



CÔNG TY CỔ PHẦN KIM KHÍ THĂNG LONG  
Địa chỉ: Phố Sài Đồng, Phường Phúc Lợi, Hà  
Nội, Việt Nam  
Tel: +84 4 3875 9304  
Số: 02 /KKTL-2026  
V/v: Giải trình chênh lệch LN tăng trên 10%  
và ý kiến ngoại trừ tại BCTC năm 2025

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà nội, ngày 30 tháng 03 năm 2026

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

Công ty cổ phần Kim khí Thăng Long xin trân trọng cảm ơn sự hỗ trợ và sự hợp tác của Quý cơ quan trong thời gian qua.

-Căn cứ thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

-Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2024 đã được soát xét.

-Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2025 đã được soát xét.

Theo báo cáo tài chính năm 2025, kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh lãi tăng và chênh lệch lợi nhuận sau thuế tăng hơn 10% so với kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh báo cáo tài chính năm 2024 như sau:

STT	Chỉ tiêu	Năm 2025	Năm 2024	Chênh lệch
1	Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	952,971,560,197	963,665,808,574	(10,694,248,377)
2	Doanh thu hoạt động tài chính	59,757,066,351	51,308,903,301	8,448,163,050
3	Thu nhập khác	3,928,891,315	6,763,069,786	(2,834,178,471)
4	Chi phí khác	1,590,224,127	4,691,747,785	(3,101,523,658)
5	Chi phí bán hàng	2,593,619,564	1,867,798,784	725,820,780
6	Chi phí quản lý doanh nghiệp	78,025,619,564	76,878,934,979	1,146,684,585
7	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	61,499,859,999	39,926,744,643	21,573,115,356
8	Lợi nhuận sau thuế TNDN	61,499,859,999	39,926,744,643	21,573,115,356

**Lý do chênh lệch:** Trong năm 2025, Công ty đã ghi nhận những chuyển biến tích cực trong hoạt động sản xuất kinh doanh. Theo đó, Công ty vẫn duy trì được các tệp khách hàng chiến lược nên doanh thu chỉ giảm nhẹ 1,11%, nhờ tối ưu hóa hiệu quả sử dụng các nguồn lực, giá vốn hàng bán giảm 2,08% so với năm trước, tốc độ giảm của giá vốn cao hơn tốc độ giảm của doanh thu góp phần nâng cao biên lợi nhuận gộp. Chi phí tài chính giảm mạnh 29,09%, kết hợp với doanh thu hoạt động tài chính tăng 16,47%, cho thấy chiến lược quản lý tài chính hiệu quả. Những yếu tố này đã làm cho lợi nhuận trước thuế năm nay của Công ty tăng 35,08% so với năm trước.

**Về việc ý kiến ngoại trừ tại BCTC năm 2025, Công ty chúng tôi xin giải trình như sau:**

Công ty hiện đang tổ chức sản xuất theo 04 nhà máy với trên 1.000 lao động. Doanh thu hàng năm của Công ty từ 900 tỷ đến hơn 1000 tỷ, doanh thu trung bình mỗi tháng từ 70 tỷ đến 100 tỷ, khách hàng của công ty chủ yếu là các doanh nghiệp lớn trong và ngoài nước, kế hoạch sản xuất và giao hàng ổn định và yêu cầu về đảm bảo giao hàng là rất cao. Cụ thể:

Tại thị trường nội địa, Công ty chuyên cung cấp các sản phẩm chi tiết xe máy cho 2 khách hàng lớn là Công ty HONDA Việt Nam và Công ty GOSHI Thăng Long doanh thu hàng tháng trên 50 tỷ, các đơn hàng được xác định giao theo các múi giờ cụ thể trong từng ngày và tỷ lệ đảm bảo giao hàng tính bằng PPM (Phần triệu), nếu không đảm bảo sẽ phải bồi thường toàn bộ thiệt hại dừng sản xuất tại tất cả các nhà máy trong hệ thống.

Đối với hàng xuất khẩu, Công ty đang xuất cho khách hàng IKEA phân phối toàn thị trường Châu Âu; Khách hàng OLYMPIA phân phối tại thị trường Mỹ và một số khách hàng khác... doanh thu hàng tháng trên 20 tỷ. Nhóm hàng xuất khẩu được xác định thời gian giao hàng theo ngày trong tuần và trong trường hợp không đảm bảo cũng sẽ phải bồi thường toàn bộ các chi phí liên quan cho hệ thống bán hàng trên toàn khu vực thị trường.

Với đặc điểm kế hoạch sản xuất ổn định và yêu cầu đảm bảo giao hàng rất cao như vậy, Công ty chủ động chấp nhận tồn kho nguyên liệu, bán thành phẩm, thành phẩm, công cụ dụng cụ đồng thời thiết lập kế hoạch tổ chức sản xuất tối ưu, đảm bảo giao hàng tuyệt đối đúng thời hạn cho khách hàng.

Trong đó, hạng mục tồn kho bán thành phẩm do quá trình sản xuất liên tục nên tại thời điểm kiểm kê, số lượng tồn kho đang nằm phân tán tại các phân xưởng sản xuất, trên dây chuyền sản xuất.

Hàng năm đoàn Kiểm toán đã thực hiện công tác kiểm kê hàng tồn kho và đánh giá sản phẩm dở dang trên dây chuyền sản xuất. Tuy nhiên, khi đoàn kiểm toán vào kiểm kê tại ngày 30/06 và ngày 31/12 hàng năm do bán thành phẩm tồn kho phân tán tại nhiều dây chuyền sản xuất, thời gian có hạn nên đoàn kiểm toán không tự kiểm đếm hết được mà chỉ kiểm tra xác xuất và thu thập các bằng chứng về kiểm kê tại các phân xưởng, các tổ sản xuất các nhà máy...

Với thực tế như trên, bằng chứng đoàn kiểm toán trực tiếp thu thập được về kiểm kê hàng tồn kho và đánh giá sản phẩm dở dang trên dây chuyền sản xuất chưa đầy đủ nên Kiểm toán viên đưa ra ý kiến ngoại trừ: “*Do chưa thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính hiện hữu và giá trị tồn thất nếu có của khoản chi phí sản xuất dở dang này. Do đó, chúng tôi chưa xác định được liệu có cần thiết điều chỉnh lại số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, dự phòng giảm giá hàng tồn kho và các khoản mục có liên quan tại ngày 01/01/2025 và ngày 31/12/2025 hay không*”.

Đối với ý kiến ngoại trừ tại báo cáo kiểm toán ngày 31/12/2025 Công ty chúng tôi xin khẳng định: Để xác định giá trị dở dang tại ngày 31/12/2025, chúng tôi đã ghi chép và trình bày một cách phù hợp với thực tế các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công ty trên Bảng cân đối kế toán ngày 31/12/2025. Chúng tôi cam kết về tính hiện hữu cũng như giá trị có thể thực hiện được trong tương lai của khoản chi phí

này là cơ sở không thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại thời điểm 31/12/2025.

Trên đây là giải trình của Công ty chúng tôi và chúng tôi xin chịu hoàn toàn trách nhiệm về nội dung đã trình bày.

**Trân trọng cảm ơn!**

**CHỦ TỊCH HĐQT**   
  
**PHẠM HỒNG THANH**

