiện được các thủ tục kiểm tra, soát xét BCTC từ công ty liên kết:* Dẫn đến không xác định được ảnh hưởng của các điều chỉnh đã được thực hiện liên quan đến việc công ty đánh giá khoản đầu tư vào công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Nguyên nhân chính là do hạn chế về mặt thời gian khiến cho công ty liên kết chưa kịp cung cấp hồ sơ chứng từ liên quan để bên kiểm toán tiến hành kiểm tra, soát xét.

### **3. Cam kết và hướng xử lý:**

**Nhận thức được mức độ nghiêm trọng của các vấn đề trên, Công ty Gascity cam kết sẽ khắc phục triệt để và đã đề ra phương hướng xử lý như sau:**

- **Hoàn thiện thư xác nhận số liệu:**  
Công ty cam kết khi thực hiện kiểm toán bán niên năm 2025 sẽ liên hệ và gửi thư xác nhận sớm tới các ngân hàng, nhà cung cấp, khách hàng và các đối tác liên quan để thu thập đầy đủ thư xác nhận độc lập đối với các số dư tiền gửi, phải thu, phải trả, vay nợ phục vụ cho mục đích kiểm toán và không còn ý kiến ngoại trừ nội dung này trên BCTC
- **Kiểm kê tài sản với sự tham gia của kiểm toán:** Công ty cam kết phối hợp với kiểm toán viên trong việc tổ chức kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho và tài sản cố định. Cụ thể, vào cuối năm tài chính 2025 (và các kỳ kế toán quan trọng khác), Công ty sẽ mời kiểm toán viên tham gia chứng kiến kiểm kê để đảm bảo tính hiện hữu và đầy đủ của các tài sản được xác nhận độc lập.
- **Giải quyết tranh chấp nội bộ:** Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty đã tích cực làm việc để sớm giải quyết dứt điểm các tranh chấp nội bộ về quyền điều hành. Tại thời điểm 25/03/2025 Công ty đã xin được Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới lần thứ 24 về việc thay đổi người đại diện theo Pháp luật mới của Công ty để Công ty có thể tiếp tục hoạt động. Công ty sẽ tuân thủ chặt chẽ các quy định của pháp luật và Điều lệ Công ty trong quản trị, đảm bảo bộ máy quản lý hoạt động ổn định. Đồng thời, mọi giao dịch phát sinh sẽ được kiểm soát để đảm bảo tính hợp pháp, đầy đủ hồ sơ; tránh tái diễn tình trạng thiếu sót thông tin do mâu thuẫn nội bộ. Tại đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025 sắp tới Đại hội đồng cổ đông sẽ kiện toàn lại bộ máy HĐQT, BKS khẳng định sự hợp pháp của các thành viên HĐQT, BKS hiện nay để duy trì hoạt động ổn định của Công ty, giải quyết tất cả các tranh chấp nếu có xảy ra.

**Rà soát giao dịch với cổ đông và bên liên quan:** Công ty sẽ rà soát tất cả các khoản giao dịch với cổ đông và bên liên quan. Đối với các khoản cho vay đã quá hạn, Công ty sẽ tích cực thu hồi nợ; trường hợp cần thiết sẽ thương lượng bổ sung tài sản bảo đảm hoặc thực hiện biện pháp pháp lý để thu hồi. Công ty cam kết tuân thủ quy định pháp luật về hạn chế giao dịch cho vay đối với cổ đông; các giao dịch không đúng quy định



sẽ được chấm dứt. Đối với những khoản phải thu liên quan có dấu hiệu khó thu hồi, Công ty sẽ trích lập dự phòng tổn thất đầy đủ theo chuẩn mực và chế độ kế toán hiện hành. Trong đó các khoản Giao dịch với cổ đông Zhu ZhiLin và các khoản cho vay Công ty TNHH Đầu tư và Quản lý Hoàng Phúc, khoản cho vay Công ty TNHH Chuyển phát nhanh & Dịch vụ KCO Việt Nam và khoản cho vay Công ty TNHH Thương mại Vận tải Song Khê đã quá hạn thanh toán theo hợp đồng cũng đều là do ông Zhu ZhiLin tại thời điểm đảm nhiệm người đại diện theo pháp luật ký kết mà không có sự đồng thuận của Hội đồng quản trị Công ty tại thời điểm đó, nên tất cả giao dịch này là vi phạm Pháp luật, Công ty Gascity đã khởi kiện ra Tòa án Nhân dân Thành phố Hà Nội và có đơn tố giác tội phạm tới Công an Hà Nội để thực hiện các hành động pháp lý cả về dân sự lẫn hình sự để đòi lại số tiền cho vay trên.

Về khoản cho vay Công ty TNHH Đầu tư Việt Tú và khoản vay từ Công ty TNHH Đầu tư Quốc tế Tập đoàn ENN, tiếp tục giao cho HĐQT phụ trách liên hệ làm việc xử lý cản trở công nợ giữa các bên Gascity, Công ty Việt Tú và Công ty TNHH Đầu tư Quốc tế Tập đoàn ENN để thực hiện ký kết thỏa thuận 3 bên, Công ty TNHH Đầu tư Việt Tú sẽ thanh toán công nợ của Gas City cho Công ty TNHH Đầu tư Quốc tế Tập đoàn ENN, số tiền chênh lệch còn lại sau khi cản trở hết công nợ giữa các bên, Công ty Việt Tú vẫn phải chịu trách nhiệm trả về cho Gascity. Việc này sẽ hoàn thành trước báo cáo kiểm toán năm 2025 của Công ty.

Các khoản vay với Công ty Cổ phần Quản lý Dầu tư Everyoung và Công ty TNHH Thương mại Xuất nhập khẩu Cát Á, các Công ty trên đã cam kết sẽ thanh toán đúng hạn cho Công ty Gascity.

- **Đánh giá lại hàng tồn kho và trích lập dự phòng:** Bộ phận kho và kế toán của Công ty sẽ tiến hành kiểm kê và đánh giá **giá trị thuần có thể thực hiện được** của hàng tồn kho vào cuối mỗi kỳ kế toán. Trên cơ sở đó, Công ty sẽ trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu giá trị thuần thấp hơn giá gốc) đúng quy định, đảm bảo hàng tồn kho được phản ánh theo giá trị thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được, minh bạch và hợp lý.
- **Ghi nhận đầy đủ chi phí lãi phạt và loại trừ nợ nội bộ:** Công ty sẽ rà soát các khoản vay nợ, đặc biệt là những khoản đã quá hạn thanh toán, để xác định các nghĩa vụ phải trả về lãi phạt chậm trả (nếu phát sinh theo hợp đồng). Toàn bộ chi phí lãi phạt chậm trả sẽ được tính toán và hạch toán đầy đủ vào chi phí tài chính trong kỳ kế toán liên quan. Bên cạnh đó, Công ty cam kết khi lập BCTC hợp nhất sẽ loại trừ hoàn toàn các khoản công nợ nội bộ giữa Công ty mẹ và các công ty con theo đúng chuẩn mực hợp nhất báo cáo tài chính, đảm bảo các chỉ tiêu công nợ trên BCTC hợp nhất phản ánh đúng thực tế (không còn chứa số liệu nội bộ).
- **Không thực hiện được các thủ tục kiểm tra, soát xét BCTC từ công ty liên kết:** Công ty sẽ yêu cầu công ty liên kết cung cấp số liệu, hồ sơ chứng từ theo yêu cầu của đơn vị kiểm toán để thực hiện kiểm tra, soát xét số liệu BCTC của công ty liên kết
- **Trách nhiệm thực hiện và giám sát:** Ban Lãnh đạo Công ty (đứng đầu là Tổng Giám đốc) đã quán triệt các phòng ban liên quan (Tài chính - Kế toán, Kiểm soát nội bộ, Pháp chế, ...) về kế hoạch khắc phục các vấn đề nêu trên. Các biện pháp sẽ được triển khai ngay lập tức với mục tiêu hoàn thành trước Quý IV năm 2025, có những nội dung sẽ phải hoàn thành trước khi ra báo cáo bán niên năm 2025 của Công ty. Hội đồng Quản trị sẽ giám sát chặt chẽ tiến độ và kết quả thực hiện. Công ty cũng sẽ báo cáo tới Quý cơ quan quản lý và thông tin tới cổ đông tại Đại hội đồng cổ đông gần nhất về kết quả khắc

phục các tồn tại này. Đồng thời, Công ty sẽ tiếp tục tăng cường phối hợp với kiểm toán độc lập trong các đợt kiểm toán sau, chủ động cung cấp đầy đủ hồ sơ, tài liệu và tạo mọi điều kiện thuận lợi để kiểm toán viên hoàn thành nhiệm vụ, nhằm đảm bảo chất lượng và độ tin cậy của các báo cáo tài chính tương lai.

Trên đây là toàn bộ nội dung giải trình của Cổ phần Đầu tư Phát triển Gas Đô thị về việc kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với BCTC hợp nhất năm 2024. Công ty xin cam đoan những thông tin đã nêu là trung thực, chính xác và cam kết sẽ nghiêm túc thực hiện các giải pháp khắc phục như trình bày.

Trên đây là báo cáo giải trình của Công ty CP Đầu tư Phát triển Gas Đô Thị về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong báo cáo tài chính hợp nhất năm 2024 với Ủy ban chứng khoán nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và các cổ đông được biết.

Trân trọng.

**Nơi nhận**

- Như trên;
- Lưu KT, VT, T01.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT**

**GIÁM ĐỐC**



**GIÁM ĐỐC**

*Triệu Quang Thanh*

