

Số: 285 /TCKT-ITASCO
V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trong BCTC hợp nhất đã được kiểm toán
cho kỳ kế toán năm 2025

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2026

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.**

Căn cứ BCTC hợp nhất năm 2025 của Công ty Cổ phần Đầu tư, thương mại và dịch vụ - Vinacomin đã được Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam - Chi nhánh Miền Bắc kiểm toán ngày 27/03/2026,

Công ty xin giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét như sau:

1. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên

Cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như đã nêu tại Thuyết minh số 5.3 và 5.6 – Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty có các khoản nợ quá hạn tại ngày 31/12/2025 với tổng số tiền là 28.542.340.996 đồng (phải thu khách hàng là 26.732.821.562 đồng và phải thu khác là 1.809.519.434 đồng), theo đánh giá của đơn vị thì các khoản nợ quá hạn nêu trên vẫn có khả năng thu hồi nên Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi. Với những tài liệu Công ty cung cấp, chúng tôi không thể xác định được số dự phòng nợ phải thu khó đòi phải trích lập tại ngày 31/12/2025. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các khoản mục có liên quan trên Báo cáo tài chính hợp nhất hay không

Tại thời điểm hiện tại, chúng tôi vẫn chưa thu thập được báo cáo tài chính đã kiểm toán của các Công ty CP Đầu tư khoáng sản và dịch vụ - Vinacomin, Công ty CP Chế biến kinh doanh than ITASCO, Công ty CP Mua bán điện An Xuân (các công ty liên kết của Công ty) cho năm tài chính 2025 với số dư tại thời điểm 31/12/2025 là 24.851.100.000 đồng. Với những tài liệu Công ty cung cấp, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở đưa ra ý kiến ngoại trừ”, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty cổ phần Đầu tư, thương mại và dịch vụ - Vinacomin tại ngày 31/12/2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán



doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Nội dung giải trình của Công ty

Về khoản nợ quá hạn với tổng số tiền là 28.542.340.996 theo đánh giá của đơn vị kiểm toán thì không xác định được số dự phòng nợ phải thu phải trích lập tại ngày 31/12/2025, vì vậy đơn vị kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ nêu trên. Công ty đã đánh giá các khoản nợ quá hạn nêu trên vẫn có khả năng thu hồi nên đơn vị chưa thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi. Công ty sẽ bổ sung tài liệu về khả năng thu hồi khoản nợ cho đơn vị kiểm toán và có biện pháp thu hồi công nợ sớm nhất.

Về báo cáo tài chính đã kiểm toán của công ty liên kết. Công ty sẽ thu thập và cung cấp bổ sung cho đơn vị kiểm toán.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty về ý kiến ngoại trừ của tổ chức kiểm toán về Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho kỳ kế toán năm 2025. Chúng tôi cam kết thông tin trên là đúng sự thực và chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu: VT, P.KTTC.

TỔNG GIÁM ĐỐC



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Anh Đức

No: 285 /TCKT-ITASCO

*"Regarding the explanation of the auditor's
excepted opinion in the audited consolidated
financial statements for the fiscal year 2025."*

Ha noi, April 27, 2026

To: - State Securities Commission;
- Hanoi Stock Exchange

Based on the 2025 consolidated financial statements of Vinacomin Investment, Trade and Services Joint Stock Company, which were audited by Vietnam CPA Audit Co., Ltd - Northern Branch on March 27, 2026

The company would like to provide an explanation regarding the auditor's excepted opinion in the reviewed consolidated financial statements as follows:

1. Auditor's Qualified Opinion

Basis for qualified audit opinion

As present in Notes 5.3 and 5.6 – Notes to the Consolidated financial statements, as at 31 December 2025, the Company had overdue receivables with balance of VND 28,542,340,996 (balance of trade receivables of VND 26,732,821,562 and other receivables of VND 1,809,519,434). According to the Company's assessment, the above overdue debts are still recoverable, so the Company has not made provisions for doubtful debts. With the documents provided by the Company, we cannot determine the amount of provision for doubtful debts to be made as at 31 December 2025. Therefore, we cannot determine whether it is necessary to adjust these figures.

As of the present time, we have not yet obtained the audited financial statements of Vinacomin Minerals Investment and Services Joint Stock Company, ITASCO Coal Processing and Trading Joint Stock Company, and An Xuan Power Trading Joint Stock Company (the Company's associates) for the fiscal year 2025, with a balance of these investment as at December 31, 2025 of VND 24,851,100,000. Based on the documents provided by the Company, we are unable to determine whether any adjustments to these figures are necessary.

Qualified audit opinion

In our opinion, in all material respects, except for the effects of the matter described in the "Basis for qualified audit opinion" paragraph, the accompanying Consolidated Financial Statements give a true and fair view of the financial position of Vinacomin – Investment, Trading & Services Joint Stock Company as at 31 December 2025, and of its financial performance and its cash flows for the fiscal year then ended in accordance with the Vietnamese Accounting Standards,



Vietnamese Corporate Accounting System and other prevailing legal regulations on preparation and presentation of the Consolidated Financial Statements.

2. Explanation from the Company

Regarding the overdue receivables with a total amount of VND 28.542.340.996 the auditor has assessed that it is not possible to determine the provision for doubtful receivables as of December 31, 2025. Therefore, the audit firm has issued the excepted opinion mentioned above. The company has assessed that the overdue receivables mentioned above are still recoverable, and therefore, no provision for bad debts has been made. The company will provide additional documents regarding the recoverability of the receivables to the auditor and will take measures to recover the debts as soon as possible.


Regarding the audited financial statements of the affiliated company, the company will collect and provide additional information to the auditing firm.

The above is the Company's explanation regarding the auditor's excepted opinion on the audited financial statements for the fiscal year 2025. We commit that the information above is true and accurate, and we take full responsibility before the law for the disclosed information.

Recipient:

- As directed;
- Board of Directors (report);
- General Director, Deputy General Directors;
- Filed by: Department of Planning and Investment, Documents.

GENERAL DIRECTOR



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Anh Đức