

Hà Nội, ngày 18 tháng 5 năm 2026

BÁO CÁO CỦA BAN KIỂM SOÁT TRÌNH ĐẠI HỘI CỔ ĐÔNG NĂM 2026

Kính gửi: Đại Hội Đồng Cổ Đông

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp nước CHXHCN Việt Nam;
- Căn cứ Điều lệ của Công ty CP Vật Tư và Thiết Bị Toàn Bộ, các quy định của Pháp luật hiện hành;
- Căn cứ trách nhiệm và quyền hạn của Ban Kiểm soát được quy định tại Luật Doanh nghiệp và Điều lệ Công ty;
- Căn cứ kế hoạch kiểm tra, giám sát của Ban Kiểm soát đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025 thông qua.

Ban Kiểm soát Công ty CP Vật Tư và Thiết Bị Toàn Bộ xin báo cáo Đại hội đồng cổ đông (ĐHĐCĐ) kết quả thực hiện công tác kiểm soát, giám sát của Ban Kiểm soát trong năm 2025 và định hướng năm 2026 với các nội dung như sau:

I. Hoạt động của Ban kiểm soát:

1. Cơ cấu thành phần Ban Kiểm soát

Ban Kiểm soát Công ty gồm 03 thành viên, bao gồm:

- Bà Lê Thị Thanh Thủy - Trưởng Ban Kiểm soát;
- Bà Nguyễn Thị Thảo - Thành viên Ban Kiểm soát;
- Bà Nguyễn Thị Hoa - Thành viên Ban Kiểm soát.

2. Hoạt động của Ban Kiểm soát năm 2025

Căn cứ vào trách nhiệm và quyền hạn của Ban Kiểm soát, trong năm 2025 Ban Kiểm soát đã triển khai thực hiện các nội dung công việc chủ yếu sau:

- Thực hiện nhiệm vụ kiểm tra giám sát công việc quản lý, điều hành theo chức năng, nhiệm vụ quy định của Luật Doanh nghiệp và Điều lệ Công ty;
- Giám sát Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc Công ty thực hiện Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025;
- Thẩm định, soát xét các báo cáo tài chính quý, năm của Công ty.
- Thực hiện các công tác khác theo chức năng, nhiệm vụ của Ban Kiểm soát theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty

II. Kết quả kiểm tra và giám sát của Ban Kiểm soát:

1. Đánh giá kết quả thực hiện Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2025

a) Kết quả sản xuất kinh doanh:

Đơn vị tính: tỷ đồng

STT	Chỉ tiêu	Thực hiện năm 2024	Năm 2025	
			Kế hoạch	Thực hiện
1	Tổng doanh thu	306,63	310	277,02
2	Lợi nhuận kế toán trước thuế	3,14	3,6	3,67

Trong năm 2025, Công ty hoàn thành kế hoạch Đại hội đồng cổ đông giao, cụ thể:

- Tổng doanh thu năm 2025 là 277,02 tỷ đồng, đạt 89% kế hoạch năm và đạt 90% so với thực hiện năm 2024.

- Lợi nhuận trước thuế là 3,67 tỷ đồng, đạt 102% kế hoạch và đạt 117% so với thực hiện năm 2024.

Chỉ tiêu lợi nhuận trước thuế của Công ty chưa bao gồm chi phí khấu hao và lãi vay của Nhà máy Sắt xộp phát sinh trong năm.

Chỉ tiêu đánh giá hiệu quả của Công ty trong năm tài chính 2025:

- Tỷ lệ lợi nhuận trước thuế trên doanh thu thuần là 1,34%
- Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên vốn chủ sở hữu bình quân là 1,32%
- Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên tổng tài sản bình quân là 0,46%

Các tỷ suất lợi nhuận trong kỳ của Công ty thể hiện việc sử dụng tài sản, vốn chủ sở hữu để tạo ra lợi nhuận của Công ty là rất thấp.

Tại thời điểm 31/12/2025 Công ty có các hệ số liên quan đến khả năng thanh toán nợ và bảo toàn vốn:

- Hệ số khả năng thanh toán tổng quát (Tổng TS/Nợ phải trả) là 1,5 lần;
- Hệ số khả năng thanh toán nợ ngắn hạn (Tài sản ngắn hạn/Nợ ngắn hạn) là 0,25 lần; Hệ số khả năng thanh toán nhanh ((Tài sản ngắn hạn - hàng tồn kho)/Nợ ngắn hạn) là 0,2 lần. Các hệ số này thể hiện tình hình tài chính của Công ty rất yếu, không đảm bảo được khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn và ngắn hạn trong tương lai gần;
- Hệ số nợ phải trả/Vốn góp của chủ sở hữu là 2,3 lần cho thấy tỷ trọng nợ của Công ty rất cao, không an toàn cho sản xuất kinh doanh và đầu tư phát triển;
- Hệ số bảo toàn vốn (Vốn CSH cuối kỳ/Vốn CSH đầu kỳ) là 1,01 lần do kết quả kinh doanh của Công ty có lãi, tuy nhiên việc chưa hạch toán đầy đủ chi phí khấu hao, lãi vay và các chi phí khác phát sinh trong năm của Nhà máy Sắt xộp vào kết quả hoạt động kinh doanh (đang được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn) dẫn đến việc đánh giá khả năng bảo toàn vốn của Công ty không chính xác.

Các khoản nộp theo luật định: Các loại thuế, phí,... luôn được Công ty thực hiện tốt, hoàn thành nghĩa vụ.

Nợ phải trả tại thời điểm 31/12/2025: 519,8 tỷ đồng

Công ty không cân đối được dòng tiền nên dẫn tới quá hạn các khoản nợ ngân hàng BIDV, VDB, Tổng công ty VEAM.

Chi phí trả trước dài hạn ghi nhận số dư : 513,6 tỷ đồng, trong đó chi phí trả trước dài hạn của Nhà máy sắt xộp là 454,02 tỷ và Chi nhánh Matexim Bắc Kạn là 58,53 tỷ đồng, cụ thể như sau:

- Nhà máy Sắt xộp: Các chi phí phát sinh trong thời gian Nhà máy dừng sản xuất từ tháng 10/2015 đến hiện tại. Năm 2025 khu vực Nhà máy vẫn dừng hoạt động nên các chi phí khấu hao và chi phí lãi vay vẫn hạch toán vào chi phí trả trước mà không phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh;

- Chi nhánh Bắc Kạn: Chi nhánh cũng dừng hoạt động từ cuối năm 2015 đến tháng 10/2019 mới khởi động lại. Toàn bộ các chi phí phát sinh của Chi nhánh trong thời gian dừng hoạt động được hạch toán vào chi phí trả trước.

Nợ phải thu tại thời điểm 31/12/2025: 99,35 tỷ đồng, trong đó các khoản phải thu đã quá hạn thanh toán là 69,47 tỷ đồng, đã trích lập dự phòng là 25,03 tỷ đồng. Trong thời gian qua, Ban lãnh đạo Công ty đã thực hiện nhiều biện pháp nhằm thu hồi công nợ nhưng kết quả thu được chưa cao, khách hàng vẫn trì hoãn việc thanh toán. Đây cũng là khó khăn ảnh hưởng đến dòng tiền lưu chuyển của Công ty.

b) Về phân phối lợi nhuận sau thuế, trích lập và sử dụng các quỹ và trả cổ tức:

Thực hiện theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025 đã thông qua việc Công ty giữ lại lợi nhuận năm 2024 (không trích lập các quỹ, không chia cổ tức năm 2024) để tạo nguồn vốn phục vụ SXKD.

2. Kết quả thẩm định Báo cáo tài chính năm 2025:

Báo cáo tài chính năm 2025 đã thực hiện kiểm toán theo quy định của Pháp luật và điều lệ Công ty. Công ty TNHH Hãng Kiểm toán và Định giá AICA Hà Nội đã được lựa chọn thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2025.

Ban Kiểm soát đã tiến hành thẩm định báo cáo tài chính đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán và Định giá AICA Hà Nội đã được lựa chọn thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2025 thực hiện kiểm toán bao gồm:

- Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2025;
- Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính 2025;
- Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính 2025;
- Thuyết minh báo cáo tài chính.

*** Ý kiến của Công ty kiểm toán: Ý kiến kiểm toán ngoại trừ.**

Ý kiến kiểm toán viên: "Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ các ảnh hưởng có thể có của vấn đề nêu trong đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Vật tư và Thiết bị Toàn bộ tại ngày 31 tháng 12 năm 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 các 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."

Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

"Báo cáo tài chính của toàn Công ty được tổng hợp từ số liệu của Báo cáo tài chính Văn phòng Công ty và các đơn vị trực thuộc. Tuy nhiên, chúng tôi chỉ được thực hiện kiểm toán số liệu của Văn phòng Công ty và Chi nhánh Matexim Bắc Kạn. Số liệu các chi nhánh khác trực thuộc Công ty, chúng tôi căn cứ vào Báo cáo tài chính của các đơn vị do Công ty cung cấp. Theo đó, chúng tôi không đưa ra nhận xét về số liệu trình bày trên báo cáo tài chính của các chi nhánh của Công ty không được thực hiện kiểm toán;

Tại ngày 31/12/2025, trên Báo cáo tài chính của Chi nhánh Matexim Bắc Kạn trình bày các khoản mục: Chi phí trả trước dài hạn giá trị là 58.527.901.394 đồng, và Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang giá trị là 8.802.002.030 đồng. Tổng giá trị của hai khoản mục trên chiếm 78,82% tổng giá trị Tài sản của Chi nhánh. Bằng các thủ tục kiểm toán bổ sung, chúng tôi không thể thu thập được bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp liên quan đến việc tập hợp và phân bổ của các khoản mục trên của Chi nhánh. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không;

Tại ngày 31/12/2025, trên Báo cáo tài chính của Văn phòng Công ty trình bày các khoản mục: Chi phí trả trước dài hạn của Nhà máy Sắt xộp giá trị là 454.018.381.289 đồng, bao gồm: chi phí khấu hao, lãi vay đầu tư và các chi phí liên quan khác và khoản Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Nhà máy Sắt xộp được ghi nhận với giá trị 926.159.000 đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán bổ sung, chúng tôi không thể thu thập được bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp liên quan đến việc tập hợp và phân bổ của các khoản mục trên của Văn phòng Công ty. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không;

Trong năm tài chính 2025, toàn bộ chi phí lãi vay phát sinh liên quan đến Nhà máy sắt xộp đang được ghi nhận trên Tài khoản 242 - Chi phí trả trước là 10.088.780.228 đồng. Nếu Công ty ghi nhận đầy đủ các khoản chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ vào chi phí sản xuất kinh doanh thì chỉ tiêu "Chi phí lãi vay" sẽ tăng 10.088.780.228 đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận kế toán trước thuế" sẽ giảm một khoản tương ứng;

Trong năm tài chính 2025, toàn bộ chi phí khấu hao tài sản cố định phát sinh liên quan đến Nhà máy sắt xộp đang được ghi nhận trên Tài khoản 242 - Chi phí trả trước là 29.106.230.122 đồng. Nếu Công ty ghi nhận đầy đủ các khoản chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ vào chi phí sản xuất kinh doanh thì chỉ tiêu "Giá vốn" sẽ tăng 29.106.230.122 đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận kế toán trước thuế" sẽ giảm một khoản tương ứng."

*** Ban Kiểm soát:**

Ban Kiểm soát đã tiến hành thẩm định báo cáo tài chính đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán và Định giá AICA Hà Nội đã được lựa chọn thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2025 thực hiện kiểm toán bao gồm:

- Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2025;
- Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính 2025;
- Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính 2025;
- Thuyết minh báo cáo tài chính.

Ban Kiểm soát nhận xét như sau:

- Theo số liệu trên Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho thấy khả năng thanh toán nợ ngắn hạn và khả năng thanh toán nhanh không đảm bảo. Công ty không cân đối được dòng tiền nên dẫn tới quá hạn các khoản nợ VEAM và nợ ngân hàng BIDV, VDB.
- Hệ số bảo toàn vốn là 1,01 lần. Tuy nhiên, như các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trong Báo cáo kiểm toán độc lập năm 2025 cho thấy các vấn đề đều mang tính trọng

yếu và có thể ảnh hưởng lớn đến kết quả hoạt động kinh doanh dẫn đến việc đánh giá chỉ tiêu bảo toàn vốn của Công ty chưa phản ánh đầy đủ.

- Trong trường hợp Dự án Nhà máy luyện kim phi cốc bị cơ quan có thẩm quyền chấm dứt hoạt động thì các khoản chi phí đã phát sinh của Nhà máy sắt xộp (chi phí khấu hao, lãi vay đầu tư và các chi phí liên quan khác đang hiện hữu tại chỉ tiêu “Chi phí trả trước dài hạn” giá trị là 454.018.381.289 đồng và “Chi phí xây dựng cơ bản dở dang” được ghi nhận với giá trị 926.159.000 đồng) sẽ phải ghi nhận vào kết quả kinh doanh, theo đó chỉ tiêu “Vốn chủ sở hữu” sẽ bị âm.

- Với các vấn đề như trên, Công ty có khả năng mất vốn, mất khả năng thanh toán dẫn đến nghi ngờ về tính hoạt động liên tục.

Ban Kiểm soát kiến nghị:

Đề nghị Hội đồng quản trị và Ban giám đốc xem xét lại Báo cáo tài chính năm 2025, áp dụng nguyên tắc thận trọng trong kế toán, chi phí phát sinh cần ghi nhận đầy đủ kịp thời nhằm phản ánh chính xác kết quả kinh doanh cũng như khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty.

3. Kết quả giám sát hoạt động của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc:

• Kết quả giám sát đối với Hội đồng quản trị:

Hội đồng quản trị có 5 thành viên đủ cơ cấu để hoạt động theo quy định của pháp luật và Điều lệ Công ty.

Các phiên họp của Hội đồng quản trị đều thực hiện đúng quy trình của pháp luật và Điều lệ Công ty. Các cuộc họp Hội đồng quản trị có số thành viên dự họp đảm bảo theo đúng quy định. Các cuộc họp của Hội đồng quản trị đều mời Ban Kiểm soát.

Hội đồng quản trị đã tổ chức chỉ đạo thực hiện nghiêm túc các Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

Hội đồng quản trị đã thực hiện vai trò chỉ đạo, giám sát và hỗ trợ Ban Giám đốc trong quá trình điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

Các nghị quyết, quyết định của HĐQT đã ban hành tập trung giải quyết các vấn đề trọng tâm như: Chỉ đạo giải quyết các vướng mắc, tồn tại từ các năm trước và các vấn đề liên quan khác.

Kết quả giám sát đối với Ban Giám đốc:

Ban Giám đốc đã triển khai thực hiện đầy đủ và kịp thời các quyết định, nghị quyết của Hội đồng quản trị và Đại hội đồng cổ đông.

Ban Giám đốc luôn bám sát, điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh, kịp thời đưa ra các giải pháp để tháo gỡ các vướng mắc trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh.

Ban Giám đốc đã rất nỗ lực triển khai hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2025 trong điều kiện khó khăn về nguồn vốn.

4. Báo cáo đánh giá sự phối hợp hoạt động giữa Ban Kiểm soát với Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc và các cổ đông:

Ban Kiểm soát được Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc và các bộ phận chức năng của Công ty phối hợp, tạo điều kiện thuận lợi trong việc cập nhật tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, thu thập thông tin, tài liệu phục vụ công tác kiểm tra, giám sát.

Trong năm 2025, Ban Kiểm soát không nhận được yêu cầu nào để cần phải kiểm tra bất thường đối với các hoạt động quản lý và điều hành sản xuất kinh doanh của Công ty.

III. Kế hoạch công tác năm 2026 của Ban Kiểm soát:

Ban Kiểm soát thực hiện công việc kiểm tra, giám sát theo chức năng, nhiệm vụ được quy định tại Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty.

Giám sát Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc Công ty thực hiện Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2026.

Thẩm định, soát xét các báo cáo tài chính quý, năm của Công ty.

Thực hiện các công tác khác theo chức năng, nhiệm vụ của Ban Kiểm soát theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty.

IV. Kiến nghị:

Ban Kiểm soát kiến nghị Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc một số vấn đề sau:

- Thúc đẩy nhanh quá trình tăng vốn điều lệ Công ty;
- Chỉ đạo quyết liệt công tác thu hồi nợ từ các khách hàng có số dư nợ lớn, đặc biệt là công nợ kéo dài nhiều năm;
- Phát huy mọi nguồn lực hiện có duy trì hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty;
- Tiếp tục rà soát hoàn thiện hệ thống các quy chế quản lý nội bộ Công ty đảm bảo phù hợp các quy định của Pháp luật và thực tiễn hoạt động của Công ty.

Trên đây là những nội dung báo cáo thực hiện nhiệm vụ của Ban Kiểm soát năm 2025. Tại phiên họp Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2026 hôm nay, Ban Kiểm soát trân trọng báo cáo trình trước Đại hội, kính đề nghị Đại hội đồng cổ đông thông qua và xác nhận báo cáo của Ban Kiểm soát.

Thay mặt Ban Kiểm soát tôi xin chân thành cảm ơn Hội đồng quản trị, Ban Lãnh đạo, các phòng ban, các cổ đông và cán bộ công nhân viên Công ty đã hỗ trợ và tạo điều kiện cho chúng tôi hoàn thành nhiệm vụ.

Kính chúc Công ty ngày càng phát triển, ổn định, bền vững. Kính chúc Quý vị cổ đông dồi dào sức khỏe, chúc Đại hội cổ đông thành công tốt đẹp.

Trân trọng báo cáo Đại hội./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: HĐQT, BKS.

**TM. BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**



LÊ THỊ THANH THỦY