

Số: 71/BCKT/TC/2026/AASCS

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

*Về báo cáo tài chính năm 2025 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025
của Công ty TNHH MTV Xuất Nhập Khẩu Nông lâm Hải sản*

Kính gửi: Hội đồng thành viên, Ban Giám đốc Công ty TNHH MTV Xuất Nhập Khẩu Nông lâm Hải sản

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty TNHH MTV Xuất Nhập Khẩu Nông lâm Hải sản, được lập ngày 09 tháng 02 năm 2026 từ trang 07 đến trang 37, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không. Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính. Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Trong năm 2025, Căn cứ vào Quyết định của Chủ tịch Hội đồng thành viên số 318B/QĐ-AGR-HĐTV ngày 07/08/2025 Công ty đã tạm ghi nhận trên tài khoản hàng thiếu chờ xử lý số tiền: 27.545.183.580 đồng; Đây là trị giá mặt hàng điều khô (thô) thiếu, giảm chất lượng của Công ty lưu giữ tại kho thuê của Công ty TNHH một thành viên Sản xuất Đại Phúc; Theo đó; Ngày 12/09/2025 Công ty TNHH Một Thành viên XNK Nông lâm Hải sản đã có Đơn tố giác tội phạm về hành vi lừa đảo; làm giả, sử dụng tài liệu giả để chiếm đoạt tài sản lên Cơ quan Công an tỉnh Đồng Nai. đề nghị Cơ quan Công an xem xét giải quyết với các nội dung: Xác minh và khởi tố vụ án hình sự với các bị đơn được nêu trong đơn; Buộc các đối tượng này bồi thường thiệt hại cho Công ty... Phong tỏa, ngăn chặn hành vi tẩu tán tài sản của các đối tượng được nêu trong đơn; Áp dụng biện pháp ngăn chặn, cấm đi khỏi nơi cư trú, tạm hoãn xuất cảnh với các đối tượng trong đơn. Ngày 29/10/2025, Viện kiểm sát nhân dân tối cao tỉnh Đồng Nai đã có thông báo về việc nhận đơn tố giác của công ty, hiện Công ty đang chờ Cơ quan Chức năng giải quyết hồ sơ vụ án.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty TNHH MTV Xuất Nhập Khẩu Nông lâm Hải sản 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, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 02 tháng 03 năm 2026

Kế Toán và Kiểm Toán Phía Nam (AASCS)

Phó Tổng Giám đốc



Kiểm toán viên

VÕ THỊ MỸ HƯƠNG

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán 0858-2023-142-1

NGUYỄN THỊ TUYẾT

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán 0624-2023-142-1



2078
CÔNG
NHỆM
THÀNH
NHÀ
NG
LÀIS
MH-T