

Kính gửi: - **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
 - **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Công ty cổ phần Cơ khí 120 (“**Công ty**”) (Mã chứng khoán: **CK8**) xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Bằng Công văn này, Công ty xin giải trình một số ý kiến kiểm toán đối với báo cáo tài chính năm 2025 như sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Một số khoản công nợ phải thu, phải trả chưa được đối chiếu, xác nhận tại thời điểm 31/12/2025 với số tiền lần lượt là 3,25 tỷ VND và 36,08 tỷ VND (tại thời điểm 01/01/2025 với số tiền lần lượt là 2,5 tỷ VND và 37,26 tỷ VND). Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng vẫn không thể xác định được tính chính xác, quyền và nghĩa vụ của các khoản công nợ chưa đối chiếu, cũng như không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 của Công ty Cổ phần Cơ khí 120.

Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các khoản ứng trước cho người bán không có khả năng thu hồi từ các năm trước năm 2024 với số tiền là 274,1 triệu VND vào kết quả hoạt động kinh doanh năm 2024. Do ảnh hưởng của vấn đề này, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp (mã số 26) năm 2024 phản ánh thừa số tiền là 274,1 triệu VND.

Tại thời điểm 31/12/2025, Báo cáo tài chính của Công ty cho thấy tổng nợ ngắn hạn đang lớn hơn tài sản ngắn hạn là 67,05 tỷ VND, lỗ lũy kế đến ngày 31/12/2025 là 52,47 tỷ VND; vốn chủ sở hữu âm 7,61 tỷ VND; nợ không có khả năng thanh toán với tổng số tiền 73,82 tỷ VND (xem tại thuyết minh số 15, 18 và 19). Những sự kiện này, cùng với các vấn đề khác được nêu ở Thuyết minh số 1, cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 của Công ty vẫn được trình bày trên cơ sở giả định về khả năng hoạt động liên tục (xem thuyết minh 1). Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm toán tuy nhiên không thể đánh giá được khả năng tiếp tục thực hiện của Dự án Nhà máy chế tạo kết cấu thép, phụ tùng ô tô tại Hưng Yên cũng như khả năng tiếp tục hoạt động trên cơ sở giả định hoạt động liên tục của Công ty.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các 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 Cổ phần Cơ khí 120 tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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.

Giải trình của Công ty

- Tại thời điểm 31/12/2025, Chúng tôi có thực hiện gửi Biên bản đối chiếu công nợ phải thu, phải trả tuy nhiên chúng tôi chưa nhận được đầy đủ các biên bản đối chiếu công nợ, chúng tôi sẽ đôn đốc thu hồi các biên bản đối chiếu này trong thời gian sớm nhất.

- Đối với Dự án Nhà máy chế tạo kết cấu thép, phụ tùng ô tô tại Hưng Yên, Công ty đã có Hợp đồng thuê đất và đang làm việc với các Ban, ngành để hoàn thiện hồ sơ pháp lý (Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất).

Giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh năm 2025 so với cùng kỳ năm 2024:

Nội dung	Đơn vị tính	Năm 2024	Năm 2025	Tăng/ giảm	% tăng / giảm
Lợi nhuận sau thuế	Đồng	1.623.760.577	1.427.263.020	(196.497.557)	↓12%

Trong năm:

- Doanh thu cho thuê nhà xưởng, sân bãi tăng nhẹ do có một số hợp đồng được điều chỉnh đơn giá thuê .
- Công ty đã được giảm 30% tiền thuê đất phải nộp của năm 2024 và 2025.
- Tuy nhiên, năm 2025 Công ty thực hiện tạm tăng giá trị tài sản hình thành vào dự án nhà máy kết cấu thép - phụ tùng ô tô tại Hưng Yên, do đó chi phí khấu hao tài sản tăng mạnh, dẫn đến lợi nhuận sau thuế giảm so với năm 2024.

Công ty cổ phần Cơ khí 120 xin báo cáo Quý Cơ quan và kính mong Quý Cơ quan xem xét, ghi nhận nội dung giải trình, tạo điều kiện để Công ty khắc phục, hoàn thiện trong thời gian tới.

Trân trọng kính chào./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ KHÍ 120



Nguyễn Quang Huy