

Hà Nội, ngày 07 tháng 4 năm 2026

BÁO CÁO THỰC HIỆN CÔNG TÁC KIỂM TOÁN NỘI BỘ NĂM 2026

Căn cứ nhiệm vụ của Ban kiểm toán nội bộ được quy định tại Quy chế kiểm toán nội bộ của Công ty cổ phần đầu tư CMC được ban hành theo quyết định của hội đồng quản trị số 04/QĐ-HĐQT ngày 10/05/2025.

Căn cứ Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2025.

Căn cứ các tài liệu liên quan đến công tác quản trị, điều hành của Công ty trong năm 2025.

I. NỘI DUNG KIỂM TOÁN

Tình hình tuân thủ quy chế chính sách, quy định nội bộ của công ty đã ban hành; kiểm tra, thẩm định, báo cáo kết quả, hiệu quả sản xuất kinh doanh, tình hình tài chính của công ty. Sự tuân thủ chế độ, chính sách hiện hành về tài chính, kế toán nhằm đánh giá tính trung thực và chính xác các số liệu tài chính, sự phù hợp chuẩn mực kế toán và chính sách tài chính hiện hành quản lý rủi ro và đánh giá nội bộ.

Từ 11/05/2025 ban kiểm toán nội bộ tập trung vào công tác kiểm tra, giám sát, đánh giá hoạt động sản xuất kinh doanh, hoạt động tài chính và nhân sự của công ty, đồng thời gửi kiến nghị những thay đổi cần thiết trong lĩnh vực quản lý và quản trị doanh nghiệp tại công ty.

II. KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

1. Báo cáo tài chính

Ban kiểm toán nội bộ đã thực hiện xem xét, thẩm định, đánh giá báo cáo tài chính định kỳ quý (2-3-4), bán niên và năm của công ty. Đồng ý với các ý kiến của kiểm toán độc lập.

Báo cáo tài chính quý, bán niên và năm được lập và công bố phù hợp với chuẩn mực kế toán và các quy định của pháp luật. Trong năm không có sự thay đổi về chế độ kế toán, chuẩn mực kế toán, chính sách thuế có tác động đến tình hình tài chính và báo cáo tài chính đã công bố. Không phát hiện sai sót trọng yếu hoặc bất hợp lý làm sai lệch báo cáo

Công ty đã lựa chọn Công ty TNHH kiểm toán NVA là đơn vị kiểm toán độc lập. Báo cáo tài chính bán niên 2025 và năm 2025 của công ty. Đơn vị kiểm toán đã thực hiện đầy đủ nghĩa vụ theo hợp đồng kiểm toán đã ký kết.

1.1. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, đầu tư năm 2025, như sau:

Chỉ tiêu	Năm 2025	Năm 2024	% tăng giảm 2025/2 024	Kế hoạch năm 2025	% hoàn thành năm 2025
Doanh thu	124,219,712,431	78,642,081,396	157.95	50.000.000.000	248.44
Lợi nhuận trước thuế	9,974,780,822	434,637,849	2,294. 96	5.000.000.000	199.50
Cổ tức	Dự kiến 35% bằng cổ phiếu	12%	291.67	10%	350.00

Trong năm qua công tác điều hành của Hội đồng quản trị và Ban tổng giám đốc đã rất nỗ lực, cố gắng, phải đối mặt với nhiều khó khăn, thách thức, biến đổi bất ổn của thị trường tài chính, tỷ giá tiền tệ, năng lượng, Nhưng Hội đồng quản trị đã đưa ra quyết sách kinh doanh đúng thời điểm để đạt được vượt về doanh thu và lợi nhuận kế hoạch năm 2025.

- Doanh thu năm 2025 được 124,2 tỷ đồng tăng 157,95% so với năm 2024 và tăng 248.44% so với kế hoạch 2025. Doanh thu của Công ty chủ yếu từ kinh doanh máy móc thiết bị xây dựng phục vụ thi công các công trình.
- Lợi nhuận trước thuế được 9,9 tỷ đồng tăng 2,294.96% so với năm 2024 và tăng 199.50% so kế hoạch 2025 đề ra.
- Dự kiến chi trả cổ tức năm 2025 bằng cổ phiếu với tỷ lệ 35% từ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sau khi hoàn nhập Quỹ đầu tư phát triển.

2. Chi trả cổ tức

- Công ty đã chi trả cổ tức năm 2024 cho các cổ đông theo nghị quyết Đại hội cổ đông với tỷ lệ 12 %/ cổ phần/năm bằng hình thức phát hành cổ phiếu để trả cổ tức.
- Dự kiến chi trả cổ tức năm 2025 bằng cổ phiếu với tỷ lệ 35% từ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sau khi hoàn nhập Quỹ đầu tư phát triển.

3. Kiểm toán nội bộ và quản lý rủi ro

Ban kiểm toán nội bộ đã thực hiện rà soát, xem xét, đánh giá rủi ro các quy trình trọng yếu thực tế (mua hàng, bán hàng và quản lý chi phí, quản lý công nợ, ký kết hợp đồng kinh tế...) của Công ty và đề xuất với ý kiến với hội đồng quản trị và ban tổng giám đốc về rủi ro có thể gặp phải, từ đó đưa ra kiến nghị về mặt quản trị.

Các kiến nghị ban kiểm toán nội bộ đưa ra đều được Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và các phòng ban, trao đổi và triển khai tại đơn vị. Kiểm toán nội bộ theo dõi kết quả thực hiện.

Cụ thể một số kết quả thực hiện trong năm như sau:

- Đánh giá tình hình hoạt động kinh doanh định kỳ hàng tháng, quý trong năm 2025 đảm bảo bám sát hoạt động của công ty.
- Đánh giá việc ký kết hợp đồng kinh tế mua hàng, bán hàng, giám sát việc mua sắm, đầu tư tài sản cố định, giảm giá hàng tồn kho, giảm giá hàng rủi ro do cháy nổ...
- Đánh giá tính khả thi của nhà cung cấp, trước khi thực hiện và giám sát việc triển khai các thủ tục đầu tư kinh doanh máy móc, thiết bị.
- Đánh giá rủi ro, các khoản công nợ phải thu, công nợ phải trả của công ty.
- Đưa ra kiến nghị đối với hợp đồng quản trị và ban tổng giám đốc, giám sát tiến độ kết quả thực hiện.

4. Kiểm toán hoạt động nhân sự

Công ty đã bố trí hợp lý nhân sự trong kinh doanh khi có nhu cầu.

Sử dụng văn phòng điện tử, rà soát, điều chỉnh hệ thống văn phòng nội bộ để tiết giảm thời gian, tiết giảm văn phòng phẩm, tiết giảm chi phí cho công ty.

5. Phối hợp giữa Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và Ban kiểm toán nội bộ

Ban điều hành Công ty đã đưa ra đường lối, mục tiêu và các giải pháp nhằm phát triển, hoạch định chính sách hoạt động sản xuất kinh doanh trong giai đoạn tới bao gồm tất cả các lĩnh vực từ nhập hàng, phân phối, lưu thông đảm bảo phát triển hệ thống cung ứng chuyên nghiệp, hiện đại, hiệu quả, phù hợp với cam kết quốc tế phát triển kinh doanh.

Sự phối hợp giữa Ban kiểm toán nội bộ với Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và các cán bộ chủ chốt quản lý phòng ban của công ty luôn đảm bảo nguyên tắc tuân thủ các quy định pháp luật, quy định của công ty và vì lợi ích của Công ty, của cổ đông.

Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc đã hỗ trợ tạo điều kiện để Ban kiểm toán nội bộ thực hiện chức năng, nhiệm vụ của mình.

Các ý kiến, kiến nghị của Ban kiểm toán nội bộ đều được Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc cùng trao đổi, tiếp nhận và xử lý.

III. KIẾN NGHỊ

Công ty kiên định với mục tiêu đường lối phát triển an toàn, hiệu quả trong hoạt động sản xuất kinh doanh. Phát triển đội ngũ bán hàng về cả số lượng và chất lượng, mở rộng mạng lưới khách hàng toàn quốc.

Tăng cường công tác quản lý, xử lý công nợ, tiếp tục thực hiện việc quản lý tiết kiệm tối đa các chi phí để kinh doanh đạt hiệu quả cao.

Duy trì, phát huy cơ cấu tổ chức theo hướng tinh gọn bộ máy.

Lựa chọn các ngân hàng có tỷ giá cạnh tranh để bám sát tỷ giá, thuận lợi cho việc thanh toán quốc tế, lợi nhuận sẽ tăng cao hơn nữa.

IV. KẾ HOẠCH NĂM 2026

Căn cứ tình hình hoạt động của Ban kiểm toán nội bộ năm 2025 và kế hoạch sản xuất kinh doanh của công ty năm 2025, kế hoạch công tác của Ban kiểm toán nội bộ năm 2026 như sau:

- Đánh giá, giám sát đầy đủ, thích hợp việc tuân thủ pháp luật, chính sách, điều lệ và các quy chế, quy trình, quy định của phòng ban trực thuộc Công ty nhằm hạn chế khâu khắc phục sai sót, rủi ro, bảo đảm an toàn, tránh sử dụng sai mục đích, không hiệu quả cho hoạt động sản xuất kinh doanh.
- Đánh giá hiệu quả các mục tiêu hoạt động và các mục tiêu chiến lược, kế hoạch sản xuất kinh doanh trên cơ sở báo cáo tài chính trung thực, hợp lý.
- Kịp thời kiến nghị với Hội đồng mà quản trị, Ban Tổng giám đốc khi phát hiện các sơ hở yếu kém, tồn tại các sai sót, vi phạm (nếu có) của hệ thống trong công tác quản lý, bảo vệ tài sản của công ty và đưa ra những đề xuất, giải pháp hợp lý để cải tiến quy trình nghiệp vụ, cơ cấu tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh hiệu quả.
- Đảm bảo hệ thống kiểm soát luôn được kiểm tra và liên tục được hoàn thiện.
- Giám sát đốc thúc các kiến nghị đã thực hiện, các kiến nghị chưa thực hiện của Ban kiểm toán nội bộ đề xuất với Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc trong năm qua.
- Thực hiện các báo cáo theo quy định.

Trên đây là báo cáo của Ban kiểm toán nội bộ về kết quả thực hiện công tác kiểm toán kiểm tra, giám sát năm 2025 và kế hoạch kiểm toán nội bộ năm 2026.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- HĐQT.
- Ban TGD
- Lưu: TK HĐQT, KTNB.

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ
TRƯỞNG BAN



NGUYỄN THỊ MAI

