



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

QUÝ 3
NĂM 2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		9,003,482,285,290	9,720,842,245,709
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	314,866,482,408	382,838,289,326
Tiền	111		314,866,482,408	382,838,289,326
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	1,106,853,304,756	247,130,402,390
Chứng khoán kinh doanh	121	V.2.1	202,239,736,000	9,353,176
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2.2	904,613,568,756	247,121,049,214
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2,091,254,979,732	1,754,771,244,476
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	1,950,822,658,642	1,377,579,167,737
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	16,436,229,140	41,652,161,533
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		92,000,000,000	321,000,000,000
Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5.1	42,322,370,565	22,868,140,519
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	(10,326,278,615)	(8,328,225,313)
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	4,660,585,234,852	6,420,303,684,263
Hàng tồn kho	141		4,750,245,867,585	6,545,804,532,243
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(89,660,632,733)	(125,500,847,980)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		829,922,283,542	915,798,625,254
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.12	29,217,903,025	28,598,185,343
Thuế GTGT được khấu trừ	152	V.14	800,704,380,517	887,200,439,911
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4,651,580,642,833	3,598,141,497,834
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1,337,705,464	1,337,705,464
Phải thu dài hạn khác	216	V.5.2	1,337,705,464	1,337,705,464
II. Tài sản cố định	220		1,563,284,088,622	1,778,617,518,906
Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	1,342,607,045,847	1,551,455,034,305
- Nguyên giá	222		4,730,539,881,229	4,816,575,386,498
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3,387,932,835,382)	(3,265,120,352,193)
Tài sản cố định vô hình	227	V.11	220,677,042,775	227,162,484,601
- Nguyên giá	228		283,878,135,808	283,878,135,808
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(63,201,093,033)	(56,715,651,207)
III. Bất động sản đầu tư	230			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.8	147,859,847,223	207,764,101,772
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		147,859,847,223	207,764,101,772
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		2,861,734,898,530	1,279,491,155,000
Đầu tư vào công ty con	251	V.2.3	2,348,136,836,000	754,970,000,000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2.2	513,598,062,530	524,521,155,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		77,364,102,994	330,931,016,692
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12	77,364,102,994	330,931,016,692
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		13,655,062,928,123	13,318,983,743,543

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		6,212,275,651,473	7,617,379,392,260
I. Nợ ngắn hạn	310		6,211,375,651,473	7,616,479,392,260
Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	936,662,264,238	843,906,341,945
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		101,621,817,407	77,296,579,174
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	94,422,046,425	180,086,218,318
Phải trả người lao động	314		22,122,812,854	34,862,136,122
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	43,398,047,834	32,446,273,717
Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	24,822,975,813	24,159,458,057
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17	4,857,498,017,653	6,311,656,122,900
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		130,827,669,249	112,066,262,027
II. Nợ dài hạn	330		900,000,000	900,000,000
Phải trả dài hạn khác	337	V.16	900,000,000	900,000,000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		7,442,787,276,650	5,701,604,351,283
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	7,442,787,276,650	5,701,604,351,283
Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.18	4,475,708,810,000	3,159,319,780,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	V.18	4,475,708,810,000	3,159,319,780,000
Thặng dư vốn cổ phần	412	V.18	522,371,358,279	259,365,552,279
Quỹ đầu tư phát triển	418	V.18	205,291,630,465	191,701,386,132
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	V.18	98,500,233,213	89,440,070,324
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.18	2,140,915,244,693	2,001,777,562,548
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		1,951,632,739,423	1,545,714,269,587
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		189,282,505,270	456,063,292,961
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		13,655,062,928,123	13,318,983,743,543

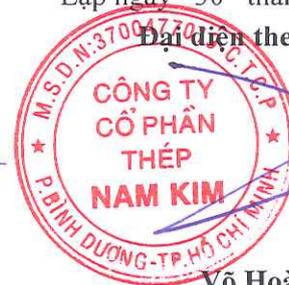
Lập ngày 30 tháng 10 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Đại diện theo pháp luật





Nguyễn Ngọc Bảo Châu

Vũ Thị Huyền

Võ Hoàng Vũ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Quý III Năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	QUÝ III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm Nay	Năm Trước	Năm Nay	Năm Trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	3,774,931,241,436	5,231,194,837,474	11,645,330,320,098	16,179,532,956,113
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	14,093,753,455	17,466,769,550	49,257,659,645	57,043,709,167
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	3,760,837,487,981	5,213,728,067,924	11,596,072,660,453	16,122,489,246,946
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	3,594,543,321,677	4,760,771,337,228	10,921,433,347,857	14,604,865,247,873
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		166,294,166,304	452,956,730,696	674,639,312,596	1,517,623,999,073
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	49,839,376,477	61,067,789,062	160,215,025,261	240,365,441,838
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	61,303,842,567	118,030,840,311	264,798,191,830	308,898,715,782
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		54,391,413,089	48,770,950,134	170,637,135,830	140,384,286,153
8. Chi phí bán hàng	25	VI.7	82,384,992,198	282,680,381,000	354,735,597,076	825,669,308,787
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8	25,105,612,174	24,506,577,546	76,914,697,620	80,886,672,168
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		47,339,095,842	88,806,720,901	138,405,851,331	542,534,744,174
11. Thu nhập khác	31	VI.9	114,774,306	62,571,609	100,399,518,852	1,208,759,386
12. Chi phí khác	32	VI.10	398,479,414	538,678,676	1,819,299,771	544,196,411
13. Lợi nhuận khác	40		(283,705,108)	(476,107,067)	98,580,219,081	664,562,975
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		47,055,390,734	88,330,613,834	236,986,070,412	543,199,307,149
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.11.1	9,587,772,190	17,798,988,932	47,703,565,142	108,879,227,623
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.11.2	-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		37,467,618,544	70,531,624,902	189,282,505,270	434,320,079,526
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	VI.12				

Người lập biểu



Nguyễn Ngọc Bảo Châu

Kế toán trưởng



Vũ Thị Huyền

Lập ngày 30 tháng 10 năm 2025

Đại diện theo pháp luật



Võ Hoàng Vũ

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý III Năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		236,986,070,412	543,199,307,149
Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		253,635,191,086	262,711,155,634
- Các khoản dự phòng	03		(33,842,161,945)	1,040,716,811
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		4,551,419,588	5,672,541,383
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(213,526,707,128)	(12,658,268,674)
- Chi phí lãi vay	06		170,637,135,830	140,384,286,153
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		418,440,947,843	940,349,738,456
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(388,552,651,103)	(476,176,353,943)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		1,795,558,664,658	(817,729,818,065)
- (Tăng)/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		89,844,524,152	(217,607,405,692)
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		(18,566,478,746)	(10,290,569,198)
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		(202,230,382,824)	
- Tiền lãi vay đã trả	14		(171,906,938,078)	(140,384,286,153)
- Thuế TNDN đã nộp	15		(106,984,057,543)	(53,374,624,491)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(8,124,060,000)	(6,580,548,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh	20		1,407,479,568,359	(781,793,867,086)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(13,399,627,445)	(69,809,617,978)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		369,756,959,991	681,818,182
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(1,781,588,685,000)	(381,199,939,545)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		1,368,571,092,470	140,068,051,493
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(1,593,166,836,000)	
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được	27		55,769,600,181	9,012,780,298
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(1,594,057,495,803)	(301,246,907,550)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý III Năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		1,579,394,836,000	
Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
Tiền thu từ đi vay	33		9,766,992,283,791	15,986,144,561,930
Tiền trả nợ gốc vay	34		(11,227,647,828,982)	(15,125,314,878,292)
Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			(3,072,616,017)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		118,739,290,809	857,757,067,621
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50		(67,838,636,635)	(225,283,707,015)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	382,838,289,326	755,703,204,365
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(133,170,283)	(167,637,462)
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60+61)	70	V.1	314,866,482,408	530,251,859,888

Người lập biểu

Nguyễn Ngọc Bảo Châu

Kế toán trưởng

Vũ Thị Huyền

Đại diện theo pháp luật



Võ Hoàng Vũ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG Quý III Năm 2025

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thép Nam Kim được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3700477019 (số cũ là 4603000055) do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp lần đầu ngày 23/12/2002, và giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi gần nhất lần thứ 31 ngày 26.07.2025 do Sở Tài chính Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Vốn điều lệ của Công ty 4,475,708,810,000 Đồng

Vốn pháp định 6,000,000,000 Đồng (Bằng chữ: Sáu tỷ đồng)

Trụ sở chính của Công ty tại Lô A1, Đường Đ2, Khu công nghiệp Đồng An 2, P. Bình Dương, Tp. Hồ Chí Minh..

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất công nghiệp và kinh doanh thương mại

3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu. Chi tiết sản xuất các loại tôn thép: tôn mạ kẽm, tôn mạ hợp kim nhôm kẽm (tôn lạnh), tôn mạ hợp kim nhôm kẽm phủ sơn, tôn mạ kẽm phủ sơn.
- Sản xuất sắt, thép, gang. Chi tiết: sản xuất thép ống, thép hộp, thép hình và các sản phẩm từ thép cuộn, thép cán nguội, thép mạ kẽm, băng thép đen, băng thép mạ kẽm.
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại. Chi tiết: bán buôn sắt, thép các loại.
- Gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại (không gia công tại địa điểm trụ sở chính).
- Mua bán phế liệu (không chứa, phân loại, xử lý, tái chế tại trụ sở chính)

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Không có

6. Mô hình hoạt động

Công ty con	Địa chỉ
Công Ty TNHH Một Thành Viên Ông Thép Nam Kim	Lô C2, 16 đến Lô C2, 20, Đường VL1, KCN Vĩnh Lộc 2, Xã Mỹ Yên, Tỉnh Tây Ninh
Tỷ lệ sở hữu	: 100%
Tỷ lệ biểu quyết	: 100%
Công ty TNHH MTV Ông Thép Nam Kim Chu Lai	Đường số 01, Khu công nghiệp hậu cần cảng Tam Hiệp, Xã Núi Thành, Thành phố Đà Nẵng
Tỷ lệ sở hữu	: 100%
Tỷ lệ biểu quyết	: 100%
Công ty TNHH DAE MYUNG Paper Việt Nam	Lô A-5F-CN, KCN Mỹ Phước 3, Phường Chánh Phú Hòa, Thành phố Hồ Chí Minh
Tỷ lệ sở hữu	: 100%
Tỷ lệ biểu quyết	: 100%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

Công ty TNHH Tôn Nam Kim Phú Mỹ	Đường số 1, KCN Mỹ Xuân B1 - Đại Dương, Phường Phú Mỹ, Thành phố Hồ Chí Minh
Tỷ lệ sở hữu	: 100%
Tỷ lệ biểu quyết	: 100%
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Vận tải Nam Thành Phát	Đường số 1, KCN Mỹ Xuân B1 – Đại Dương, Phường Phú Mỹ, Thành phố Hồ Chí Minh
Tỷ lệ sở hữu	: 75%
Tỷ lệ biểu quyết	: 75%

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

Các giao dịch bằng ngoại tệ

Theo thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch nhiều nhất tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính. Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do việc đánh giá lại số dư cuối kỳ sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm, số chênh lệch còn lại được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ. Doanh nghiệp không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG Quý III Năm 2025

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
 - Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi
- Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động cho từng loại chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

c. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán giữa Công ty và người mua như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý / nhượng bán tài sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;
- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua-bán.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ chi phí bán hàng ước tính.

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp:

- Nguyên vật liệu tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân.
- Thành phẩm tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân.

Thành phẩm bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường

Chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung được phân bổ cho mỗi đơn vị sản phẩm theo sản lượng thành phẩm sản xuất trong kỳ (tháng).

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do giảm giá vật tư, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty có thể xảy ra (giảm giảm kén phẩm chất, lỗi thời...) dựa trên bằng chứng hợp lý về sự giảm giá trị vào thời điểm cuối năm tài chính. Các khoản tăng hoặc giảm dự phòng này được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình

TSCĐ được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được TSCĐ ở trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá TSCĐ nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ kế toán.

Khấu hao

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Giá trị phải khấu hao là nguyên giá của TSCĐ ghi trên báo cáo tài chính riêng giữa niên độ trừ đi (-) giá trị thanh lý ước tính của tài sản đó. Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị	02 - 25 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 25 năm
- Thiết bị văn phòng	05 - 10 năm
- Quyền sử dụng đất	33 - 44 năm
- Phần mềm máy tính	05 - 06 năm
- TSCĐ hữu hình khác	10 - 40 năm

Quyền sử dụng đất bao gồm quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất có thời hạn được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của quyền sử dụng đất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý, nhượng bán TSCĐ được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của TSCĐ và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

6. Xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty/Doanh nghiệp) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

8. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng khế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản vay, nợ thuê tài chính có gốc ngoại tệ theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

9. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án ... chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu phát hành cổ phiếu phát sinh khi công ty phát hành loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành. Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi là chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn đầu tư của chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, kế toán quyền chọn này sang thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

b. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản

Chênh lệch đánh giá lại tài sản phản ánh chênh lệch do đánh giá lại tài sản hiện có và tình hình xử lý số chênh lệch đó. Tài sản được đánh giá lại chủ yếu là TSCĐ, bất động sản đầu tư, một số trường hợp có thể và cần thiết đánh giá lại vật tư, công cụ, dụng cụ, thành phẩm, hàng hóa, sản phẩm dở dang ...

Chênh lệch đánh giá lại tài sản trong các trường hợp:

- Khi có quyết định của Nhà nước;
- Khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước;
- Các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Giá trị tài sản được xác định lại trên cơ sở bảng giá Nhà nước quy định, Hội đồng định giá tài sản hoặc cơ quan thẩm định giá chuyên nghiệp xác định.

c. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá

Chênh lệch tỷ giá hối đoái là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá hối đoái khác nhau tại thời điểm phát sinh các nghiệp vụ kinh tế bằng ngoại tệ và tại thời điểm đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ khi lập Báo cáo tài chính.

Các khoản chênh lệch tỷ giá trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại thời điểm phát sinh. Riêng chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn trước hoạt động của các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ có thực hiện dự án, công trình trọng điểm quốc gia thì phản ánh trên Bảng cân đối kế toán và phân bổ dần vào doanh thu / chi phí tài chính.

d. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của công ty.

12. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

a. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

d. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

13. Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

14. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư.

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái.

16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, CP thuế TNDN hoãn lại

- Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành là 20%.

- Thuế thu nhập hoãn lại

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

18. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ sau đây:

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): áp dụng tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn/ nhận góp vốn;
- Đối với nợ phải thu: áp dụng tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Đối với nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): áp dụng tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động được áp dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán bằng ngoại tệ.

19. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý

Công ty sau đây được xem là bên có liên quan :

Công ty	Địa điểm	Quan hệ
Công Ty TNHH Một Thành Viên Ông Thép Nam Kim	Việt Nam	Công ty con
Công ty TNHH MTV Ông Thép Nam Kim Chu Lai	Việt Nam	Công ty con
Công ty TNHH DAE MYUNG Paper Việt Nam	Việt Nam	Công ty con
Công ty TNHH Tôn Nam Kim Phú Mỹ	Việt Nam	Công ty con
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Vận tải Nam Thành Phát	Việt Nam	Công ty con

20. Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

21. Công cụ tài chính

a. Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;

- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;

- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;

- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dùng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

b. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;

- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản nợ và vay.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH): Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Quý III Năm 2025

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Tiền	186,263,052	122,132,581
+ Tiền mặt (VND)	186,263,052	122,132,581
+ Tiền mặt (USD)	-	-
- Tiền gửi ngân hàng	314,680,219,356	382,716,156,745
+ Tiền gửi (VND)	36,889,556,435	87,989,605,058
+ Tiền gửi (USD)	277,790,662,921	294,726,551,687
- Tiền đang chuyển	-	-
- Các khoản tương đương tiền	-	-
+ Tiền gửi có kỳ hạn	-	-
Cộng	314,866,482,408	382,838,289,326

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

2.1. Chứng khoán kinh doanh

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Tổng giá trị cổ phiếu				9,353,176	49,641,100	
+ BID				9,353,176	49,641,100	
- Tổng giá trị trái phiếu	202,239,736,000	202,239,736,000				
Cộng	202,239,736,000	202,239,736,000		9,353,176	49,641,100	

Ghi chú: Lý do thay đổi với từng khoản đầu tư / loại cổ phiếu, trái phiếu:

	Số lượng cổ phiếu	Giá trị ghi sổ
+ Cổ phiếu BID		
Số đầu năm	1,322	9,353,176
Số cuối năm	-	-

2.2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
a. Ngắn hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	380,490,883,756	380,490,883,756	247,121,049,214	247,121,049,214
- Trái phiếu	524,122,685,000	524,122,685,000		
- Các khoản đầu tư khác				
Cộng	904,613,568,756	904,613,568,756	247,121,049,214	247,121,049,214
b. Dài hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	648,000,000	648,000,000		
- Trái phiếu	512,950,062,530	512,950,062,530	524,521,155,000	524,521,155,000
Cộng	513,598,062,530	513,598,062,530	524,521,155,000	524,521,155,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

2.3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị gốc	Dự phòng	Giá trị gốc	Dự phòng
Công Ty TNHH Một Thành Viên Ông Thép Nam Kim	79,000,000,000		79,000,000,000	
Công ty TNHH MTV Ông Thép Nam Kim Chu Lai	37,550,000,000		37,550,000,000	
Công ty TNHH DAE MYUNG Paper Việt Nam	138,420,000,000		138,420,000,000	
Công ty TNHH Tôn Nam Kim Phú Mỹ	2,079,666,836,000		500,000,000,000	
Công ty Cổ Phần TM DV Vận Tải Nam Thành Phát	13,500,000,000			
Cộng	2,348,136,836,000		754,970,000,000	

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này để thuyết minh trên báo cáo tài chính vì các khoản đầu tư này không có giá niêm yết trên thị trường. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

3 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
3.1. Ngắn hạn		
Đối tượng trong nước	1,460,603,868,798	898,076,517,936
Đối tượng nước ngoài	490,218,789,844	479,502,649,801
Cộng	1,950,822,658,642	1,377,579,167,737
3.2. Dài hạn	-	-
3.3. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	-	-

4 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Số cuối năm	Số đầu năm
4.1. Ngắn hạn		
i) Nhà cung cấp - trong nước	15,959,609,660	38,133,163,200
ii) Nhà cung cấp - nước ngoài	476,619,480	3,518,998,333
Cộng	16,436,229,140	41,652,161,533
4.2. Dài hạn		
4.3. Trả trước cho các bên liên quan		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

5 . CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
5.1. Ngắn hạn				
- Tạm ứng	1,277,458,527		598,477,094	
+ Nhân viên	1,277,458,527		598,477,094	
- Ký cược, ký quỹ	527,700,000		509,980,000	
Ký quỹ VND	3,000,000		3,000,000	
Ký quỹ ngoại tệ (USD)	524,700,000		506,980,000	
- Cho vay	92,000,000,000		321,000,000,000	
+ Công Ty TNHH Tôn Nam Kim Phú Mỹ	92,000,000,000		321,000,000,000	
- Phải thu khác	40,517,212,038		21,759,683,425	
Cộng	134,322,370,565		343,868,140,519	
5.2. Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	1,337,705,464		1,337,705,464	
Ký quỹ VND	1,337,705,464		1,337,705,464	
Ký quỹ ngoại tệ (USD)				
Cộng	1,337,705,464		1,337,705,464	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Quý III Năm 2025

6. Nợ xấu

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi bao gồm:						
Công Ty TNHH MTV TM DV Cơ Khí Vận Tải Nhã Phong	150,117,404	-	150,117,404	150,117,404	-	150,117,404
Công ty TNHH Thương Mại Cơ Khí Quốc Ký	150,000,000	-	150,000,000	150,000,000	-	150,000,000
Cty CP TM & SX Thái Bình (*)	1,455,478,000	-	1,455,478,000	1,455,478,000	-	1,455,478,000
Cty CP TM&DV CK XD Miền Trung	151,325,486	-	151,325,486	151,325,486	-	151,325,486
Cty TNHH MTV TM Thép Hồng Hà	451,430,536	-	451,430,536	451,430,536	-	451,430,536
Công Ty TNHH Đầu Tư TM Phân Phối Vĩnh Phát	400,000,000	-	400,000,000	400,000,000	-	400,000,000
Công Ty Liên Doanh Thép Nam Kim	1,776,134,439	-	1,776,134,439	1,776,134,439	-	1,776,134,439
Công Ty Cổ Phần Xuyên Hải HOLDINGS	557,598,331	-	557,598,331	557,598,331	-	557,598,331
Hộ Kinh Doanh Bùi Thị Minh Thùy	46,400,547	-	46,400,547	46,400,547	-	46,400,547
Bùi Minh Thùy	710,599,453	-	710,599,453	710,599,453	-	710,599,453
Công Ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Minh Thăng Phát	26,999,949	-	26,999,949	26,999,949	-	26,999,949
Công Ty TNHH MTV Inox PNV	203,298,810	-	203,298,810	203,298,810	-	203,298,810

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng
Công Ty TNHH Sự Kiện Truyền Thông Quảng Cáo Hoàn Vũ	19,754,000	-	19,754,000	19,754,000	-	19,754,000
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư TM Cứu Long Hưng	2,282,773,749	-	1,321,164,050	2,282,773,749	-	1,143,386,875
Công Ty TNHH Thép Hoàng Ngân	1,327,090,612	-	928,963,429	1,327,090,612	-	928,963,429
Công Ty TNHH Sắt Thép Ngọc Quang	443,457,858	-	221,728,929	443,457,858	-	133,037,357
Công Ty TNHH Một Thành Viên Thương Mại Dịch Vụ Sắt Thép Phú Vương Triều	47,401,394	-	23,700,697	47,401,394	-	23,700,697
Công Ty TNHH TM - DV - XD Phú Mỹ	4,882,046,026	-	1,731,584,555	-	-	-
	15,081,906,594	-	10,326,278,615	10,199,860,568	-	8,328,225,313

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

7 . HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi trên đường	503,020,037,592		1,567,959,747,459	
- Nguyên liệu, vật liệu	1,595,754,667,383	133,897,296	1,759,349,899,560	376,135,985
- Công cụ, dụng cụ	222,809,683,337		209,654,315,859	
- Thành phẩm	2,419,047,261,853	89,526,735,437	2,818,757,848,110	125,124,711,995
- Hàng hóa gửi bán	9,614,217,420		190,082,721,255	
Cộng	4,750,245,867,585	89,660,632,733	6,545,804,532,243	125,500,847,980

8 . TÀI SẢN DỠ DANG DÀI HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
8.1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn		
8.2. Xây dựng cơ bản dở dang	147,859,847,223	207,764,101,772
- Xây dựng cơ bản dở dang	147,859,847,223	207,764,101,772
- Sửa chữa lớn TCSD		
Cộng	147,859,847,223	207,764,101,772

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

9 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị Dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	651,418,753,179	3,890,862,448,307	258,047,153,861	15,521,277,671	725,753,480	4,816,575,386,498
Số tăng trong năm		31,263,160,109	7,372,267,340			38,635,427,449
- Mua trong năm		5,045,354,000	895,000,000			5,940,354,000
- Đầu tư XD CB hoàn thành		26,217,806,109	6,477,267,340			32,695,073,449
Số giảm trong năm		122,599,095,309	1,903,785,909	168,051,500		124,670,932,718
- Thanh lý, nhượng bán		122,599,095,309	1,903,785,909	168,051,500		124,670,932,718
- Giảm khác						
Số dư cuối năm	651,418,753,179	3,799,526,513,107	263,515,635,292	15,353,226,171	725,753,480	4,730,539,881,229
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	410,781,073,396	2,688,737,974,917	153,179,835,075	11,903,265,732	518,203,073	3,265,120,352,193
Số tăng trong năm	30,182,886,531	203,014,340,840	12,974,371,983	972,557,230	5,592,676	247,149,749,260
- Khấu hao trong năm	30,182,886,531	203,014,340,840	12,974,371,983	972,557,230	5,592,676	247,149,749,260
Số giảm trong năm		122,599,095,309	1,570,119,262	168,051,500		124,337,266,071
- Thanh lý, nhượng bán		122,599,095,309	1,570,119,262	168,051,500		124,337,266,071
- Giảm khác						
Số dư cuối năm	440,963,959,927	2,769,153,220,448	164,584,087,796	12,707,771,462	523,795,749	3,387,932,835,382
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	240,637,679,783	1,202,124,473,390	104,867,318,786	3,618,011,939	207,550,407	1,551,455,034,305
Tại ngày cuối năm	210,454,793,252	1,030,373,292,659	98,931,547,496	2,645,454,709	201,957,731	1,342,607,045,847

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

10 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Chi tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ thuê tài chính khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm						
Số tăng trong năm						
- Thuê tài chính trong năm						
Số giảm trong năm						
- Giảm khác						
Số dư cuối năm						
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm						
Số tăng trong năm						
- Khấu hao trong năm						
Số giảm trong năm						
- Giảm khác						
Số dư cuối năm						
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm						
Tại ngày cuối năm						

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

11 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm	TSCĐ vô hình khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	273,972,359,808			9,905,776,000		283,878,135,808
Số tăng trong năm						
Số giảm trong năm						
Số dư cuối năm	273,972,359,808			9,905,776,000		283,878,135,808
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	49,795,206,762			6,920,444,445		56,715,651,207
Số tăng trong năm	5,365,942,493			1,119,499,333		6,485,441,826
- Khấu hao trong năm	5,365,942,493			1,119,499,333		6,485,441,826
Số giảm trong năm						
Số dư cuối năm	55,161,149,255			8,039,943,778		63,201,093,033
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	224,177,153,046			2,985,331,555		227,162,484,601
Tại ngày cuối năm	218,811,210,553			1,865,832,222		220,677,042,775

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

12 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số đầu kỳ	Phát sinh tăng	Phân bổ trong năm	Số cuối kỳ
12.1. Ngắn hạn	28,598,185,343	41,851,355,773	41,231,638,091	29,217,903,025
Cộng	28,598,185,343	41,851,355,773	41,231,638,091	29,217,903,025
12.2. Dài hạn	330,931,016,692	63,744,299,333	317,311,213,031	77,364,102,994
Cộng	330,931,016,692	63,744,299,333	317,311,213,031	77,364,102,994

13 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
13.1. Ngắn hạn		
Phải trả người bán ngắn hạn trong nước	465,753,113,943	709,995,069,554
Phải trả người bán ngắn hạn ngoài nước	470,909,150,295	133,911,272,391
Cộng	936,662,264,238	843,906,341,945
13.2. Dài hạn		
13.3. Số nợ quá hạn chưa thanh toán		
13.4. Phải trả người bán là các bên liên quan:		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

14 .THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

14.1 - Thuế và các khoản phải thu

Khoản mục	Tại ngày 01.01.2025	Số phải thu trong năm	Số đã thực thu trong năm	Số đã cần trừ trong năm	Tại ngày 30.09.2025
- Thuế GTGT	887,200,439,911	843,562,838,004	227,442,000,000	702,616,897,398	800,704,380,517
Cộng	887,200,439,911	843,562,838,004	227,442,000,000	702,616,897,398	800,704,380,517

14.2 - Thuế và các khoản phải nộp

Khoản mục	Tại ngày 01.01.2025	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số đã cần trừ trong năm	Tại ngày 30.09.2025
- Thuế GTGT hàng bán trong nước		702,616,897,398		702,616,897,398	
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	70,741,893,107	352,142,422,564	377,299,545,318		45,584,770,353
- Thuế xuất nhập khẩu (*)	349,553,444	1,341,962,826	1,691,516,270		
- Thuế TNDN	106,682,329,798	48,005,292,887	106,984,057,543		47,703,565,142
- Thuế TNCN	2,258,740,459	5,140,341,021	6,265,903,583		1,133,177,897
- Thuế, phí, lệ phí khác	53,701,510	666,294,091	719,462,568		533,033
Cộng	180,086,218,318	1,109,913,210,787	492,960,485,282	702,616,897,398	94,422,046,425

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Quý III Năm 2025

15 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
15.1. Ngắn hạn		
- Chi phí phải trả khác ngắn hạn	43,398,047,834	32,446,273,717
Cộng	<u><u>43,398,047,834</u></u>	<u><u>32,446,273,717</u></u>
15.2. Dài hạn	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

16 . PHẢI TRẢ KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
16.1. Ngắn hạn		
Cộng	<u><u>24,822,975,813</u></u>	<u><u>24,159,458,057</u></u>
16.2. Dài hạn		
- Tài sản thừa chờ giải quyết		
- Công ty LD Thép Nam Kim	900,000,000	900,000,000
Cộng	<u><u>900,000,000</u></u>	<u><u>900,000,000</u></u>
16.3. Số nợ quá hạn chưa thanh toán	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

17 . VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

17.1. Ngắn hạn

a. Vay và nợ thuê tài chính

	Số cuối kỳ		Phát sinh		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Việt Nam đồng	3,563,550,731,878	3,563,550,731,878	7,174,705,427,506	6,863,646,906,588	3,252,492,210,960	3,252,492,210,960
- NH Đầu tư và Phát triển VN - CN Phú Nhuận	2,010,277,061,435	2,010,277,061,435	4,055,506,377,055	3,740,283,092,897	1,695,053,777,277	1,695,053,777,277
- NH TMCP Hàng Hải VN -CN Tp.HCM	8,763,159,860	8,763,159,860	8,763,159,860	208,269,425,305	208,269,425,305	208,269,425,305
- NH Ngoại thương VN - CN Bắc Bình Dương	518,038,315,581	518,038,315,581	1,254,804,978,049	919,296,331,105	182,529,668,637	182,529,668,637
- NH Công Thương VN - CN2 Tp.HCM	662,136,176,451	662,136,176,451	1,375,765,930,859	1,634,168,488,139	920,538,733,731	920,538,733,731
- NH Quốc Tế Việt Nam - VIB	48,336,018,551	48,336,018,551	163,864,981,683	347,296,569,142	231,767,606,010	231,767,606,010
- NH TMCP Kỹ Thương VN – CN Sài Gòn	316,000,000,000	316,000,000,000	316,000,000,000	14,333,000,000	14,333,000,000	14,333,000,000
Đô la Mỹ	1,293,947,285,775	1,293,947,285,775	2,598,784,296,229	4,364,000,922,394	3,059,163,911,940	3,059,163,911,940
- NH Đầu tư và Phát triển VN - CN Phú Nhuận	94,396,906,973	94,396,906,973	161,748,285,967	1,479,273,249,653	1,411,921,870,659	1,411,921,870,659
- NH Ngoại thương VN - CN Bắc Bình Dương	531,500,569,474	531,500,569,474	819,975,754,214	1,382,459,170,189	1,093,983,985,449	1,093,983,985,449
- NH Công Thương VN - CN2 Tp.HCM	343,889,265,471	343,889,265,471	593,321,651,929	545,819,110,561	296,386,724,103	296,386,724,103
- NH TMCP Kỹ Thương VN – CN Sài Gòn	324,160,543,857	324,160,543,857	1,023,738,604,119	956,449,391,991	256,871,331,729	256,871,331,729
Cộng	4,857,498,017,653	4,857,498,017,653	9,773,489,723,735	11,227,647,828,982	6,311,656,122,900	6,311,656,122,900

b. Nợ dài hạn đến hạn trả

17.2. Dài hạn (*)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

18 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	2,632,778,060,000	785,907,272,279	185,830,957,874	87,091,899,021	1,558,629,211,755	5,250,237,400,929
- Lợi nhuận tăng trong năm trước					456,063,292,961	456,063,292,961
- Tăng vốn trong năm trước	526,541,720,000	(526,541,720,000)				
- Giảm vốn trong năm trước						
- Trích lập các quỹ						
+ <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi</i>					(3,522,256,955)	(3,522,256,955)
+ <i>Quỹ đầu tư phát triển</i>			5,870,428,258		(5,870,428,258)	
+ <i>Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu</i>				2,348,171,303	(2,348,171,303)	
- Giảm khác					(1,174,085,652)	(1,174,085,652)
Số dư cuối năm trước	3,159,319,780,000	259,365,552,279	191,701,386,132	89,440,070,324	2,001,777,562,548	5,701,604,351,283
Số dư đầu năm nay	3,159,319,780,000	259,365,552,279	191,701,386,132	89,440,070,324	2,001,777,562,548	5,701,604,351,283
- Lợi nhuận tăng trong năm nay					189,282,505,270	189,282,505,270
- Tăng vốn trong năm nay	1,316,389,030,000	263,005,806,000				1,579,394,836,000
- Giảm vốn trong năm nay						
- Trích lập các quỹ						
+ <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi</i>					(22,650,407,222)	(22,650,407,222)
+ <i>Quỹ đầu tư phát triển</i>			13,590,244,333		(13,590,244,333)	
+ <i>Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu</i>				9,060,162,889	(9,060,162,889)	
- Giảm khác					(4,844,008,681)	(4,844,008,681)
Số dư cuối năm	4,475,708,810,000	522,371,358,279	205,291,630,465	98,500,233,213	2,140,915,244,693	7,442,787,276,650

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Quý III Năm 2025

18 . VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

b. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	3,159,319,780,000	2,632,778,060,000
+ Vốn góp tăng trong năm (*)	1,316,389,030,000	526,541,720,000
+ Vốn góp giảm trong năm		
+ Vốn góp cuối năm	4,475,708,810,000	3,159,319,780,000
- Cổ tức lợi nhuận đã chia		

c. Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	447,570,881	315,931,978
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	447,570,881	315,931,978
+ Cổ phiếu phổ thông	447,570,881	315,931,978
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		
+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	447,570,881	315,931,978
+ Cổ phiếu phổ thông	447,570,881	315,931,978
+ Cổ phiếu ưu đãi		

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu

d. Cổ tức

e. Các quỹ của doanh nghiệp

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
- Quỹ đầu tư phát triển	205,291,630,465	191,701,386,132
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	98,500,233,213	89,440,070,324

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

19 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
19.1. Tài sản thuê ngoài		
19.2. Tài sản nhận giữ hộ		
19.3. Ngoại tệ các loại		
+ Ngoại tệ gốc USD	<u>10,593,628.10</u>	<u>11,654,733.35</u>
19.4. Vàng tiền tệ		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Quý III Năm 2025

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Đơn vị tính: VND

1. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
1.1. Doanh thu		
- Doanh thu nội địa	6,669,842,835,315	5,193,665,088,167
- Doanh thu xuất khẩu	4,975,487,484,783	10,985,867,867,946
Cộng	<u>11,645,330,320,098</u>	<u>16,179,532,956,113</u>

1.2. Doanh thu đối với các bên liên quan

2. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chiết khấu thương mại	33,629,025,705	52,123,974,606
- Giảm giá hàng bán	5,011,517,966	2,528,460,379
- Hàng bán bị trả lại	10,617,115,974	2,391,274,182
Cộng	<u>49,257,659,645</u>	<u>57,043,709,167</u>

3. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Cộng	<u>10,921,433,347,857</u>	<u>14,604,865,247,873</u>

4. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Cộng	<u>160,215,025,261</u>	<u>240,365,441,838</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Quý III Năm 2025

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
5 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH		
	264,798,191,830	308,898,715,782
Cộng	<u>264,798,191,830</u>	<u>308,898,715,782</u>

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
6 . THU NHẬP KHÁC		
	100,399,518,852	1,208,759,386
Cộng	<u>100,399,518,852</u>	<u>1,208,759,386</u>

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
7 . CHI PHÍ KHÁC		
	1,819,299,771	544,196,411
Cộng	<u>1,819,299,771</u>	<u>544,196,411</u>

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
8 . CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
8.1. Chi phí bán hàng	354,735,597,076	825,669,308,787
Cộng	<u>354,735,597,076</u>	<u>825,669,308,787</u>

8.2. Chi phí quản lý doanh nghiệp	76,914,697,620	80,886,672,168
Cộng	<u>76,914,697,620</u>	<u>80,886,672,168</u>

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
9 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	47,703,565,142	108,879,227,623
- Điều chỉnh thuế của năm trước		-
+ Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	47,703,565,142	108,879,227,623

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III Năm 2025

Chi phí thuế TNDN hiện hành cho năm tài chính được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

- 1 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: không có
- 2 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm: không có
- 3 . Thông tin về các bên liên quan có phát sinh nghiệp vụ chủ yếu:

Lập ngày 30 tháng 10 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Đại diện theo pháp luật

Nguyễn Ngọc Bảo Châu

Vũ Thị Huyền



Võ Hoàng Vũ