

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày: 31 tháng 03 năm 2025

Đơn vị tính : Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2,432,310,142,805	2,585,543,414,472
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	47,462,340,862	219,090,199,195
1. Tiền	111		43,062,340,862	53,490,199,195
2. Các khoản tương đương tiền	112		4,400,000,000	165,600,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		49,358,725,174	56,058,725,174
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	49,358,725,174	56,058,725,174
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		637,227,509,307	551,733,574,259
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	600,080,375,673	517,702,281,862
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	49,533,142,398	47,959,359,882
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5a	671,817,273	234,718,093
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6a	28,383,160,199	27,278,200,658
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.7	(44,138,865,762)	(44,138,865,762)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	V.8	2,697,879,526	2,697,879,526
IV. Hàng tồn kho	140		1,587,744,034,184	1,653,282,219,581
1. Hàng tồn kho	141	V.9	1,618,035,405,505	1,683,573,590,902
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149	V.9	(30,291,371,321)	(30,291,371,321)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		110,517,533,278	105,378,696,263
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10a	29,908,549,001	30,128,189,519
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		80,608,984,277	75,250,506,744
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2,298,961,566,920	2,276,727,103,433
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		68,687,649,277	67,348,629,277
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.5b	33,200,000	38,300,000
2. Phải thu dài hạn khác	216	V.6b	68,654,449,277	67,310,329,277
II. Tài sản cố định	220		1,093,440,729,982	1,073,395,596,112
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.11	331,315,314,848	311,948,526,359
- Nguyên giá	222		1,475,338,982,640	1,453,709,267,825
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(1,144,023,667,792)	(1,141,760,741,466)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.12	423,897,528,402	421,782,092,255
- Nguyên giá	225		538,512,977,323	521,881,145,505
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(114,615,448,921)	(100,099,053,250)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.13	338,227,886,732	339,664,977,498
- Nguyên giá	228		375,235,022,868	375,235,022,868
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(37,007,136,136)	(35,570,045,370)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		359,733,653,942	974,419,923,154
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.14	359,733,653,942	974,419,923,154

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		68,054,900,663	67,794,651,510
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b	60,892,542,473	60,892,542,473
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2c	20,304,000,000	20,304,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	V.2c	(13,141,641,810)	(13,401,890,963)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		709,044,633,056	93,768,303,380
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10b	700,053,219,742	86,306,890,066
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	V.15	8,991,413,314	7,461,413,314
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		4,731,271,709,725	4,862,270,517,905
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1,802,561,603,855	2,065,576,691,636
I. Nợ ngắn hạn	310		1,666,567,835,790	1,940,622,788,571
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.16	167,530,955,734	150,196,745,195
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.17	21,917,407,649	33,112,132,226
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.18	17,502,310,710	30,002,116,119
4. Phải trả người lao động	314	V.19	46,079,626,812	49,539,215,353
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.20	5,468,561,088	17,156,150,464
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		1,325,023,783	1,537,890,276
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.21	31,534,388,178	34,132,742,479
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.22a	1,374,779,582,531	1,624,469,317,154
9. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322	V.23	429,979,305	476,479,305
II. Nợ dài hạn	330		135,993,768,065	124,953,903,065
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		12,582,066,570	12,582,066,570
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.22b	121,600,874,109	110,561,009,109
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.24	1,810,827,386	1,810,827,386
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2,928,710,105,870	2,796,693,826,269
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.25	2,928,710,105,870	2,796,693,826,269
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		2,666,675,000,000	2,666,675,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2,666,675,000,000	2,666,675,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		21,489,209,100	21,489,209,100
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(27,587,629,848)	(27,587,629,848)
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		268,133,526,618	136,117,247,017
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		136,117,247,017	136,117,247,017
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		132,016,279,601	
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		4,731,271,709,725	4,862,270,517,905

Người lập biểu/Kế toán trưởng



Nguyễn Hà Thu Diễm

An Giang, ngày 18 tháng 04 năm 2025

Tổng Giám Đốc

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Minh Cảnh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý I Năm 2025

Đơn vị tính : Đồng

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I	2	3	4	5	6	7
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	1,111,470,712,658	1,016,226,486,382	1,111,470,712,658	1,016,226,486,382
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	5,207,520,873	217,782,258	5,207,520,873	217,782,258
3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		1,106,263,191,785	1,016,008,704,124	1,106,263,191,785	1,016,008,704,124
4 Giá vốn hàng bán	11	VI.3	882,568,181,308	914,753,549,094	882,568,181,308	914,753,549,094
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20 = 10 - 11)	20		223,695,010,477	101,255,155,030	223,695,010,477	101,255,155,030
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	4,611,270,219	5,238,300,146	4,611,270,219	5,238,300,146
7 Chi phí tài chính	22	VI.5	17,367,174,798	24,606,734,179	17,367,174,798	24,606,734,179
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		15,755,008,215	22,401,908,444	15,755,008,215	22,401,908,444
8 Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
9 Chi phí bán hàng	25	VI.6	50,548,543,145	34,495,714,110	50,548,543,145	34,495,714,110
10 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	18,158,865,039	18,177,088,639	18,158,865,039	18,177,088,639
11 Lợi nhuận thuần từ HĐKD [30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)]	30		142,231,697,714	29,213,918,248	142,231,697,714	29,213,918,248
12 Thu nhập khác	31	VI.8	2,075,219,750	3,218,915,283	2,075,219,750	3,218,915,283
13 Chi phí khác	32	VI.9	53,194,862	1,982,241,185	53,194,862	1,982,241,185
14 Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		2,022,024,888	1,236,674,098	2,022,024,888	1,236,674,098
15 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		144,253,722,602	30,450,592,346	144,253,722,602	30,450,592,346
16 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.18	13,767,443,001	10,195,193,038	13,767,443,001	10,195,193,038
17 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	V.24, V.15	(1,530,000,000)	3,352,500,000	(1,530,000,000)	3,352,500,000
18 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		132,016,279,601	16,902,899,308	132,016,279,601	16,902,899,308
19 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		132,016,279,601	16,902,899,308	132,016,279,601	16,902,899,308
20 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	-
21 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	VI.10	496	127	496	127
22 Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		496	127	496	127

Người lập biểu/Kế toán trưởng


Nguyễn Hà Thu Diễm

An Giang, ngày 18 tháng 04 năm 2025

Tổng Giám đốc
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Trần Minh Cảnh

LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý I Năm 2025

Đơn vị tính: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm nay đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		1,020,103,992,312	1,027,351,283,478
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(719,933,120,771)	(672,216,042,156)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(121,295,104,548)	(123,057,809,466)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(18,109,644,057)	(26,909,851,903)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(24,686,409,763)	(20,000,124,836)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		10,075,470,560	46,554,775,473
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(42,189,631,811)	(46,191,745,075)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		103,965,551,922	185,530,485,515
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(39,383,717,927)	(26,430,086,248)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		8,705,614,000	19,750,860,758
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(489,000,000)	(23,980,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		6,751,900,820	31,220,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		945,208,861	1,350,615,126
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(23,469,994,246)	1,911,389,636
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền thu từ đi vay	33		804,339,662,494	923,030,527,451
3. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1,025,571,883,450)	(1,050,197,287,999)
4. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(30,657,513,667)	(23,808,577,155)
5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(17,147,500)	(34,854,410,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(251,906,882,123)	(185,829,747,703)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(171,411,324,447)	1,612,127,448
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	219,090,199,195	39,671,072,278
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(216,533,886)	(10,567,737)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	V.1	47,462,340,862	41,272,631,989

Người lập biểu/Kế toán trưởng

Nguyễn Hà Thu Diễm

An Giang, ngày 18 tháng 04 năm 2025

Tổng Giám đốc

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Minh Cảnh

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ I NĂM 2025**

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

- 1. Hình thức sở hữu vốn**
Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là “Công ty” hay “Công ty mẹ”) là công ty cổ phần.
- 2. Lĩnh vực kinh doanh**
Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, chế biến và thương mại.
- 3. Ngành nghề kinh doanh**
Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Nuôi cá; Sản xuất bao bì giấy; In bao bì các loại; Sản xuất, chế biến và bảo quản thủy sản; Chế biến dầu cá và bột cá; Mua bán cá, thủy sản; Sản xuất thức ăn thủy sản; Sản xuất điện năng lượng mặt trời; Lắp đặt hệ thống điện ; Xây dựng công trình.
- 4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**
Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.
- 5. Cấu trúc Tập đoàn**
Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 07 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ.
- 5a. Danh sách các Công ty con được hợp nhất**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương	Khu công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ	Gia công chế biến thủy sản, mua bán thực phẩm	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Nuôi trồng thủy sản nội địa	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Sản xuất điện năng lượng mặt trời	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương Solar	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Sản xuất điện năng lượng mặt trời	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Sản xuất điện năng lượng mặt trời	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Phân bón Hữu cơ Nam Việt	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Chế biến Thức ăn Thủy sản Nam Việt	Lô A4, Khu Công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ	Sản xuất thức ăn thủy sản	100%	100%	100%	100%

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

5b. Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Tập đoàn chỉ đầu tư vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát là Công ty TNHH Amicogen Nam Việt có trụ sở chính tại Khu công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ. Hoạt động kinh doanh chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát này là chiết xuất và sản xuất collagen, genlatin thủy phân dùng cho dược phẩm, mỹ phẩm, thực phẩm. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ phần sở hữu và tỷ lệ quyền biểu quyết của Tập đoàn tại cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát này là 50%.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Các số liệu tương ứng của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư 53/2016, cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính của các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

3. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ không vượt quá $\pm 1\%$ so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng ngày trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán là tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

5. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tập đoàn có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Tập đoàn chỉ có các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Tập đoàn và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

Tập đoàn ghi nhận lợi ích của mình trong cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó khoản vốn góp trong liên doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Tập đoàn ngừng sử dụng phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ ngày kết thúc quyền đồng kiểm soát hoặc không có ảnh hưởng đáng kể đối với cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát.

Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các chủ sở hữu và vốn chủ sở hữu tại ngày kết thúc kỳ kế toán nhân với tỷ lệ vốn điều lệ của Tập đoàn so với tổng số vốn điều lệ thực góp tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

6. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ sau khi đã bù trừ với khoản nợ phải trả (nếu có) hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 03 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

7. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

8. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tập đoàn chủ yếu là công cụ, dụng cụ, tiền thuê đất, chi phí sửa chữa và khoản lỗ của tài sản cố định bán và thuê lại là thuê tài chính. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 02 năm.

Tiền thuê đất

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Tập đoàn đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Chi phí sửa chữa

Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định thể hiện các khoản chi phí liên quan đến việc sửa chữa nhà xưởng, máy móc thiết bị. Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Khoản lỗ của tài sản cố định bán và thuê lại là thuê tài chính

Khoản chênh lệch giá bán nhỏ hơn giá trị còn lại của tài sản cố định trong trường hợp bán và thuê lại là thuê tài chính được phân bổ vào chi phí theo thời gian thuê lại tài sản.

9. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

10. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định 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.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 25
Máy móc và thiết bị	03 – 16
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 – 11
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 10
Tài sản cố định hữu hình khác	04 – 18

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

11. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	05 – 16
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06

12. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ, ...

Quyền sử dụng đất của Tập đoàn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn có quyền sử dụng đất, quyền sử dụng đất không thời hạn không tính khấu hao.

Chương trình phần mềm máy tính

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 03 - 06 năm.

13. Chi phí 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 Tập đoàn) 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

14. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm: giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày nắm giữ quyền kiểm soát.

Đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, giá phí hợp nhất kinh doanh được tính là tổng của giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con. Chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc. Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh và phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Phần chênh lệch cao hơn của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng được ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con vượt quá giá phí hợp nhất kinh doanh thì phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng được ghi nhận.

15. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng 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 về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

16. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông của Công ty.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục “Thặng dư vốn cổ phần”.

17. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được 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 như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và được Hội đồng quản trị thông báo chia cổ tức.

18. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa, sản phẩm cho người mua.
- Tập đoàn đã không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa, sản phẩm như người sở hữu hàng hóa, sản phẩm hoặc quyền kiểm soát hàng hóa, sản phẩm.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Tập đoàn đã 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.

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. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm 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.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Doanh thu bán điện

Doanh thu bán điện được ghi nhận khi có biên bản xác nhận chỉ số điện giữa Công ty và Điện lực.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn đã được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

19. Hợp đồng xây dựng

Hợp đồng xây dựng là một hợp đồng được thỏa thuận để xây dựng một tài sản hoặc tổ hợp các tài sản có liên quan chặt chẽ hay phụ thuộc lẫn nhau về mặt thiết kế, công nghệ, chức năng hoặc mục đích sử dụng cơ bản của chúng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy:

- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Tập đoàn đã tự xác định vào ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

20. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ này mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản hàng bán giảm giá, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ này.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Nếu khoản hàng bán giảm giá, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau.

21. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

22. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

23. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập 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.

Thuế thu nhập hoãn lại

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 lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. 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 kỳ kế toán 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 kỳ kế toán 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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 kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

24. 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.

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.

25. Báo cáo theo 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.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	1.387.165.690	397.752.286
Tiền gửi ngân hàng	41.675.175.172	53.092.446.909
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng)	4.400.000.000	165.600.000.000
Cộng	47.462.340.862	219.090.199.195

Khoản tương đương tiền 4.400.000.000 VNĐ đã được thế chấp để đảm bảo thực hiện hợp đồng với các nhà cung cấp tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn bao gồm đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn như sau:

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ trên 03 tháng đến dưới 12 tháng.

Khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn 47.158.725.174 VNĐ đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng United Overseas Bank, Ngân hàng Malayan Banking Berhad, Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam), Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam, Ngân hàng Đại Chúng TNHH Kasikornbank, Ngân hàng The Siam Commercial Bank Public Company Limited (xem thuyết minh V.22), và thực hiện hợp đồng với Điện Lực Châu Phú.

2b. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Giá gốc	69.240.000.000	69.240.000.000
Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư	(8.347.457.527)	(8.347.457.527)
Cộng	60.892.542.473	60.892.542.473

Giá trị phần sở hữu của Tập đoàn tại công ty liên doanh, liên kết như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	60.892.542.473	69.001.451.300
Phần lãi/lỗ trong kỳ	-	(4.023.233.887)
Số cuối kỳ	60.892.542.473	64.978.217.413

Tình hình hoạt động của công ty liên doanh

Công ty TNHH Amicogen Nam Việt hoạt động bình thường.

Giao dịch với công ty liên doanh

Trong kỳ, Tập đoàn phát sinh giao dịch với Công ty TNHH Amicogen Nam Việt như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Doanh thu cho thuê	28.935.186	85.935.186
Doanh thu bán thành phẩm	4.807.819.600	4.192.053.000
Mua nguyên liệu	624.036.712	449.215.560
Chi phí lò hơi	216.356.492	174.057.928

2c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty CP Cromit				
Cổ Định Thanh Hóa	20.304.000.000	(13.141.641.810)	20.304.000.000	(13.401.890.963)
Cộng	20.304.000.000	(13.141.641.810)	20.304.000.000	(13.401.890.963)

Giá trị hợp lý

Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	13.401.890.963	13.465.774.820
Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng	(260.249.153)	-
Số cuối kỳ	13.141.641.810	13.465.774.820

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu các bên liên quan	4.106.562.879	3.655.519.681
Công ty TNHH Đại Tây Dương	557.297.115	475.389.866
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt	3.549.265.764	3.180.129.815
Phải thu các khách hàng khác	595.973.812.794	514.046.762.181
Các khách hàng nước ngoài	536.852.312.327	436.920.041.958
Các khách hàng trong nước	59.121.500.467	77.126.720.223
Cộng	600.080.375.673	517.702.281.862

Khoản phải thu có giá trị 180.000.000.000 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam).

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trả trước cho các bên liên quan	6.750.243.962	-
Công ty TNHH Đại Tây Dương	6.750.243.962	-
Trả trước cho người bán khác	42.782.898.436	47.959.359.882
Các nhà cung cấp nước ngoài	2.288.097.141	1.673.934.815
Các nhà cung cấp trong nước là chủ vùng nuôi cá	30.488.156.857	23.879.273.651
Các nhà cung cấp trong nước khác	10.006.644.438	22.406.151.416
Cộng	49.533.142.398	47.959.359.882

5. Phải thu về cho vay

5a. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Cho các cá nhân khác vay	671.817.273	234.718.093
Cộng	671.817.273	234.718.093

5b. Phải thu về cho vay dài hạn

Khoản vay của bà Nguyễn Thị Ánh Ngọc.

6. Phải thu khác

6a. Phải thu ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	127.175.000	-	-	-
Tạm ứng	127.175.000	-	-	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	28.255.985.199	-	27.278.200.658	-
Tạm ứng	4.414.906.904	-	4.188.801.441	-
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	791.792.713	-	873.202.635	-
Tiền lãi cho vay	12.019.549	-	5.648.667	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	340.000.000	-	135.000.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	22.697.266.033	(949.133.550)	22.075.547.915	(949.133.550)
Cộng	28.383.160.199	(949.133.550)	27.278.200.658	(949.133.550)

6b. Phải thu dài hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ký quỹ, ký cược dài hạn	68.443.005.277	67.038.885.277
Phải thu tiền bồi thường do vận chuyển thất thoát cá	211.444.000	271.444.000
Cộng	68.654.449.277	67.310.329.277

7. Nợ xấu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Thời gian quá hạn	Giá gốc
Phải thu tiền bán hàng		49.916.635.481	49.916.635.481	8.965.418.937
Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	7.608.900.000	5.326.230.000	Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	7.608.900.000
Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	462.588.234	231.294.117	Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	462.588.234
Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	36.642.622.500	3.407.894.820	Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	36.642.622.500
Quá hạn trên 03 năm	5.202.524.747	-	Quá hạn trên 03 năm	5.202.524.747
Phải thu khác		4.163.013.076	4.163.013.076	975.363.858
Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	20.000.000	10.000.000	Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	20.000.000
Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	520.000.000	156.000.000	Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	520.000.000
Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	2.697.879.526	809.363.858	Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	2.697.879.526
Quá hạn trên 03 năm	925.133.550	-	Quá hạn trên 03 năm	925.133.550
Cộng		54.079.648.557		9.940.782.795

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	44.138.865.762	42.315.950.065
Số cuối kỳ	44.138.865.762	42.315.950.065

8. Tài sản thiếu chờ xử lý

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của vùng nuôi Nam Việt do ảnh hưởng của sạt lở đất đang chờ xử lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

9. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	5.889.295.000	-	3.449.972.000	-
Nguyên liệu, vật liệu	694.254.212.483	-	607.195.955.131	-
Công cụ, dụng cụ	6.982.418.063	-	7.140.585.586	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	581.213.745.108	-	499.977.909.657	-
Thành phẩm	328.606.234.172	(30.291.371.321)	522.819.395.820	(28.881.245.993)
Hàng gửi đi bán	1.089.500.679	-	42.989.772.708	(1.410.125.328)
Cộng	1.618.035.405.505	(30.291.371.321)	1.683.573.590.902	(30.291.371.321)

Hàng tồn kho có trị giá 421.563.387.750 VND (số đầu năm là 421.640.622.017 VND) đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển Việt Nam và Ngân hàng TMCP Quân đội (Xem thuyết minh V.22).

Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	30.291.371.321	16.866.054.024
Số cuối kỳ	30.291.371.321	16.866.054.024

10. Chi phí trả trước

10a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền thuê đất	2.767.958.335	1.068.733.336
Công cụ, dụng cụ	4.616.254.217	4.879.334.877
Chi phí sửa chữa	7.128.245.787	8.154.709.610
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	15.396.090.662	16.025.411.696
Cộng	29.908.549.001	30.128.189.519

10b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền thuê đất	665.229.208.052	50.594.830.814
Công cụ, dụng cụ	1.218.563.553	860.613.903
Chi phí sửa chữa	12.824.757.282	13.217.785.789
Khoản lỗ của tài sản bán và thuê lại	15.873.929.267	16.215.598.813
Các chi phí trả trước dài hạn khác	4.906.761.588	5.418.060.747
Cộng	700.053.219.742	86.306.890.066

11. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	382.299.972.725	795.879.124.002	136.812.633.763	21.320.621.079	117.396.916.256	1.453.709.267.825
Mua trong kỳ	-	3.214.836.547	29.659.058.071	-	-	32.873.894.618
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	4.095.969.226	6.518.068.095	865.922.951	-	1.910.818.960	13.390.779.232

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Cộng
Giảm khác	-	-	-	-	(56.710.950)	(56.710.950)
Thanh lý, nhượng bán	-	(13.978.248.085)	(10.600.000.000)	-	-	(24.578.248.085)
Số cuối kỳ	386.395.941.951	791.633.780.559	156.737.614.785	21.320.621.079	119.251.024.266	1.475.338.982.640
Trong đó:						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	238.983.626.089	451.094.654.404	47.702.857.191	7.682.596.631	27.683.503.157	773.147.237.472
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	323.703.661.055	641.098.275.620	100.446.093.214	14.792.441.198	61.720.270.379	1.141.760.741.466
Khấu hao trong kỳ	2.920.101.930	7.698.346.272	3.674.161.945	510.213.316	1.789.506.346	16.592.329.809
Giảm khác	-	-	-	-	(56.710.950)	(56.710.950)
Thanh lý, nhượng bán	-	(13.978.248.085)	(294.444.448)	-	-	(14.272.692.533)
Số cuối kỳ	326.623.762.985	634.818.373.807	103.825.810.711	15.302.654.514	63.453.065.775	1.144.023.667.792
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	58.596.311.670	154.780.848.382	36.366.540.549	6.528.179.881	55.676.645.877	311.948.526.359
Số cuối kỳ	59.772.178.966	156.815.406.752	52.911.804.074	6.017.966.565	55.797.958.491	331.315.314.848
Trong đó:						
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-

Một số tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 68.660.691.345 VNĐ đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng United Overseas Bank.

12. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	433.251.208.386	88.629.937.119	521.881.145.505
Thuê tài chính trong kỳ	-	16.631.831.818	16.631.831.818
Số cuối kỳ	433.251.208.386	105.261.768.937	538.512.977.323
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	93.809.958.133	6.289.095.117	100.099.053.250
Khấu hao trong kỳ	10.408.774.548	4.107.621.123	14.516.395.671
Số cuối kỳ	104.218.732.681	10.396.716.240	114.615.448.921
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	339.441.250.253	82.340.842.002	421.782.092.255
Số cuối kỳ	329.032.475.705	94.865.052.697	423.897.528.402

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

13. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	374.954.031.868	280.991.000	375.235.022.868
Số cuối kỳ	374.954.031.868	280.991.000	375.235.022.868
Trong đó:			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	2.204.952.117	280.991.000	2.485.943.117
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	35.289.054.370	280.991.000	35.570.045.370
Khấu hao trong kỳ	1.437.090.766	-	1.437.090.766
Số cuối kỳ	36.726.145.136	280.991.000	37.007.136.136
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	339.664.977.498	-	339.664.977.498
Số cuối kỳ	338.227.886.732	-	338.227.886.732
Trong đó:			
Tạm thời không sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

Một số tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 95.035.936.647 VND (số đầu năm 95.647.250.410 VND) đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Quân đội, Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) (xem thuyết minh số V.22).

14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ	Kết chuyển giảm khác	Số cuối kỳ
Mua sắm tài sản cố định	95.970.161.003	4.468.597.214	(9.299.402.527)	-	91.139.355.690
Xây dựng cơ bản dở dang	874.160.445.847	16.466.548.833	(13.390.779.232)	(618.570.004.097)	258.666.211.351
Dự án khu nuôi trồng thủy sản Bình Phú	649.047.446.813	12.749.387.923	(13.315.779.232)	(618.445.098.140)	30.035.957.364
Tiền mua đất (*)	614.923.710.739	3.454.200.000	-	(618.377.910.739)	-
Chi phí xây dựng các hạng mục công trình	23.147.441.445	4.533.989.938	(11.366.919.612)	(67.187.401)	16.247.324.370
Chi phí đào ao	10.976.294.629	4.761.197.985	(1.948.859.620)	-	13.788.632.994
Dự án khu nuôi trồng thủy sản - Đất	209.428.754.654	-	-	-	209.428.754.654
Chi phí xây dựng các khu nuôi trồng thủy sản	4.062.537.873	2.793.305.558	-	-	6.855.843.431
Nhà máy đông lạnh	3.609.290.241	914.490.992	-	(78.493.445)	4.445.287.788
Các hạng mục khác	8.012.416.266	9.364.360	(75.000.000)	(46.412.512)	7.900.368.114
Sửa chữa lớn tài sản cố định	4.289.316.304	7.978.612.275	-	(2.339.841.678)	9.928.086.901
Cộng	974.419.923.154	28.913.758.322	(22.690.181.759)	(620.909.845.775)	359.733.653.942

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

15. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ do giao dịch bán hàng tồn kho trong Tập đoàn. Chi tiết phát sinh trong kỳ như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	7.461.413.314	11.738.233.698
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh	1.530.000.000	(3.352.500.000)
Số cuối kỳ	8.991.413.314	8.385.733.698

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại là 10% - 15% - 20%.

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	<i>3.160.000.000</i>	<i>5.701.818.145</i>
Công ty TNHH Đại Tây Dương	3.160.000.000	5.701.818.145
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	<i>164.370.955.734</i>	<i>144.494.927.050</i>
Các nhà cung cấp nước ngoài	1.889.798.541	809.136.501
Các nhà cung cấp trong nước là chủ vùng nuôi cá	7.678.990.387	13.722.716.736
Các nhà cung cấp trong nước	154.802.166.806	129.963.073.813
Cộng	167.530.955.734	150.196.745.195

Tập đoàn không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các khách hàng nước ngoài	16.562.654.856	26.807.846.367
Các khách hàng trong nước	5.354.752.793	6.304.285.859
Cộng	21.917.407.649	33.112.132.226

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm Phải nộp	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ Phải nộp
Thuế GTGT hàng bán nội địa	2.343.385.097	7.496.402.784	(6.527.162.886)	3.312.624.995
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	280.229.553	(280.229.553)	-
Thuế nhập khẩu	-	2.111.070	(2.111.070)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	25.912.978.737	13.767.443.001	(25.847.196.086)	13.833.225.652
Thuế thu nhập cá nhân	1.611.853.235	914.939.300	(2.230.129.186)	296.663.349
Thuế tài nguyên	13.382.384	36.268.448	(38.060.784)	11.590.048
Tiền thuế đất	120.516.666	-	(72.310.000)	48.206.666
Các loại thuế khác	-	48.500.000	(48.500.000)	-
Cộng	30.002.116.119	22.545.894.156	(35.045.699.565)	17.502.310.710

Thuế giá trị gia tăng

Các công ty trong Tập đoàn nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

- Thành phẩm xuất khẩu 0%
- Cá nguyên liệu
- + Tập đoàn tự nuôi bán cho tổ chức cá nhân Không chịu thuế

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

+ Tập đoàn mua ngoài bán cho tổ chức	Không kê khai, tính thuế
+ Tập đoàn mua ngoài bán cho cá nhân	5%
- Sản phẩm, dịch vụ khác	10%

Thuế xuất, nhập khẩu

Các công ty trong Tập đoàn kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Theo Luật số 71/2014/QH13 về sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khoá XIII kỳ họp thứ 8 thông qua ngày 26 tháng 11 năm 2014 thì thu nhập từ hoạt động nuôi trồng, chế biến thủy sản được áp dụng thuế suất 10% (đối với địa bàn khó khăn) và 15% từ ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Theo Công văn số 1534/BTC-CST ngày 31 tháng 01 năm 2019 của Bộ Tài chính gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố, thu nhập từ hoạt động sản xuất điện từ năng lượng mặt trời được áp dụng thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động, được miễn thuế trong 04 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo.

Thu nhập từ các hoạt động khác phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

Chi tiết thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	13.855.950.960	7.538.689.262
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước	(88.507.959)	2.656.503.776
Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	13.767.443.001	10.195.193.038

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các công ty trong Tập đoàn được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế tài nguyên

Các công ty trong Tập đoàn phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác nước với mức 4.300 VND/m³ x 8%.

Các loại thuế khác

Các công ty trong Tập đoàn kê khai và nộp theo quy định.

19. Phải trả người lao động

Tiền lương còn phải trả người lao động.

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí lãi vay	-	2.833.026.604
Chi phí cước tàu	2.249.961.200	2.189.774.970
Chi phí hoa hồng môi giới	3.038.265.583	8.822.371.844
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	180.334.305	3.310.977.046
Cộng	5.468.561.088	17.156.150.464

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

21. Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	11.247.223.309	14.966.219.180
Thu hộ Công ty TNHH Đại Tây Dương	11.247.223.309	14.966.219.180
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác	20.287.164.869	19.166.523.299
Lãi vay phải trả	1.311.953.138	883.444.782
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, Kinh phí công đoàn	10.025.520.747	9.686.532.387
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.478.480.000	1.508.480.000
Cổ tức phải trả	2.105.578.899	2.123.628.899
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	5.365.632.085	4.964.437.231
Cộng	31.534.388.178	34.132.742.479

Tập đoàn không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

22. Vay và nợ thuê tài chính

22a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.275.735.123.846	1.487.952.036.593
Vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ^(a)	469.842.199.749	388.182.461.381
Vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ^(b)	299.434.827.976	299.585.856.489
Vay Ngân hàng United Overseas Bank ^(c)	78.285.976.900	156.306.667.506
Vay Ngân hàng TMCP Quân Đội	-	37.044.376.661
Vay Ngân hàng BPCE IOM	-	9.676.568.075
Vay Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam ^(d)	41.973.846.120	45.084.546.620
Vay Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) ^(e)	59.789.657.363	85.111.599.951
Vay Ngân hàng Malayan Banking Berhad ^(f)	100.874.585.290	159.287.911.290
Vay Ngân hàng Đại Chúng TNHH Kasikornbank ^(g)	38.043.775.500	116.503.147.760
Vay Ngân hàng The Siam Commercial Bank Public Company Limited ^(h)	187.490.254.948	191.168.900.860
Vay ngắn hạn các tổ chức khác	-	4.315.308.210
Vay dài hạn đến hạn trả (xem thuyết minh số V.22b)	7.499.999.997	9.999.999.996
Nợ thuê tài chính đến hạn trả (xem thuyết minh số V.22b)	91.544.458.688	122.201.972.355
Cộng	1.374.779.582.531	1.624.469.317.154

- (a) Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp hàng tồn kho (xem thuyết minh số V.9) và quyền sử dụng đất (xem thuyết minh số V.13)
- (b) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 05 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp hàng tồn kho (xem thuyết minh số V.9) và quyền sử dụng đất (xem thuyết minh số V.13).
- (c) Khoản vay Ngân hàng United Overseas Bank để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng lần nhận nợ. Khoản vay này được Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty bảo lãnh.
- (d) Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng lần nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

gửi có kỳ hạn của Tập đoàn (xem thuyết minh số V.2) và bảo lãnh cá nhân của Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị.

- (c) Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng lần nhận nợ, thời hạn vay 04 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn của Tập đoàn (xem thuyết minh số V.2), khoản phải thu (xem thuyết minh số V.3) và quyền sử dụng đất (xem thuyết minh số V.13).
- (f) Khoản vay Ngân hàng Malayan Banking Berhad để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng lần nhận nợ, thời hạn vay 05 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn của Tập đoàn (xem thuyết minh số V.2).
- (g) Khoản vay Ngân hàng Đại Chúng TNHH Kasikornbank để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng lần nhận nợ, thời hạn vay 05 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn của Tập đoàn (xem thuyết minh số V.2).
- (h) Khoản vay Ngân hàng The Siam Commercial Bank Public Company Limited để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng lần nhận nợ, thời hạn vay 05 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn của Tập đoàn (xem thuyết minh số V.2).

Tập đoàn có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn trong kỳ như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.487.952.036.593	804.339.662.494	-	(1.016.556.575.241)	1.275.735.123.846
Vay ngắn hạn các tổ chức	4.315.308.210	-	-	(4.315.308.210)	-
Vay dài hạn đến hạn trả	9.999.999.996	-	-	(2.499.999.999)	7.499.999.997
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	122.201.972.355	-	-	(30.657.513.667)	91.544.458.688
Cộng	1.624.469.317.154	804.339.662.494	-	(1.054.029.397.117)	1.374.779.582.531

22b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay dài hạn cá nhân ⁽ⁱ⁾	150.000.000	150.000.000
Vay dài hạn ngân hàng	4.466.666.684	6.666.666.684
Vay Ngân hàng UOB ⁽ⁱⁱ⁾	4.466.666.684	6.666.666.684
Nợ thuê tài chính	116.984.207.425	103.744.342.425
Thuê tài chính Công ty TNHH MTV Cho thuê Tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam để mua máy móc thiết bị	39.880.322.774	36.580.322.774
Thuê tài chính Công ty TNHH Cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam để mua máy móc thiết bị	18.356.051.973	18.356.051.973
Thuê tài chính Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Chailease để mua máy móc thiết bị	1.061.632.630	1.061.632.630
Thuê tài chính Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam để mua máy móc thiết bị	24.665.082.047	14.725.217.047
Thuê tài chính Công ty Cho thuê tài chính TNHH BIDV – Sumi Trust để mua máy móc thiết bị	33.021.118.001	33.021.118.001
Cộng	121.600.874.109	110.561.009.109

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- (i) Khoản vay không có tài sản đảm bảo ông Mai Văn Nam để bổ sung vốn lưu động, thời hạn vay 07 năm.
- (ii) Khoản vay Ngân hàng United Overseas Bank để bổ sung vốn lưu động (bù đắp chi phí đầu tư) với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tất cả các khoản phải thu từ EVN và người mua điện, tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (xem thuyết minh số V.2), tài sản cố định được tài trợ thuộc sở hữu bởi bên vay (xem thuyết minh số V.11).

Tập đoàn có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

Kỳ hạn thanh toán các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	Tổng nợ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm
Số cuối kỳ				
Vay dài hạn ngân hàng	11.966.666.681	7.499.999.997	4.466.666.684	-
Vay dài hạn cá nhân	150.000.000	-	150.000.000	-
Nợ thuê tài chính	208.528.666.113	91.544.458.688	116.984.207.425	-
Cộng	220.645.332.794	99.044.458.685	121.600.874.109	-
Số đầu năm				
Vay dài hạn ngân hàng	16.666.666.680	9.999.999.996	6.666.666.684	-
Vay dài hạn các cá nhân	150.000.000	-	150.000.000	-
Nợ thuê tài chính	225.946.314.780	122.201.972.355	103.744.342.425	-
Cộng	242.762.981.460	132.201.972.351	110.561.009.109	-

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn trong kỳ như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Kết chuyển sang vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	Số cuối kỳ
Vay dài hạn ngân hàng	6.666.666.684	-	(2.200.000.000)	-	4.466.666.684
Vay dài hạn cá nhân	150.000.000	-	-	-	150.000.000
Nợ thuê tài chính	103.744.342.425	14.995.015.000	(1.755.150.000)	-	116.984.207.425
Cộng	110.561.009.109	14.995.015.000	(3.955.150.000)	-	121.600.874.109

22c. Vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán

Tập đoàn không có các khoản vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán.

23. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu năm	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng	163.631.160	-	-	163.631.160
Quỹ phúc lợi	312.848.145	-	(46.500.000)	266.348.145
Cộng	476.479.305	-	(46.500.000)	429.979.305

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

24. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan đến xử lý khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào các công ty con. Chi tiết phát sinh như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	1.810.827.386	916.206.216
Số cuối kỳ	1.810.827.386	916.206.216

25. Vốn chủ sở hữu

25a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục đính kèm.

25b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ông Doãn Tới	1.436.100.000.000	1.436.100.000.000
Ông Doãn Chí Thanh	343.200.000.000	343.200.000.000
Ông Doãn Chí Thiên	1.419.980.000	1.419.980.000
Các cổ đông khác	881.837.520.000	881.837.520.000
Cộng	2.662.557.500.000	2.662.557.500.000

25c. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	266.667.500	266.667.500
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	266.667.500	266.667.500
- Cổ phiếu phổ thông	266.667.500	266.667.500
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	411.750	411.750
- Cổ phiếu phổ thông	411.750	411.750
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	266.255.750	266.255.750
- Cổ phiếu phổ thông	266.255.750	266.255.750
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

26. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

26a. Ngoại tệ các loại

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dollar Mỹ (USD)	106.154,43	99.651,07
Euro (EUR)	2.826,20	2.821,04
Dollar Úc (AUD)	18,70	772,28
Rub Nga (RUB)	2.619,59	2.952,31

26b. Nợ khó đòi đã xử lý

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Nguyên tệ	VND	Nguyên tệ	VND
Khách hàng nước ngoài	9.718.204,85	188.579.975.866	9.718.204,85	188.579.975.866
Khách hàng trong nước		21.844.921.197		21.844.921.197
Cộng		210.424.897.063		210.424.897.063

Nguyên nhân xóa sổ: Nợ quá hạn thanh toán nhiều năm không thu hồi được.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1a. Tổng doanh thu

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Doanh thu bán thành phẩm	1.076.386.744.929	984.451.898.130
Doanh thu bán điện năng lượng mặt trời	30.355.588.032	27.454.104.081
Doanh thu khác	4.728.379.697	4.320.484.171
Cộng	1.111.470.712.658	1.016.226.486.382

1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Tập đoàn không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho công ty liên kết. Các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan không phải là công ty liên kết như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Đại Tây Dương		
Doanh thu bán điện	1.293.458.001	4.821.535.849

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Hàng bán bị trả lại	4.972.564.888	-
Giảm giá hàng bán	234.955.985	217.782.258
Cộng	5.207.520.873	217.782.258

3. Giá vốn hàng bán

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Giá vốn của thành phẩm đã bán	878.634.045.554	912.461.265.975
Giá vốn điện mặt trời	2.301.198.697	2.049.476.552
Giá vốn khác	1.632.937.057	242.806.567
Cộng	882.568.181.308	914.753.549.094

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	833.379.154	756.210.358
Lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	5.570.405	5.098.073
Lãi tiền cho vay	14.470.062	39.187.371
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	2.243.575.193	3.828.747.857
Lãi bán hàng trả chậm	1.502.241.479	547.025.053
Doanh thu hoạt động tài chính khác	12.033.926	62.031.434
Cộng	4.611.270.219	5.238.300.146

5. Chi phí tài chính

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Chi phí lãi vay	15.755.008.215	22.401.908.444
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	1.865.965.736	2.128.306.593
Chi phí tài chính khác	6.450.000	76.519.142
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	(260.249.153)	-
Cộng	17.367.174.798	24.606.734.179

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

6. Chi phí bán hàng

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Chi phí cho nhân viên	1.823.591.742	1.493.818.534
Chi phí vật liệu, bao bì	74.947.632	50.624.565
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	135.856.941	137.905.764
Chi phí hoa hồng	6.048.970.136	4.983.756.691
Chi phí vận chuyển	29.626.094.334	17.210.896.510
Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.779.370.730	9.831.666.812
Các chi phí khác	1.059.711.630	787.045.234
Cộng	50.548.543.145	34.495.714.110

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Chi phí cho nhân viên	11.222.179.020	8.812.396.678
Chi phí vật liệu quản lý	295.075.273	259.163.056
Chi phí đồ dùng văn phòng	112.223.110	199.018.923
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.190.330.279	1.162.914.408
Thuế, phí và lệ phí	1.090.899.530	1.030.049.758
Chi phí dịch vụ mua ngoài	895.336.790	3.376.320.225
Các chi phí khác	3.352.821.037	3.337.225.591
Cộng	18.158.865.039	18.177.088.639

8. Thu nhập khác

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Lãi thanh lý, nhượng bán TSCĐ	216.258.181	565.541.883
Xử lý công nợ tồn lâu	48.076.800	241.813.690
Thu bồi thường	1.240.281.270	1.860.649.300
Xử lý kiểm kê thừa	1.667.000	-
Thu nhập khác	568.936.499	550.910.410
Cộng	2.075.219.750	3.218.915.283

9. Chi phí khác

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Phạt vi phạm hành chính	8.744.807	411.602.411
Thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	32.111.113
Thuế bị truy thu, chậm nộp	256.709	688.818.561
Xử lý công nợ tồn lâu	-	457.514.423
Chi phí khác	44.193.346	392.194.677
Cộng	53.194.862	1.982.241.185

10. Lãi trên cổ phiếu

10a. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ	132.016.279.601	16.902.899.308
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	132.016.279.601	16.902.899.308
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	266.255.750	133.127.875
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	496	127

10b. Thông tin khác

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày công bố Báo cáo tài chính hợp nhất này.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Tập đoàn bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc, Giám đốc tài chính, Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Tập đoàn phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan. Các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Ông Doãn Tới		
Bán vật tư	5.295.100	-
Các thành viên quản lý chủ chốt		
Tạm ứng	189.175.000	78.950.000

Cam kết bảo lãnh

Ông Doãn Tới dùng tài sản cá nhân để bảo đảm cho khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng United Overseas Bank và Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam. (xem thuyết minh số V.22).

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày tại thuyết minh số V.6.

Các khoản công nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Tập đoàn gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt	Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát
Công ty TNHH Đại Tây Dương	Công ty cùng chủ đầu tư
Công ty TNHH Trang trại Hữu cơ 7 núi	Công ty do Phó Tổng Giám Đốc thành lập

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch phát sinh với các công ty liên doanh đã được trình bày ở thuyết minh số V.2b cũng như các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan khác không phải là công ty con và công ty liên doanh đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b. Tập đoàn còn phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan khác như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Đại Tây Dương		
Thuê kho, tiền điện	13.730.269.620	13.247.141.081
Phí sử dụng hạ tầng, phí xử lý nước thải	115.612.195	194.948.556
Thu hộ	47.967.370	-
Chi phí khác	2.800.000.000	300.000.000
Công ty TNHH Trang trại Hữu cơ 7 núi		
Mua sản phẩm, vật tư	1.694.000	19.290.000

Giá hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan khác là giá thỏa thuận. Việc mua hàng hóa, dịch vụ từ các bên liên quan khác được thực hiện theo giá thỏa thuận.

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.3, V.4, V.16 và V.21.

2. Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo khu vực địa lý dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Tập đoàn.

2a. Thông tin về khu vực địa lý

Chi tiết doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng như sau:

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Xuất khẩu	812.240.431.176	596.681.957.455
Trong nước	294.022.760.609	419.326.746.669
Cộng	1.106.263.191.785	1.016.008.704.124

2b. Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động của Tập đoàn chủ yếu nằm trong một lĩnh vực kinh doanh là sản xuất chế biến thủy sản với tỷ trọng doanh thu chiếm hơn 96,8%.

Nguyễn Hà Thu Diễm
Người lập biểu / Kế toán trưởng

An Giang, ngày 18 tháng 04 năm 2025

CT.C.P. ★ GNY

BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2025

Phụ lục: Bảng đối chiếu biên độ của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	1,335,396,250,000	21,489,209,100	(27,587,629,848)	1,518,568,926,357	2,847,866,755,609
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	16,902,899,308	16,902,899,308
Phát hành cổ phiếu trong kỳ	-	-	-	-	-
Trích các quỹ trong kỳ	-	-	-	-	-
Chia cổ tức trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này năm trước	1,335,396,250,000	21,489,209,100	(27,587,629,848)	1,535,471,825,665	2,864,769,654,917
Số dư đầu năm nay	2,666,675,000,000	21,489,209,100	(27,587,629,848)	136,117,247,017	2,796,693,826,269
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	132,016,279,601	132,016,279,601
Phát hành cổ phiếu trong kỳ	-	-	-	-	-
Trích các quỹ trong kỳ	-	-	-	-	-
Chia cổ tức trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này năm nay	2,666,675,000,000	21,489,209,100	(27,587,629,848)	268,133,526,618	2,928,710,105,870



An Giang, ngày 18 tháng 12 năm 2018

Phó Tổng Giám đốc

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED BALANCE SHEET*As of 31 March 2025*

Unit: VND

ITEMS		Code	Note	Ending balance	Beginning balance
1		2	3	4	5
A -	CURRENT ASSETS	100		2,432,310,142,805	2,585,543,414,472
I.	Cash and cash equivalents	110	V.1	47,462,340,862	219,090,199,195
1.	Cash	111		43,062,340,862	53,490,199,195
2.	Cash equivalents	112		4,400,000,000	165,600,000,000
II.	Short-term financial investments	120		49,358,725,174	56,058,725,174
1.	Held-to-maturity investments	123	V.2a	49,358,725,174	56,058,725,174
III.	Short-term receivables	130		637,227,509,307	551,733,574,259
1.	Short-term trade receivables	131	V.3	600,080,375,673	517,702,281,862
2.	Short-term prepayments to suppliers	132	V.4	49,533,142,398	47,959,359,882
3.	Receivables for short-term loans	135	V.5a	671,817,273	234,718,093
4.	Other short-term receivables	136	V.6a	28,383,160,199	27,278,200,658
5.	Allowance for short-term doubtful debts	137	V.7	(44,138,865,762)	(44,138,865,762)
6.	Missing assets pending resolution	139	V.8	2,697,879,526	2,697,879,526
IV.	Inventories	140		1,587,744,034,184	1,653,282,219,581
1.	Inventories	141	V.9	1,618,035,405,505	1,683,573,590,902
2.	Allowance for inventories	149	V.9	(30,291,371,321)	(30,291,371,321)
V.	Other current assets	150		110,517,533,278	105,378,696,263
1.	Short-term prepaid expenses	151	V.10a	29,908,549,001	30,128,189,519
2.	Deductible VAT	152		80,608,984,277	75,250,506,744
B-	NON-CURRENT ASSETS	200		2,298,961,566,920	2,276,727,193,433
I.	Long-term receivables	210		68,687,649,277	67,348,629,277
1.	Receivables for long-term loans	215	V.5b	33,200,000	38,300,000
2.	Other long-term receivables	216	V.6b	68,654,449,277	67,310,329,277
II.	Fixed assets	220		1,093,440,729,982	1,073,395,596,112
1.	Tangible fixed assets	221	V.11	331,315,314,848	311,948,526,359
-	<i>Historical cost</i>	222		1,475,338,982,640	1,453,709,267,825
-	<i>Accumulated depreciation</i>	223		(1,144,023,667,792)	(1,141,760,741,466)
2.	Financial leased assets	224	V.12	423,897,528,402	421,782,092,255
-	<i>Historical cost</i>	225		538,512,977,323	521,881,145,505
-	<i>Accumulated depreciation</i>	226		(114,615,448,921)	(100,099,053,250)
3.	Intangible fixed assets	227	V.13	338,227,886,732	339,664,977,498
-	<i>Initial cost</i>	228		375,235,022,868	375,235,022,868
-	<i>Accumulated amortization</i>	229		(37,007,136,136)	(35,570,045,370)
III.	Investment property	230		-	-
IV.	Long-term assets in process	240		359,733,653,942	974,419,923,154
1.	Construction-in-progress	242	V.14	359,733,653,942	974,419,923,154
V.	Long-term financial investments	250		68,054,900,663	67,794,651,510
2.	Investments in joint ventures and associates	252	V.2b	60,892,542,473	60,892,542,473

ITEMS		Code	Note	Ending balance	Beginning balance
1		2	3	4	5
3.	Investments in other entities	253	V.2c	20,304,000,000	20,304,000,000
4.	Provisions for devaluation of long-term financial	254	V.2c	(13,141,641,810)	(13,401,890,963)
VI.	Other non-current assets	260		709,044,633,056	93,768,303,380
1.	Long-term prepaid expenses	261	V.10b	700,053,219,742	86,306,890,066
2.	Deferred income tax assets	262	V.15	8,991,413,314	7,461,413,314
	TOTAL ASSETS	270		4,731,271,709,725	4,862,270,517,905
C -	LIABILITIES	300		1,802,561,603,855	2,065,576,691,636
I.	Current liabilities	310		1,666,567,835,790	1,940,622,788,571
1.	Short-term trade payables	311	V.16	167,530,955,734	150,196,745,195
2.	Short-term advances from customers	312	V.17	21,917,407,649	33,112,132,226
3.	Taxes and other obligations to the State Budget	313	V.18	17,502,310,710	30,002,116,119
4.	Payables to employees	314	V.19	46,079,626,812	49,539,215,353
5.	Short-term accrued expenses	315	V.20	5,468,561,088	17,156,150,464
6.	Short-term unearned revenue	318		1,325,023,783	1,537,890,276
7.	Other short-term payables	319	V.21	31,534,388,178	34,132,742,479
8.	Short-term borrowings and financial leases	320	V.22a	1,374,779,582,531	1,624,469,317,154
9.	Bonus and welfare funds	322	V.23	429,979,305	476,479,305
II.	Non-current liabilities	330		135,993,768,065	124,953,903,065
1.	Long-term unearned revenue	336		12,582,066,570	12,582,066,570
2.	Other long-term payables	337		-	-
3.	Long-term borrowings and financial leases	338	V.22b	121,600,874,109	110,561,009,109
4.	Deferred income tax liability	341	V.24	1,810,827,386	1,810,827,386
D -	OWNER'S EQUITY	400		2,928,710,105,870	2,796,693,826,269
I.	Owner's equity	410	V.25	2,928,710,105,870	2,796,693,826,269
1.	Capital	411		2,666,675,000,000	2,666,675,000,000
-	Ordinary shares carrying voting rights	411a		2,666,675,000,000	2,666,675,000,000
-	Preferred shares	411b		-	-
2.	Share premiums	412		21,489,209,100	21,489,209,100
3.	Treasury stocks	415		(27,587,629,848)	(27,587,629,848)
4.	Retained earnings	421		268,133,526,618	136,117,247,017
-	previous period	421a		136,117,247,017	136,117,247,017
-	Retained earnings of the current period	421b		132,016,279,601	
5.	Benefits of non-controlling shareholders	429		-	
II.	Other sources and funds	430		-	-
	TOTAL LIABILITIES AND OWNER'S EQUITY	440		4,731,271,709,725	4,862,270,517,905


Nguyen Ha Thu Diem
 Chief Accountant/Preparer

An Giang, 18 April 2025

Trần Minh Canh
 Deputy General Director

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED INCOME STATEMENT
QUARTER I/2025

Unit: VND

ITEMS	Code	Note	QUARTER IV		Accumulated from the beginning of the year to the end of this quarter	
			Current year	Previous year	Current year	Previous year
1	2	3	4	5	6	7
1. Sales	01	VI.1	1,111,470,712,658	1,016,226,486,382	1,111,470,712,658	1,016,226,486,382
2. Sales deductions	02	VI.2	5,207,520,873	217,782,258	5,207,520,873	217,782,258
3. Net sales(10 = 01 - 02)	10		1,106,263,191,785	1,016,008,704,124	1,106,263,191,785	1,016,008,704,124
4. Cost of sales	11	VI.3	882,568,181,308	914,753,549,094	882,568,181,308	914,753,549,094
5. Gross profit (20 = 10 - 11)	20		223,695,010,477	101,255,155,030	223,695,010,477	101,255,155,030
6. Financial income	21	VI.4	4,611,270,219	5,238,300,146	4,611,270,219	5,238,300,146
7. Financial expenses	22	VI.5	17,367,174,798	24,606,734,179	17,367,174,798	24,606,734,179
- In which: Loan interest expenses	23		15,755,008,215	22,401,908,444	15,755,008,215	22,401,908,444
8. Gain or loss from joint ventures, associates	24		-	-	-	-
9. Selling expenses	25	VI.6	50,548,543,145	34,495,714,110	50,548,543,145	34,495,714,110
10. General and administration expenses	26	VI.7	18,158,865,039	18,177,088,639	18,158,865,039	18,177,088,639
11. Net operating profit [30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)]	30		142,231,697,714	29,213,918,248	142,231,697,714	29,213,918,248
12. Other income	31	VI.8	2,075,219,750	3,218,915,283	2,075,219,750	3,218,915,283
13. Other expenses	32	VI.9	53,194,862	1,982,241,185	53,194,862	1,982,241,185
14. Other profit (40 = 31 - 32)	40		2,022,024,888	1,236,674,098	2,022,024,888	1,236,674,098
15. Total accounting profit before tax (50=30+40)	50		144,253,722,602	30,450,592,346	144,253,722,602	30,450,592,346
16. Current income tax	51	V.18	13,767,443,001	10,195,193,038	13,767,443,001	10,195,193,038
17. Deferred income tax	52	V.24, V.15	(1,530,000,000)	3,352,500,000	(1,530,000,000)	3,352,500,000
18. Profit after tax (60 = 50 - 51-52)	60		132,016,279,601	16,902,899,308	132,016,279,601	16,902,899,308
19. Profit after tax of the Parent Company	61		132,016,279,601	16,902,899,308	132,016,279,601	16,902,899,308
20. Profit after tax of non-controlling shareholders	62		-	-	-	-
21. Basic earnings per share (*)	70	VI.10	496	127	496	127
22. Diluted earnings per share (*)	71		496	127	496	127


Nguyen Ha Thu Diem
Chief Accountant/Preparer


18 April 2025
Phan Minh Canh
Deputy General Director

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang

CONSOLIDATED CASH FLOW STATEMENT
(Direct method)
QUARTER 1/2025

Unit: VND

ITEMS	Code	Note	Accumulated from the beginning of the year to the end of this quarter	
			Current year	Previous year
I. Cash flows from operating activities				
1 Proceeds from sales and services rendered and other revenues	01		1,020,103,992,312	1,027,351,283,478
2 Expenditures paid to suppliers	02		(719,933,120,771)	(672,216,042,156)
3 Expenditures paid to employees	03		(121,295,104,548)	(123,057,809,466)
4 Paid interests	04		(18,109,644,057)	(26,909,851,903)
5 Paid enterprise income tax	05		(24,686,409,763)	(20,000,124,836)
6 Other proceeds from operating activities	06		10,075,470,560	46,554,775,473
7 Other expenditures on operating activities	07		(42,189,631,811)	(46,191,745,075)
Net cash flows from operating activities	20		103,965,551,922	185,530,485,515
II Cash flows from investing activities				
1 Expenditures on purchase and construction of fixed assets and long-term assets	21		(39,383,717,927)	(26,430,086,248)
2 Proceeds from disposal or transfer of fixed assets and other long-term assets	22		8,705,614,000	19,750,860,758
3 Expenditures on loans and purchase of debt instruments of other entities	23		(489,000,000)	(23,980,000,000)
4 Proceeds from lending or repurchase of debt instruments from other entities	24		6,751,900,820	31,220,000,000
5 Expenditures on equity investments in other entities	25		-	-
6 Proceeds from equity investment in other entities	26		-	-
7 Proceeds from interests, dividends and distributed profits	27		945,208,861	1,350,615,126
Net cash flows from investing activities	30		(23,469,994,246)	1,911,389,636
III Cash flows from financing activities				
1 Proceeds from issuing stocks and capital contributions from owners	31		-	-
2 Proceeds from borrowings	33		804,339,662,494	923,030,527,451
3 Repayment for loan principal	34		(1,025,571,883,450)	(1,050,197,287,999)
4 Payments for financial leased assets	35		(30,657,513,667)	(23,808,577,155)
5 Dividends and profit paid to the owners	36		(17,147,500)	(34,854,410,000)
Net cash flow generated from financing activity	40		(251,906,882,123)	(185,829,747,703)
Net cash flows during the period	50		(171,411,324,447)	1,612,127,448
Beginning cash and cash equivalents	60	V.1	219,090,199,195	39,671,072,278
Effects of fluctuations in foreign exchange rates	61		(216,533,886)	(10,567,737)
Ending cash and cash equivalents	70	V.1	47,462,340,862	41,272,631,989


Nguyen Ha Thu Diem
Chief Accountant/Preparer

An Giang, 18 April 2025


Trần Minh Canh
Deputy General Director

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1th Quarter 2025**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS****1th Quarter 2025****I. GENERAL INFORMATION****1. Investment form**

Nam Viet Corporation (hereinafter referred to as “the Corporation” or “the Parent Company”) is a joint stock company.

2. Operating field

The Corporation’s operating fields are manufacturing, processing and trading.

3. Principal business activities

Principal business activities of the Corporation are growing fish; manufacturing paper packages; printing packages of all kinds; manufacturing, processing and preserving aquatic products; processing fish oil and fish powder; trading fish and aquatic products; manufacturing aquatic feed; producing solar power; installing electric systems; constructing works.

4. Normal operating cycle

Normal operating cycle of the Corporation is within 12 months.

5. Structure of the Group

The Group includes the Parent Company and 7 subsidiaries under the control of the Parent Company (the number of the subsidiaries at the beginning of the year: 7).

5a. List of subsidiaries to be consolidated

Subsidiaries	Address	Principal business activities	Benefit rate		Voting rate	
			Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance
Indian Ocean One Member Company Limited	Thot Not Industrial Park, Thoi Thuan Ward, Thot Not District, Can Tho City	Processing aquatic products, trading foodstuff	100%	100%	100%	100%
Nam Viet Binh Phu Aquaculture One Member Co., Ltd.	No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province	Growing local aquatic animals	100%	100%	100%	100%
Nam Viet Solar One Member Company Limited	No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province	Producing solar power	100%	100%	100%	100%
Indian Ocean Solar One Member Company Limited	No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province	Producing solar power	100%	100%	100%	100%
Dai Tay Duong Solar One Member Company Limited	No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province	Producing solar power	100%	100%	100%	100%
Nam Viet Organic One Member Company Limited	No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang	Producing fertilizer and nitrogen	100%	100%	100%	100%

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

Subsidiaries	Address	Principal business activities	Benefit rate		Voting rate	
			Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance
Nam Viet Aquaculture Feed Processing One Member Company Limited	Province Lot A4, Thot Not Industrial Park, Thoi Thuan Ward, Thot Not District, Can Tho City	compounds Manufacturing aquatic feed	100%	100%	100%	100%

5b. Jointly-controlled entities reflected in the Consolidated Financial Statements in accordance with the owner's equity method

The Group only invests in a jointly-controlled entity, which is Amicogen Nam Viet Company Limited, located at Thot Not Industrial Park, Thoi Thuan Ward, Thot Not District, Can Tho City. Principal business activities of this jointly-controlled entity are to extract and produce hydrolyzed Collagen, Gelatin used for pharmaceuticals, cosmetics and foodstuff. As of the balance sheet date, the Group's ownership rate and voting rate at this jointly-controlled entity are 50% (beginning balance: 50%).

6. Statement of information comparability on the Consolidated Financial Statements

The figures in the current period can be comparable with corresponding figures in the previous period.

II. FISCAL YEAR AND ACCOUNTING CURRENCY

1. Fiscal year

The fiscal year of the Group is from 01 January to 31 December annually.

2. Accounting currency unit

The accounting currency unit is Vietnamese Dong (VND) since the Group's transactions are primarily made in VND.

III. ACCOUNTING STANDARDS AND SYSTEM

1. Accounting System

The Group applies the Vietnamese Accounting Standards and System, which were issued together with the Circular No. 200/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 guiding the Vietnamese Accounting System, the Circular No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 guiding the preparation and presentation of the Consolidated Financial Statements, the Circular No. 53/2016/TT-BTC dated 21 March 2016 as well as other Circulars guiding implementation of Vietnamese Accounting Standards of the Ministry of Finance in preparation and presentation of the Consolidated Financial Statements.

2. Statement of the compliance with the Accounting Standards and System

The Board of Directors ensures to follow all the requirements of the Vietnamese Accounting Standards and System, which were issued together with the Circular No. 200/2014/TT-BTC dated 22 December 2014, the Circular No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014, the Circular No. 53/2016/TT-BTC dated 21 March 2016 as well as other Circulars guiding the implementation of Vietnamese Accounting Standards of the Ministry of Finance in the preparation and presentation of the Consolidated Financial Statements.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

IV. ACCOUNTING POLICIES

1. Accounting convention

All the Consolidated Financial Statements are prepared on the accrual basis (except for the information related to cash flows).

2. Consolidation bases

The Consolidated Financial Statements include the Financial Statements of the Parent Company and those of its subsidiaries. A subsidiary is an enterprise that is controlled by the Parent Company. The control exists when the Parent Company has the power to directly or indirectly govern the financial and operating policies of the subsidiary to obtain economic benefits from its activities. In determining the control power, the potential voting right arising from options or debt and capital instruments that can be converted into common shares as of the balance sheet date should also be taken into consideration.

The financial performance of subsidiaries, which are bought or sold during the period, is included in the Consolidated Income Statement from the date of acquisition or until the date of selling investments in those subsidiaries.

The Financial Statements of the Parent Company and those of subsidiaries used for consolidation are prepared in the same accounting period and apply consistently accounting policies to the same types of transactions and events in similar circumstances. In the case that the accounting policy of a subsidiary is different from the accounting policy applied consistently in the Group, the Financial Statements of that subsidiary will be properly adjusted before being used for the preparation of the Consolidated Financial Statements.

Intra-group balances in the Balance Sheet and intra-group transactions and unrealized profits resulting from these transactions must be completely eliminated. Unrealized losses resulting from intra-group transactions are also eliminated unless costs cannot be recovered.

Benefits of non-controlling shareholders reflect profit or loss and net assets of subsidiaries, which are not held by the Group and presented in a separate item of the Consolidated Income Statement and Consolidated Balance Sheet (classified under owner's equity). Benefits of non-controlling shareholders include the values of their non-controlling benefits at the initial date of business combination and those arise within the ranges of changes in owner's equity from the date of business combination. The losses arising in the subsidiary are attributed equally to the ownership rate of non-controlling shareholders, even if such losses are higher than the interest owned by these shareholders in net assets of the subsidiaries.

3. Foreign currency transactions

Transactions in foreign currencies are converted at the actual exchange rates ruling as of the transaction dates. The ending balances of monetary items in foreign currencies are converted at the actual exchange rates ruling as of the balance sheet date.

Foreign exchange differences arisen from foreign currency transactions during the period shall be included into financial income or financial expenses. Foreign exchange differences due to the revaluation of ending balances of the monetary items in foreign currencies after offsetting their positive differences against negative differences shall be included into financial income or financial expenses.

The exchange rate used to convert foreign currency transactions is the actual exchange rate ruling as at the time of these transactions. The actual exchange rates approximate the average transfer exchange rate of the bank where the Group frequently conducts transactions. The approximate exchange rate does not exceed +/- 1% compared with the average transfer exchange rate. The average transfer exchange rate is determined daily based on the average between the buying

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

transfer rate and selling transfer rate of the commercial bank where the Group frequently conducts transactions.

The exchange rates used to re-evaluate the ending balances of monetary items in foreign currencies are the average transfer rate of the commercial bank where the Group frequently conducts transactions.

4. Cash and cash equivalents

Cash includes cash on hand and demand deposits in banks. Cash equivalents consist of short-term investments of which the due dates cannot exceed 3 months from the dates of the investments and the convertibility into cash is easy, and which do not have a lot of risks in the conversion into cash as of the recording date.

5. Financial investments

Held-to-maturity investments

Investments are classified as held-to-maturity investments that the Group intends and is able to hold to maturity. Held-to-maturity investments of the Group only include held-to-maturity term deposits for the purpose of receiving periodical interest.

Held-to-maturity investments are initially recognized at cost including the purchase cost and other transaction costs. After initial recognition, these investments are recorded at recoverable value. Interest from these held-to-maturity investments after acquisition date is recognized in the profit or loss on the basis of the interest income to be received. Interests arising prior to the Group's acquisition of held-to-maturity investments are recorded as a decrease in the costs as at the acquisition time.

When there are reliable evidences proving that a part or the whole investment cannot be recovered and the loss is reliably determined, the loss is recognized as financial expenses during the period while the investment value is derecognized.

Loans

Loans are measured at costs less allowance for doubtful debts. Allowance for doubtful debts of loans is made on the basis of estimated losses.

Investments in joint ventures

A joint venture is an entity which is established by a contractual arrangement whereby the Group and the involved parties undertake an economic activity that is subject to joint control. Joint control is the contractually agreed sharing of control over an economic activity, and exists only when the strategic financial and operating decisions relating to the activity require the unanimous consent of the venturers.

The Group recognizes its interests in jointly-controlled entity in accordance with the equity method. Accordingly, contributed capital in joint venture is initially recognized at original cost and then adjusted for the changes in the Group's ownership rate of net assets of jointly-controlled entity. The Consolidated Income Statement reflects the Group's ownership in the financial performance of jointly-controlled entity. The Group stops using the equity method from the date it ceases to have the jointly-controlled right or significant influences on jointly-controlled entity.

The Financial Statements of the jointly-controlled entity are prepared for the accounting period that is the same with the Consolidated Financial Statements of the Group. In the case that the accounting policy of a jointly-controlled entity is different from the accounting policy applied consistently in the Group, the Financial Statements of that jointly-controlled entity will be properly adjusted before being consolidated in the Consolidated Financial Statements.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

Unrealized profit/(losses) arising from transactions with jointly-controlled entity are eliminated in proportion to the amount under the Group's ownership in the preparation of the Consolidated Financial Statements.

Investments in equity instruments of other entities

Investments in equity instruments of other entities include such investments in equity instruments that do not enable the Group to have the control, joint control or significant influence on these entities.

Investments in equity instruments of other entities are initially recognized at costs, including cost of purchase or capital contribution plus other directly attributable transaction costs. Values of these investments are derecognized for dividends and profits arising in the periods prior to the acquisition of such investments. Dividends and profit arising in the periods after the acquisition of investments are recorded into the Group's revenue. Particularly, the dividends paid in form of shares are not recorded as an increase in values, but the increasing quantity of shares is followed up.

Provisions for impairment of investments in equity instruments of other entities are made as follows:

- For investments in listed shares or fair value of investments which is reliably measured, provisions are made on the basis of the market value of shares.
- For investments of which the fair value cannot be measured at the time of reporting, provisions are made on the basis of the losses suffered by investees, at the rate equal to the difference between the actual capital invested by owners and the owner's equity as of the balance sheet date multiplying (x) by the Group's rate of charter capital over the total actual charter capital invested in these investees.

Increases/decreases in the provisions for impairment of investments in equity instruments of other entities as of the balance sheet date are recorded into financial expenses.

6. Receivables

Receivables are recognized at the carrying amounts less allowances for doubtful debts.

The classification of receivables as trade receivables and other receivables is made according the following principles:

- Trade receivables reflect receivables concerning the commercial nature arising from purchase and sale transactions between the Group and customers who are independent to the Group, inclusive of receivables for the exports entrusted to other entities.
- Other receivables reflect receivables not concerning the commercial nature and irrelevant to purchase and sale transactions.

Allowance is made for each doubtful debt on the basis of the ages of debts after offsetting against liabilities (if any) or estimated loss.

Increases/decreases in the obligatory allowance for doubtful debts as of the balance sheet date are recorded into general and administration expenses.

7. Inventories

Inventories are recognized at the lower of cost or net realizable value.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

Cost of inventories is determined as follows:

- For materials and merchandises: Costs comprise costs of purchases and other directly relevant costs incurred in bringing the inventories to their present location and conditions.
- Work-in-process: Costs only comprise costs of main materials.
- For finished goods: Costs comprise costs of materials, direct labor and directly relevant general manufacturing expenses allocated on the basis of normal operations.

Stock-out costs are determined in accordance with the weighted average method and recorded in line with the perpetual method.

Net realizable value is the estimated selling price of inventories in the ordinary course of business less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

Allowance for inventories is recognized for each type of inventories when their costs are higher than their net realizable values. Increases/decreases in the obligatory allowance for inventories as of the balance sheet date are recorded into costs of sales.

8. Prepaid expenses

Prepaid expenses comprise actual expenses incurred and relevant to financial performance in several accounting periods. Prepaid expenses of the Group mainly include expenses of tools, land rental, repair expenses and loss from sales of fixed assets and then leaseback as financial lease. These prepaid expenses are allocated over the prepayment period or period of corresponding economic benefits generated from these expenses.

Tools

Expenses of tools being put into use are allocated into expenses in accordance with the straight-line method for the maximum period of 2 years.

Land rental

Prepaid land rental reflects the rental prepaid for the land being used by the Group and is allocated into expenses in accordance with the straight-line method over the lease term.

Repair expenses

Expenses on large repair of fixed assets reflect the expenses in relation to the repair of plants, machinery and equipment. Expenses on large repair of fixed assets are allocated in accordance with the straight-line method for the maximum period of 3 years.

Loss from sales of fixed assets and then leaseback as financial lease

Difference in selling price which is lower than net book value of fixed assets in case of assets sold and then leaseback as financial lease is allocated into expenses over the leaseback term.

9. Operating leased assets

A lease is classified as an operating lease if it transfers substantially all the risks and rewards incident to ownership belonging to the lessor. The lease expenses are allocated in the operation costs in accordance with the straight-line method over the lease term and do not depend on the method of lease payment.

10. Tangible fixed assets

Tangible fixed assets are determined by their historical costs less accumulated depreciation. Historical costs of tangible fixed assets include all the expenses paid by the Group to bring the

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1th Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

asset to its working condition for its intended use. Other expenses arising subsequent to initial recognition are included into historical costs of fixed assets only if it can be clearly demonstrated that the expenditure has resulted in future economic benefits expected to be obtained from the use of these assets. Those which do not meet the above conditions will be recorded into operation costs during the period.

When a tangible fixed asset is sold or disposed, its historical cost and accumulated depreciation are written off, then any gain or loss arising from such disposal is included in the income or the expenses during the period.

Tangible fixed assets are depreciated in accordance with the straight-line method over their estimated useful lives. The depreciation years applied are as follows:

<u>Fixed assets</u>	<u>Years</u>
Buildings and structures	05 - 25
Machinery and equipment	03 - 16
Vehicles	03 - 11
Office equipment	03 - 10
Other tangible fixed assets	04 - 18

11. Financial leased assets

A lease is classified as a finance lease if it transfers substantially all the risks and rewards incident to ownership belonging to the lessee. Financial leased assets are determined by their historical costs less accumulated depreciation. Historical cost is the lower cost of the fair value of the leased asset at commencement of the lease term and the present value of the minimum lease payments. Discount rate used to calculate the present value of the minimum lease payments is the interest rate implicit in the lease or else mentioned in the lease. If the interest rate implicit in the lease cannot be determined, the incremental borrowing rate at commencement of the lease term will be applied.

Financial leased assets are depreciated in accordance with the straight-line method over their estimated useful lives. If there is no reasonable certainty that the Group will obtain ownership at the end of the lease, the fixed asset shall be depreciated over the shorter of the lease term and the estimated useful life of the asset. The depreciation years of the financial leased assets are as follows:

<u>Fixed assets</u>	<u>Years</u>
Machinery and equipment	05 - 16
Vehicles	06

12. Intangible fixed assets

Intangible fixed assets are determined by their initial costs less accumulated amortization.

Initial costs of intangible fixed assets include all the costs paid by the Group to bring the asset to its working condition for its intended use. Other costs relevant to intangible fixed assets arising subsequent to initial recognition are included into operation costs during the period only if these costs are associated with a specific intangible fixed asset and result in future economic benefits expected to be obtained from the use of these assets.

When an intangible fixed asset is sold or disposed, its initial costs and accumulated amortization are written off, then any gain or loss arising from such disposal is included in the income or the expenses during the period.

The Group's intangible fixed assets include:

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

Land use right

Land use right includes all the actual expenses paid by the Group directly related to the land being used such as expenses to obtain the land use right, compensation for house removal, land clearance and ground leveling, registration fees, etc.

The land use right of the Group is amortized in accordance with the straight-line method over the land using period. If the land use right is permanent, it is not amortized.

Computer software

Expenses attributable to computer software, which is not a part associated with the relevant hardware, will be capitalized. Costs of computer software include all the expenses paid by the Group until the date the software is put into use. Computer software is amortized in accordance with the straight-line method from 3 to 6 years.

13. Construction-in-progress

Construction-in-progress reflects the expenses (including relevant loan interest expenses following the accounting policies of the Group) directly attributable to assets under construction, machinery and equipment under installation for purposes of production, leasing and management as well as the repair of fixed assets in progress. These assets are recorded at historical costs and not depreciated.

14. Business combination and goodwill

The business combination is accounted by applying acquisition method. The costs of business combination include the fair values as at the acquisition date of the exchanged assets, the incurred or assumed liabilities as well as the equity instruments issued by the Group in exchange for control of the acquiree, plus any cost directly attributable to the business combination. The acquired assets, the identifiable and contingent liabilities assumed from the business combination are recognized at their fair values as at the acquisition date.

If the business combination covers some accounting periods, the cost of business combination equals the total investment made at the date of obtaining the control of subsidiaries plus the amount of previous investments which are re-evaluated at fair value as at the date of obtaining the control of subsidiaries. The difference between the re-evaluated amount and the cost of investment shall be recorded in the financial performance provided that the Group does not have any significant influence on subsidiaries prior the date of obtaining the control and the investment in subsidiaries is presented in line with the cost method. In case where the Group has significant influence on the subsidiaries prior the date of obtaining the control the investment in subsidiaries is presented in line with the equity method, the difference between the re-evaluated amount and the cost of investment determined in line with the equity method shall be recorded in the financial performance; and the difference between the investment determined in line with the equity method and the cost of investment shall be directly recorded in "Retained earnings" of the Consolidated Balance Sheet.

The excess of the cost of business combination over the ownership share of the Group in the net fair value of the assets, the identifiable and contingent liabilities of acquiree which are recognized at the date obtaining the control of subsidiaries is recognized as goodwill. If the ownership share of the Group in the net fair value of the assets, the identifiable and contingent liabilities of acquiree which are recognized at the date of obtaining the control of subsidiaries exceeds the cost of business combination, the difference will be included in the financial performance.

The benefit of non-controlling shareholders as at the date of business combination is initially measured on the basis of the ownership share of non-controlling shareholders in the fair values of the assets, the liabilities and the inherent liabilities recognized.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

15. Payables and accrued expenses

Payables and accrued expenses are recorded for the amounts payable in the future associated with the goods and services received. Accrued expenses are recorded based on reasonable estimates for the amounts payable.

The classification of payables as trade payables, accrued expenses and other payables is made on the basis of following principles:

- Trade payables reflect payables of commercial nature arising from the purchase of goods, services, or assets, of which the seller is an independent entity with the Group, including payables for import through entrustment.
- Accrued expenses reflect expenses for goods, services received from suppliers or supplied to customers but have not been paid, invoiced or lack of accounting records and supporting documents; pay on leave payable to employees; and accrual of operation expenses.
- Other payables reflect payables of non-commercial nature and irrelevant to purchase, sales of goods or provisions of services.

Payables and accrued expenses are classified as short-term or long-term items in the Consolidated Balance Sheet on the basis of their remaining maturity as of the balance sheet date

16. Owner's equity

Capital

The capital is recorded according to the actual amount invested by the Corporation's shareholders.

Share premiums

Share premiums are recorded in accordance with the difference between the issuance price and face value upon the IPO, additional issue or the difference between the re-issuance price and carrying value of treasury shares and the equity component of convertible bonds upon maturity date. Expenses directly related to the additional issue of shares and the re-issuance of treasury shares are recorded as a decrease in share premiums.

Treasury shares

When a share capital in the owner's equity is re-purchased, the amount payable including the expenses related to the transaction is recorded as treasury shares and is recorded as a decrease in owner's equity. When this share capital is re-issued, the difference between the re-issuance price and carrying value of treasury shares is recorded in "Share premiums".

17. Profit distribution

Profit after tax is distributed to the shareholders after appropriation for funds under the Charter of the Corporation as well as legal regulations and approved by the General Meeting of Shareholders.

The distribution of profits to the shareholders is made with consideration toward non-cash items in the retained earnings that may affect cash flows and payment of dividends such as profit due to revaluation of assets contributed as investment capital, profit due to revaluation of monetary items, financial instruments and other non-cash items.

Dividends are recorded as payables upon approval of the General Meeting of Shareholders and Notice of dividend payment of the Board of Management.

18. Recognition of sales and income

Sales of merchandises, finished goods

Sales of merchandises, finished goods shall be recognized when all of the following conditions are satisfied:

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

- The Group transfers most of risks and benefits incident to the ownership of merchandises or products to customers.
- The Group retains neither continuing managerial involvement to the degree usually associated with ownership nor effective control over the merchandises and products sold.
- The amount of sales can be measured reliably. When the contracts stipulate that buyers have the right to return merchandises, products purchased under specific conditions, sales are recorded only when those specific conditions are no longer exist and buyers retains no right to return merchandises, products (except for the case that such returns are in exchange for other goods or services).
- The Group received or shall probably receive the economic benefits associated with sale transactions.
- The cost incurred or to be incurred in respect of the sale transaction can be measured reliably.

Sales of service provision

Sales of service provision shall be recognized when all of the following conditions are satisfied:

- The amount of sales can be measured reliably. When the contract stipulates that the buyer is entitled to return the services provided under specific conditions, sales is recognized only when these specific conditions are no longer existed and the buyer is not entitled to return the services provided.
- The Group received or shall probably receive the economic benefits associated with the provision of services.
- The stage of completion of the transaction at the end of reporting period can be measured reliably.
- The costs incurred for the transaction and the costs to complete the transaction can be measured reliably.

In the case that the services are provided in several accounting periods, the determination of sales is done on the basis of the volume of work done as of the balance sheet date.

Sales of power

Sales of power are recognized upon confirmation on the power indicators between the Group and the electricity company.

Interest

Interest is recorded, based on the term and the actual interest rate applied in each particular period.

Dividends and profit shared

Dividends and profit shared are recognized when the Group has the right to receive dividends or profit from the capital contribution. Particularly, the dividends paid in form of shares are not recorded as an increase in value, but the increasing quantity is followed up.

19. Construction contract

Construction contract is a contract agreed for acquisition of an asset or combined assets closely relevant or mutually dependent on their design, technology, function or basic using purpose.

When the results of the contract implementation can be estimated reliably:

- For construction contracts in which the contractor is entitled to pay according to construction progress: sales and expenses relevant to the contracts are recognized to corresponding completed assignment determined by the Group as of the balance sheet date.
- For construction contract in which the contractor is entitled to pay according to volume of work done: sales and expenses relevant to the contracts are recognized to corresponding completed assignment confirmed by customer and are reflected in the invoices.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont)

Increases/decreases in construction volume, compensations and other receivables are only recognized into sales when these are mutually agreed with the customer.

When the results of the contract implementation cannot be estimated reliably:

- Sales are only recognized equivalent to the contract's expenses and the payment is relatively reliable.
- The Contract's expenses are only recognized as the expenses when they occur.

Difference between total accumulated sales of construction contract recognized and the accumulated amount in the invoice of payment under the contract plan is recognized as receivable or payable under the contract plan.

20. Sales deductions

Sales deductions include trade discounts, sales allowances, sales returns incurred in the same period of providing products, merchandises, services, in which revenues are derecognized.

In case of products, merchandises, services provided in the previous periods but trade discounts, sales allowances, sales returns incurred in the current period, revenues are derecognized as follows:

- If sales allowances, trade discounts, sales returns incur prior to the release of the Consolidated Financial Statements, revenues are derecognized on the Consolidated Financial Statements of the current period.
- If sales allowances, trade discounts, sales returns incur after the release of the Consolidated Financial Statements, revenues are derecognized on the Consolidated Financial Statements of the following period.

21. Borrowing costs

Borrowing costs are interests and other costs that the Group directly incurs in connection with the borrowing.

Borrowing costs are recorded as an expense when it is incurred. In case the borrowing costs are directly attributable to the construction or the production of an asset in progress, which takes a substantial period of time (over 12 months) to get ready for intended use or sales of the asset, these costs will be included in the cost of that asset. To the extent that the borrowings are especially for the purpose of construction of fixed assets and investment properties, the borrowing cost is eligible for capitalization even if construction period is under 12 months. Incomes arisen from provisional investments as loans are recognized as a decrease in the costs of relevant assets.

In the event that general borrowings are partly used for the acquisition, construction or production of an asset in progress, the costs eligible for capitalization will be determined by applying the capitalization rate to average accumulated expenditure on construction or production of that asset. The capitalization rate is computed at the weighted average interest rate of the borrowings not yet paid during the period, except for particular borrowings serving the purpose of obtaining a specific asset.

22. Expenses

Expenses are those that result in outflows of the economic benefits and are recorded at the time of transactions or when incurrence of the transaction is reliable regardless of whether payment for expenses is made or not.

Expenses and their corresponding revenues are simultaneously recognized in accordance with matching principle. In the event that matching principle conflicts with prudence principle, expenses

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

are recognized based on the nature and regulations of accounting standards in order to guarantee that transactions can be fairly and truly reflected.

23. Corporate income tax

Corporate income tax includes current income tax and deferred income tax.

Current income tax

Current income tax is the tax amount computed based on the taxable income. Taxable income is different from accounting profit due to the adjustments of temporary differences between tax and accounting figures, non-deductible expenses as well as those of non-taxable income and losses brought forward.

Deferred income tax

Deferred income tax is the amount of corporate income tax payable or refundable due to temporary differences between book values of assets and liabilities serving the preparation of the Financial Statements and the values for tax purposes. Deferred income tax liabilities are recognized for all the temporary taxable differences. Deferred income tax assets are recorded only when there is an assurance on the availability of taxable income in the future against which the temporarily deductible differences can be used.

Carrying values of deferred corporate income tax assets are considered as of the balance sheet date and will be reduced to the rate that ensures enough taxable income against which the benefits from part of or all of the deferred income tax can be used. Deferred corporate income tax assets, which have not been recorded before, are considered as of the balance sheet date and are recorded when there is certainly enough taxable income to use these unrecognized deferred corporate income tax assets.

Deferred income tax assets and deferred income tax liabilities are determined at the estimated rate to be applied in the year when the assets are recovered or the liabilities are settled based on the effective tax rates as of the balance sheet date. Deferred income tax is recognized in the Income Statement. In the case that deferred income tax is related to the items of the owner's equity, corporate income tax will be included in the owner's equity.

The Group shall offset deferred tax assets and deferred tax liabilities if:

- The Group has the legal right to offset current income tax assets against current income tax liabilities; and
- Deferred income tax assets and deferred income tax liabilities are relevant to corporate income tax which is under the management of one tax authority either:
 - Of the same subject to corporate income tax; or
 - The Group has intention to pay current income tax liabilities and current income tax assets on a net basis or recover tax assets and settle tax liability simultaneously in each future period to the extent that the majority of deferred income tax liabilities or deferred income tax assets are paid or recovered.

24. Related parties

A party is considered a related party of the Group in case that party is able to control the Group or to cause material effects on the financial decisions as well as the operations of the Group. A party is also considered a related party of the Group in case that party is under the same control or is subject to the same material effects.

Considering the relationship of related parties, the nature of relationship is focused more than its legal form.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

25. Segment reporting

A business segment is a distinguishable component of the Group that is engaged in manufacturing or providing products or services and that is subject to risks and returns that are different from those of other business segments.

A geographical segment is a distinguishable component of the Group that is engaged in manufacturing or providing products or services within a particular economic environment and that is subject to risks and returns that are different from those of components operating in other economic environments.

The segment information is prepared and presented in conformity with the accounting policies applicable to the preparation and presentation of the Combined Financial Statements of the Group.

V. ADDITIONAL INFORMATION ON THE ITEMS OF THE CONSOLIDATED BALANCE SHEET

1. Cash and cash equivalents

	<u>Ending balance</u>	<u>Beginning balance</u>
Cash on hand	1.387.165.690	397.752.286
Deposits in banks	41.675.175.172	53.092.446.909
Cash equivalents (bank deposits of which the principal maturity is within 3 months)	4.400.000.000	165.600.000.000
Total	<u>47.462.340.862</u>	<u>219.090.199.195</u>

Cash equivalents VND 4.400.000.000 have been mortgaged to secure the performance of contracts with suppliers at Saigon – Hanoi Commercial Joint Stock Bank (SHB) and Bank for Investment and Development of Vietnam (BIDV) (see Note No. V.22).

2. Financial investments

The financial investments of the Group include held-to-maturity investments, investments in joint venture and investments in other entities. The Group's financial investments are as follows:

2a. Held-to-maturity investments

This item reflects bank deposit of which the term is from more than 3 months to less than 12 months.

The bank deposit of VND 47.158.725.174 has been mortgaged to secure the Group's loans from United Overseas Bank (Vietnam) Limited, Kasikornbank Public Company Limited, Malayan Banking Berhad, HSBC Bank (Vietnam) Ltd, Hong Leong Bank Vietnam Limited, The Siam Commercial Bank Public Company Limited (see Note No. V.22) and to guarantee the contract implementation with Chau Phu Power.

2b. Investments in joint venture

	<u>Ending balance</u>	<u>Beginning balance</u>
Original amounts	69.240.000.000	69.240.000.000
Profit/(loss) after the investment date	(8.347.457.527)	(8.347.457.527)
Total	<u>60.892.542.473</u>	<u>60.892.542.473</u>

As of the balance sheet date, the Group invested an amount of VND 69.240.000.000 in Amicogen Nam Viet Company Limited, equivalent to 50% of charter capital.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)**

Value of the Group's ownership in the joint venture is as follows:

	Current period	Previous period
Beginning balance	60.892.542.473	69.001.451.300
Gain/(loss) during the period	-	(4.023.233.887)
Ending balance	60.892.542.473	64.978.217.413

Operation of the joint venture

Amicogen Nam Viet Company Limited is under normal operations.

Transactions with the joint venture

During the period, the Group has the following transactions with Amicogen Nam Viet Company Limited:

	Accumulated from the beginning of the year	
	Current year	Previous year
Sales from leasing	28.935.186	85.935.186
Sales of finished goods	4.807.819.600	4.192.053.000
Purchase of materials	624.036.712	449.215.560
Expenses for boilers	216.356.492	174.057.928

2c. Investments in other entities

The Group invested in 2.030.400 shares of Co Dinh Thanh Hoa Chromites J.S.C, accounting for 5,08% of charter capital of this company.

Fair value

The Group has not measured the fair value of the investments because there is no specific instruction on measurement of fair value.

Provisions for investments in other entities

Fluctuations in provisions for investments in other entities are as follows:

	Current period	Previous period
Beginning balance	13.401.890.963	13.465.774.820
Additional provisions	(260.249.153)	-
Ending balance	13.141.641.810	13.465.774.820

3. Short-term trade receivables

	Ending balance	Beginning balance
Receivables from related parties	4.106.562.879	3.655.519.681
Amicogen Nam Viet Company Limited	3.549.265.764	3.180.129.815
Atlantic Company Limited	557.297.115	475.389.866
Receivables from other customers	595.973.812.794	514.046.762.181
Overseas customers	536.852.312.327	436.920.041.958
Local customers	59.121.500.467	77.126.720.223
Total	600.080.375.673	517.702.281.862

The receivables of VND 180.000.000.000 have been mortgaged to secure the Group's loan from HSBC Bank (Vietnam) Ltd. (see Note No. V.22).

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)****4. Short-term prepayments to suppliers**

	<u>Ending balance</u>	<u>Beginning balance</u>
<i>Prepayments to related parties</i>	6.750.243.962	-
Atlantic Company Limited	6.750.243.962	-
<i>Prepayments to other suppliers</i>	42.782.898.436	47.959.359.882
Overseas suppliers	2.288.097.141	1.673.934.815
Local suppliers who are owners of fish farms	30.488.156.857	23.879.273.651
Other local suppliers	10.006.644.438	22.406.151.416
Total	49.533.142.398	47.959.359.882

5. Receivables for loans**5a. Receivables for short-term loans**

	<u>Ending balance</u>	<u>Beginning balance</u>
Loans to other individuals	671.817.273	234.718.093
Total	671.817.273	234.718.093

5b. Receivables for long-term loans

This item reflects the loan given to Mrs. Nguyen Thi Anh Ngoc.

6. Other receivables**6a. Other short-term receivables**

	<u>Ending balance</u>		<u>Beginning balance</u>	
	<u>Value</u>	<u>Allowance</u>	<u>Value</u>	<u>Allowance</u>
<i>Receivables from related parties</i>	127.175.000	-	-	-
Advances	127.175.000	-	-	-
<i>Receivables from other customers</i>	28.255.985.199		27.278.200.658	
Advances	4.414.906.904	-	4.188.801.441	-
Term deposit interest	791.792.713	-	873.202.635	-
Interest on loans given	12.019.549	-	5.648.667	-
Short-term pledges, deposits and mortgages	340.000.000	-	135.000.000	-
Other short-term receivables	22.697.266.033	(949.133.550)	22.075.547.915	(949.133.550)
Total	28.383.160.199	(949.133.550)	27.278.200.658	(949.133.550)

6b. Other long-term receivables

	<u>Ending balance</u>		<u>Beginning balance</u>	
	<u>Value</u>	<u>Allowance</u>	<u>Value</u>	<u>Allowance</u>
Long-term pledges, deposits and mortgages	68.443.005.277	-	67.038.885.277	-
Other long-term receivables	211.444.000	-	271.444.000	-
Total	68.654.449.277	-	67.310.329.277	-

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

7. Doubtful debts

	Ending balance		Beginning balance	
	Overdue period	Original amount	Overdue period	Original amount
Trade receivables		49.916.635.481		49.916.635.481
From 6 months to less than 1 year		7.608.900.000	From 6 months to less than 1 year	7.608.900.000
From 1 year to less than 2 years		462.588.234	From 1 year to less than 2 years	462.588.234
From 2 years to less than 3 years		36.642.622.500	From 2 years to less than 3 years	36.642.622.500
More than 3 years		5.202.524.747	More than 3 years	5.202.524.747
Other receivables		4.163.013.076		4.163.013.076
From 6 months to less than 1 year		20.000.000	From 6 months to less than 1 year	20.000.000
From 1 year to less than 2 years		520.000.000	From 1 year to less than 2 years	520.000.000
From 2 years to less than 3 years		2.697.879.526	From 2 years to less than 3 years	2.697.879.526
More than 3 years		925.133.550	More than 3 years	925.133.550
Total		54.079.648.557		54.079.648.557

Fluctuations in allowances for doubtful debts are as follows:

	Current period	Previous period
Beginning balance	44.138.865.762	42.315.950.065
Ending balance	44.138.865.762	42.315.950.065

8. Missing assets awaiting resolution

Work in progress of Nam Viet's farm due to the impact of landslides which are pending resolution.

9. Inventories

	Ending balance		Beginning balance	
	Original cost	Allowance	Original cost	Allowance
Goods in transit	5.889.295.000	-	3.449.972.000	-
Materials, supplies	694.254.212.483	-	607.195.955.131	-
Tools	6.982.418.063	-	7.140.585.586	-
Work-in-process	581.213.745.108	-	499.977.909.657	-
Finished goods	328.606.234.172	(30.291.371.321)	522.819.395.820	(28.881.245.993)
Goods on consignment	1.089.500.679	-	42.989.772.708	(1.410.125.328)
Total	1.618.035.405.505	(30.291.371.321)	1.683.573.590.902	(30.291.371.321)

Inventories with the value of VND 421.563.387.750 (beginning balance: VND 421.640.622.017) have been mortgaged to secure the loans from Vietcombank, BIDV and MBBank (see Note No. V.22).

Fluctuations in allowances for inventories are as follows:

	Current period	Previous period
Beginning balance	30.291.371.321	16.866.054.024
Ending balance	30.291.371.321	16.866.054.024

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)****10. Prepaid expenses****10a. Short-term prepaid expenses**

	Ending balance	Beginning balance
Land rental	2.767.958.335	1.068.733.336
Expenses of tools	4.616.254.217	4.879.334.877
Repair expenses	7.128.245.787	8.154.709.610
Other short-term prepaid expenses	15.396.090.662	16.025.411.696
Total	29.908.549.001	30.128.189.519

10b. Long-term prepaid expenses

	Ending balance	Beginning balance
Land rental	665.229.208.052	50.594.830.814
Expenses of tools	1.218.563.553	860.613.903
Repair expenses	12.824.757.282	13.217.785.789
Loss from assets sold and then subleased	15.873.929.267	16.215.598.813
Other long-term prepaid expenses	4.906.761.588	5.418.060.747
Total	700.053.219.742	86.306.890.066

11. Tangible fixed assets

	Buildings and structures	Machinery and equipment	Vehicles	Office equipment	Other tangible fixed assets	Total
Historical costs						
Beginning balance	382.299.972.725	795.879.124.002	136.812.633.763	21.320.621.079	117.396.916.256	1.453.709.267.825
Acquisition during the period	-	3.214.836.547	29.659.058.071	-	-	32.873.894.618
Completed construction	4.095.969.226	6.518.068.095	865.922.951	-	1.910.818.960	13.390.779.232
Other deduction	-	-	-	-	(56.710.950)	(56.710.950)
Liquidation, disposal	-	(13.978.248.085)	(10.600.000.000)	-	-	(24.578.248.085)
Ending balance	386.395.941.951	791.633.780.559	156.737.614.785	21.320.621.079	119.251.024.266	1.475.338.982.640

In which:

<i>Assets fully depreciated but still in use</i>	238.983.626.089	451.094.654.404	47.702.857.191	7.682.596.631	27.683.503.157	773.147.237.472
<i>Assets waiting for liquidation</i>	-	-	-	-	-	-

Depreciation

Beginning balance	323.703.661.055	641.098.275.620	100.446.093.214	14.792.441.198	61.720.270.379	1.141.760.741.466
Depreciation during the period	2.920.101.930	7.698.346.272	3.674.161.945	510.213.316	1.789.506.346	16.592.329.809
Other deduction	-	-	-	-	(56.710.950)	(56.710.950)
Liquidation, disposal	-	(13.978.248.085)	(294.444.448)	-	-	(14.272.692.533)
Ending balance	326.623.762.985	634.818.373.807	103.825.810.711	15.302.654.514	63.453.065.775	1.144.023.667.792

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)**

	Buildings and structures	Machinery and equipment	Vehicles	Office equipment	Other tangible fixed assets	Total
Net book values						
Beginning balance	58.596.311.670	154.780.848.382	36.366.540.549	6.528.179.881	55.676.645.877	311.948.526.359
Ending balance	59.772.178.966	156.815.406.752	52.911.804.074	6.017.966.565	55.797.958.491	331.315.314.848

In which:

Assets temporarily not in use

Assets waiting for liquidation

Some tangible fixed assets, of which the net book values are VND 68.660.691.345 have been mortgaged to secure the Group's loans from United Overseas Bank (Vietnam) Limited (see Note No. V.22).

12. Financial leased assets

	Machinery and equipment	Vehicles	Total
Historical costs			
Beginning balance	433.251.208.386	88.629.937.119	521.881.145.505
Financial leases during the period	-	16.631.831.818	16.631.831.818
Ending balance	433.251.208.386	105.261.768.937	538.512.977.323
Depreciation			
Beginning balance	93.809.958.133	6.289.095.117	100.099.053.250
Depreciation during the period	10.408.774.548	4.107.621.123	14.516.395.671
Ending balance	104.218.732.681	10.396.716.240	114.615.448.921
Net book values			
Beginning balance	339.441.250.253	82.340.842.002	421.782.092.255
Ending balance	329.032.475.705	94.865.052.697	423.897.528.402

13. Intangible fixed assets

	Land use right	Computer software	Total
Initial costs			
Beginning balance	374.954.031.868	280.991.000	375.235.022.868
Ending balance	374.954.031.868	280.991.000	375.235.022.868

In which:

Assets fully amortized but still in use

2.204.952.117 280.991.000 2.485.943.117

Amortization

Beginning balance	35.289.054.370	280.991.000	35.570.045.370
Amortization during the period	1.437.090.766	-	1.437.090.766
Ending balance	36.726.145.136	280.991.000	37.007.136.136

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

	<u>Land use right</u>	<u>Computer software</u>	<u>Total</u>
Net book values			
Beginning balance	339.664.977.498	-	339.664.977.498
Ending balance	338.227.886.732	-	338.227.886.732
<i>In which:</i>			
<i>Assets temporarily not in use</i>	-	-	-
<i>Assets waiting for liquidation</i>	-	-	-

Some intangible fixed assets, of which the net book values are VND 95.035.936.647 (beginning balance: VND 95.647.250.410), have been mortgaged to secure the Group's loans from Vietcombank, BIDV, MBBank and HSBC Bank (Vietnam) Ltd. (see Note No. V.22).

14. Construction-in-progress

	<u>Beginning balance</u>	<u>Increases during the period</u>	<u>Inclusion into fixed assets during the period</u>	<u>Other decreases</u>	<u>Ending balance</u>
<i>Acquisition of fixed assets</i>	95.970.161.003	4.468.597.214	(9.299.402.527)	-	91.139.355.690
<i>Construction-in-progress</i>	874.160.445.847	16.466.548.833	(13.390.779.232)	(618.570.004.097)	258.666.211.351
Binh Phu aquatic growing area project	649.047.446.813	12.749.387.923	(13.315.779.232)	(618.445.098.140)	30.035.957.364
Expenses for acquisition of land ⁽ⁱ⁾	614.923.710.739	3.454.200.000	-	(618.377.910.739)	-
Expenses for construction items	23.147.441.445	4.533.989.938	(11.366.919.612)	(67.187.401)	16.247.324.370
Expenses for pond digging	10.976.294.629	4.761.197.985	(1.948.859.620)	-	13.788.632.994
Other aquatic growing area project – Land	209.428.754.654	-	-	-	209.428.754.654
Expenses for construction of aquatic growing areas	4.062.537.873	2.793.305.558	-	-	6.855.843.431
Frozen food processing plant	3.609.290.241	914.490.992	-	(78.493.445)	4.445.287.788
Other constructions	8.012.416.266	9.364.360	(75.000.000)	(46.412.512)	7.900.368.114
<i>Large repair of fixed assets</i>	4.289.316.304	7.978.612.275	-	(2.339.841.678)	9.928.086.901
Total	974.419.923.154	28.913.758.322	(22.690.181.759)	(620.909.845.775)	359.733.653.942

- (i) The Group re-acquired land use rights of households. The ownership of these land use rights were transferred to the individuals' names authorized by the Group.

15. Deferred income tax assets

Deferred income tax assets are related to temporarily deductible differences due to sales of inventories in the Group. Details of increases/(decreases) during the period are as follows:

	<u>Current period</u>	<u>Previous period</u>
Beginning balance	7.461.413.314	11.738.233.698
Inclusion into operation results	1.530.000.000	(3.352.500.000)
Ending balance	8.991.413.314	8.385.733.698

The corporate income tax rate used for determining deferred income tax assets is 10% -15% -20%.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

16. Short-term trade payables

	<u>Ending balance</u>	<u>Beginning balance</u>
<i>Payables to related parties</i>	<i>3.160.000.000</i>	<i>5.701.818.145</i>
Atlantic Company Limited	3.160.000.000	5.701.818.145
<i>Payables to other suppliers</i>	<i>164.370.955.734</i>	<i>144.494.927.050</i>
Local suppliers	154.802.166.806	129.963.073.813
Local suppliers who are owners of fish farms	7.678.990.387	13.722.716.736
Overseas suppliers	1.889.798.541	809.136.501
Total	167.530.955.734	150.196.745.195

The Group has no overdue trade payables.

17. Short-term advances from customers

	<u>Ending balance</u>	<u>Beginning balance</u>
Local customers	5.354.752.793	6.304.285.859
Overseas customers	16.562.654.856	26.807.846.367
Total	21.917.407.649	33.112.132.226

18. Taxes and other obligations to the State Budget

	<u>Beginning balance</u>	<u>Amount payable during the period</u>	<u>Amount paid during the period</u>	<u>Ending balance</u>
VAT on local sales	2.343.385.097	7.496.402.784	(6.527.162.886)	3.312.624.995
VAT on imports	-	280.229.553	(280.229.553)	-
Export-import duties	-	2.111.070	(2.111.070)	-
Corporate income tax (*)	25.912.978.737	13.767.443.001	(25.847.196.086)	13.833.225.652
Personal income tax	1.611.853.235	914.939.300	(2.230.129.186)	296.663.349
Natural resource tax	13.382.384	36.268.448	(38.060.784)	11.590.048
Land rental	120.516.666	-	(72.310.000)	48.206.666
License duty	-	48.500.000	(48.500.000)	-
Total	30.002.116.119	22.545.894.156	(35.045.699.565)	17.502.310.710

Value added tax (VAT)

The Group companies have to pay VAT in line with the deduction method. The VAT rates applied are as follows:

- Exporting finished goods 0%
 - Fish materials
 - + Fish grown by the Corporation itself and sold to organizations and individuals
 - + Fish externally bought by the Corporation itself and sold to organizations
 - + Fish externally bought by the Corporation itself and sold to individuals
 - Other products and services
- Not subject to tax
Not subject to tax declaration
5%
08 - 10%

Export-import duties

The Group companies have declared and paid these duties according to the Customs' notices.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

Corporate income tax

Pursuant to the Law No. 71/2014/QH13 on amending and supplementing a number of Articles of the Law on Corporate Income Tax approved by the 13th National Assembly of the Socialist Republic of Vietnam at its 8th session on 26 November 2014, the income from growing and processing aquatic products is subject to the tax rates of 10% (in difficult areas) and 15% from 01 January 2015.

According to the Official Letter No. 1534/BTC-CST dated 31 January 2019 of the Ministry of Finance sent to the Tax Department of provinces/cities, income from producing solar power is applied the tax rate of 10% in 15 years from the date of the project's commencement, exempted from tax in 4 years from the year earning income from the project and reduced by 50% of tax payable in the next 9 years.

Income from other activities is subject to corporate income tax at the tax rate of 20%.

- (*) The Group retroactively adjusted the corporate income tax payable by Indian Ocean One Member Company Limited due to the collection of corporate income tax in arrears from 2019 to 2022 made by the Tax Department of Can Tho City and additionally self-declared corporate income tax according to 2023 income tax return due to the disapproval from the tax authority for the Group to enjoy tax incentives for aquatic product processing.

Details of corporate income tax payable of the Group companies are as follows:

	Accumulated from the beginning of the year	
	Current year	Previous year
Corporate income tax payable is calculated on the current year's taxable income	13.855.950.960	7.538.689.262
Adjusting corporate income tax payable of previous years	(88.507.959)	2.656.503.776
Corporate income tax must still be paid	13.767.443.001	10.195.193.038

Determination of corporate income tax liability of the Group companies is based on currently applicable regulations on tax. Nonetheless, these tax regulations may change from time to time and tax regulations applicable to variety of transactions can be interpreted differently. Hence, the tax amounts presented in the Consolidated Financial Statements can be changed upon the inspection of tax authorities.

Natural resources tax

The Group companies have to pay natural resource tax imposed on water exploitation at the price of VND 4.000/m³ x 8%.

Land rental

Land rental is paid according to the notices of the tax department.

Other taxes

The Group companies have declared and paid these taxes in line with the prevailing regulations.

19. Payables to employees

This item reflects the salary and bonuses to be paid to employees.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)****20. Short-term accrued expenses**

	Ending balance	Beginning balance
Loan interest expenses	-	2.833.026.604
Shipping freights	2.249.961.200	2.189.774.970
Brokerage commissions	3.038.265.583	8.822.371.844
Other short-term accrued expenses	180.334.305	3.310.977.046
Total	5.468.561.088	17.156.150.464

21. Other short-term payables

	Ending balance	Beginning balance
<i>Payables to related parties</i>	<i>11.247.223.309</i>	<i>14.966.219.180</i>
Collection on behalf of Atlantic Company Limited	11.247.223.309	14.966.219.180
<i>Payables to other organizations and individuals</i>	<i>20.287.164.869</i>	<i>19.166.523.299</i>
Loan interest payable	1.311.953.138	883.444.782
Social insurance premiums, health insurance premiums, unemployment insurance premiums and Trade Union's expenditures	10.025.520.747	9.686.532.387
Receipt of short-term deposits and mortgages	1.478.480.000	1.508.480.000
Dividends, profit payable	2.105.578.899	2.123.628.899
Other short-term payables	5.365.632.085	4.964.437.231
Total	31.534.388.178	34.132.742.479

The Group has no other overdue payables.

22. Borrowings and financial lease**22a. Short-term borrowings and financial lease**

	Ending balance	Beginning balance
<i>Short-term loans from banks</i>	<i>1.275.735.123.846</i>	<i>1.487.952.036.593</i>
Loan from BIDV ^(a)	469.842.199.749	388.182.461.381
Vietcombank ^(b)	299.434.827.976	299.585.856.489
Loan United Overseas Bank (Vietnam) Limited ^(c)	78.285.976.900	156.306.667.506
Loan from BPCE IOM	-	9.676.568.075
Loan from MBBank	-	37.044.376.661
Loan from Hong Leong Bank Vietnam Limited ^(d)	41.973.846.120	45.084.546.620
Loan from HSBC Bank (Vietnam) Ltd. ^(e)	59.789.657.363	85.111.599.951
Loan from Malayan Banking Berhad ^(f)	100.874.585.290	159.287.911.290
Loan from Kasikornbank Public Company Limited ^(g)	38.043.775.500	116.503.147.760
Loan from The Siam Commercial Bank Public Company Limited ^(h)	187.490.254.948	191.168.900.860
<i>Short-term loans from other organizations</i>	<i>-</i>	<i>4.315.308.210</i>
<i>Current portions of long-term loans (see Note No. V.22b)</i>	<i>7.499.999.997</i>	<i>9.999.999.996</i>
<i>Current portions of financial leases (see Note No. V.22b)</i>	<i>91.544.458.688</i>	<i>122.201.972.355</i>
Total	1.374.779.582.531	1.624.469.317.154

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)**

- (a) The loan from BIDV is to supplement the working capital at the interest rate released for each loan receipt. The loan term is 06 months. This loan is secured by mortgaging inventories (see Note No. V.9) and land use rights (see Note No. V.13).
- (b) The loan from Vietcombank is to supplement the working capital at the interest rate released for each loan receipt. The loan term is 05 months. This loan is secured by mortgaging inventories (see Note No. V.9) and land use rights (see Note No. V.13).
- (c) The loan from United Overseas Bank (Vietnam) Limited is to supplement the working capital at the interest rate applied to each loan receipt. This loan is guaranteed by Mr. Doan Toi - the Parent Company's Vice Chairman.
- (d) The loan from Hong Leong Bank Vietnam Limited is to supplement the working capital at the interest rate released for each loan receipt. The loan term is 06 months. This loan is secured by mortgaging term deposits (see Note No. V.2) and personal guarantee of Mr. Doan Toi - the Parent Company's Vice Chairman.
- (e) The loan from HSBC Bank (Vietnam) Ltd. is to supplement the working capital at the interest rate released for each loan receipt. The loan term is 04 months. This loan is secured by mortgaging term deposits (see Note No. V.2), the land use right (see Note No. V.13) and the trade receivables (see Note No. V.3) of the Group.
- (f) The loan from Malayan Banking Berhad is to supplement the working capital at the interest rate released for each loan receipt. The loan term is 05 months. This loan is secured by mortgaging the Group's term deposits (see Note No. V.2).
- (g) The loan from Kasikornbank Public Company Limited is to supplement the working capital at the interest rate released for each loan receipt. The loan term is 05 months. This loan secured by mortgaging deposit contracts (see Note No. V.2)
- (h) The loan from The Siam Commercial Bank Public Company Limited is to supplement the working capital at the interest rate released for each loan receipt. The loan term is 05 months. This loan secured by mortgaging deposit contracts (see Note No. V.2)

The Group is solvent over short-term loans and financial leases.

Details of increases/(decreases) of short-term loans and financial leases during the period are presented are as follows:

	Beginning balance	Increases during the period	Transfer from long-term borrowings	Amount repaid during the period	Ending balance
Short-term loans from banks	1.487.952.036.593	804.339.662.494	-	(1.016.556.575.241)	1.275.735.123.846
Short-term loans from other organizations	4.315.308.210	-	-	(4.315.308.210)	-
Current portions of long-term loans	9.999.999.996	-	-	(2.499.999.999)	7.499.999.997
Current portions of financial leases	122.201.972.355	-	-	(30.657.513.667)	91.544.458.688
Total	1.624.469.317.154	804.339.662.494	-	(1.054.029.397.117)	1.374.779.582.531

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)****22b. Long-term borrowings and financial lease**

	Ending balance	Beginning balance
Long-term loans from banks	4.466.666.684	6.666.666.684
<i>Loan from United Overseas Bank (Vietnam) Limited⁽ⁱⁱ⁾</i>	4.466.666.684	6.666.666.684
Long-term loans from individuals ⁽ⁱ⁾	150.000.000	150.000.000
Financial leases	116.984.207.425	103.744.342.425
<i>Financial lease from Finance Leasing Company Limited - Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade to purchase machinery and equipment</i>	18.356.051.973	18.356.051.973
<i>Financial lease from Vietcombank Financial Leasing Co., Ltd. to purchase machinery and equipment and vehicles</i>	39.880.322.774	36.580.322.774
<i>Financial lease from Chailease International Leasing Co., Ltd. to purchase machinery and equipment</i>	1.061.632.630	1.061.632.630
<i>Financial lease from Vietnam International Leasing Co., Ltd. to purchase machinery and equipment</i>	24.665.082.047	14.725.217.047
<i>Financial lease from BIDV - Sumi Trust Leasing Company, Ltd. to purchase fixed assets</i>	33.021.118.001	33.021.118.001
Total	121.600.874.109	110.561.009.109

- (i) The unsecured loan from Mr. Mai Van Nam is to supplement the working capital. The loan term is 7 years.
- (ii) The loan from United Overseas Bank (Vietnam) Limited is to supplement working capital (offsetting investment costs). The interest rate is specified for each loan receipt. The loan term is 60 months from the first disbursement date. This loan is secured by mortgaging all receivables from EVN and power purchasers, term deposits (see Note No. V.2), financed fixed assets under ownership of the borrower (see Note No. V.11)

The Group is solvent over long-term loans and financial leases.

Repayment schedule of long-term loans and financial leases is as follows:

	Total debts	1 year or less	More than 1 year to 5 years	More than 5 years
Ending balance				
Long-term loans from banks	11.966.666.684	7.499.999.997	4.466.666.684	-
Long-term loans from individuals	150.000.000	-	150.000.000	-
Financial leases	208.528.666.113	91.544.458.688	116.984.207.425	-
Total	220.645.332.794	99.044.458.685	121.600.874.109	-
Beginning balance				
Long-term loans from banks	16.666.666.680	9.999.999.996	6.666.666.684	-
Long-term loans from individuals	150.000.000	-	150.000.000	-
Financial leases	225.946.314.780	122.201.972.355	103.744.342.425	-
Total	242.762.981.460	132.201.972.351	110.561.009.109	-

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)**

Details of increases/(decreases) of long-term loans and financial leases during the period are as follows:

	Beginning balance	Increase during the period	Amount repaid during the period	Transfer to short-term loans and financial leases	Ending balance
Long-term loans from banks	6.666.666.684	-	(2.200.000.000)	-	4.466.666.684
Long-term loans from individuals	150.000.000	-	-	-	150.000.000
Financial leases	103.744.342.425	14.995.015.000	(1.755.150.000)	-	116.984.207.425
Total	110.561.009.109	14.995.015.000	(3.955.150.000)	-	121.600.874.109

22c. Overdue borrowings and financial lease

The Group has no overdue loans and financial leases.

23. Bonus and welfare funds

	Beginning balance	Disbursement during the period	Increase due to appropriation from profits	Ending balance
Bonus fund	163.631.160	-	-	163.631.160
Welfare fund	312.848.145	-	(46.500.000)	266.348.145
Total	476.479.305	-	(46.500.000)	429.979.305

24. Deferred income tax liabilities

Deferred income tax liabilities are related to treatment for provisions for impairment of investments in subsidiaries and joint venture. Details are as follows:

	Current period	Previous period
Beginning balance	1.810.827.386	916.206.216
Ending balance	1.810.827.386	916.206.216

25. Owner's equity**25a. Statement of fluctuations in owner's equity**

Information on the fluctuations in owner's equity is presented in the attached Appendix.

25b. Details of capital contribution of the owners

	Ending balance	Beginning balance
Mr. Doan Toi	1.436.100.000.000	1.436.100.000.000
Mr. Doan Chi Thanh	343.200.000.000	343.200.000.000
Mr. Doan Chi Thien	1.419.980.000	1.419.980.000
Other shareholders	881.837.520.000	881.837.520.000
Total	2.662.557.500.000	2.662.557.500.000

25c. Shares

	Ending balance	Beginning balance
Number of shares registered to be issued	266.667.500	266.667.500
Number of shares sold to the public	266.667.500	266.667.500
- Common shares	266.667.500	266.667.500
- Preferred shares	-	-
Number of shares repurchased	411.750	411.750

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)**

	<u>Ending balance</u>	<u>Beginning balance</u>
- Common shares	411.750	411.750
- Preferred shares	-	-
Number of outstanding shares	266.255.750	266.255.750
- Common shares	266.255.750	266.255.750
- Preferred shares	-	-

Face value of outstanding shares: VND 10.000.

26. Off-consolidated balance sheet items**26a. Foreign currencies**

	<u>Ending balance</u>	<u>Beginning balance</u>
United States Dollar (USD)	106.154,43	99.651,07
Euro (EUR)	2.826,20	2.821,04
Australian Dollar (AUD)	18,70	772,28
Russian Ruble (RUB)	2.619,59	2.952,31

26b. Treated doubtful debts

	<u>Ending balance</u>		<u>Beginning balance</u>	
	<u>Original currency</u>	<u>VND</u>	<u>Original currency</u>	<u>VND</u>
Overseas customers	9.718.204,85	188.579.975.866	9.718.204,85	188.579.975.866
Local customers		21.844.921.197		21.844.921.197
Total		<u>210.424.897.063</u>		<u>210.424.897.063</u>

Reason for writing-off: debts overdue for many years are irrecoverable.

VI. ADDITIONAL INFORMATION ON THE ITEMS OF THE CONSOLIDATED INCOME STATEMENT**1. Sales****1a. Gross sales**

	<u>Current year</u>	<u>Previous period</u>
Sales of finished goods	1.076.386.744.929	984.451.898.130
Sales of solar power	30.355.588.032	27.454.104.081
Other sales	4.728.379.697	4.320.484.171
Total	<u>1.111.470.712.658</u>	<u>1.016.226.486.382</u>

1b. Sales to related parties

The Group has no sales of goods and service provisions to the joint venture. The Group only has sales of goods and service provisions to Atlantic Company Limited (a related party) as follows:

	<u>Accumulated from the beginning of the year</u>	
	<u>Current year</u>	<u>Previous year</u>
Sales of solar power	1.293.458.001	4.821.535.849
Other sales	-	-

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)****2. Sales deductions**

	Current year	Previous period
Sales returns	4.972.564.888	-
Sales allowances	234.955.985	217.782.258
Total	5.207.520.873	217.782.258

3. Costs of sales

	Current year	Previous period
Costs of finished goods sold	878.634.045.554	912.461.265.975
Costs of solar power	2.301.198.697	2.049.476.552
Other costs	1.632.937.057	242.806.567
Total	882.568.181.308	914.753.549.094

4. Financial income

	Current year	Previous period
Term deposit interest	833.379.154	756.210.358
Demand deposit interest	5.570.405	5.098.073
Interest on loans given	14.470.062	39.187.371
Exchange gain arising	2.243.575.193	3.828.747.857
Interest on sales with deferred payment	1.502.241.479	547.025.053
Other financial income	12.033.926	62.031.434
Total	4.611.270.219	5.238.300.146

5. Financial expenses

	Current year	Previous period
Loan interest expenses	15.755.008.215	22.401.908.444
Exchange loss arising	1.865.965.736	2.128.306.593
Extraction of provision for investment loss	(260.249.153)	-
Other financial expenses	6.450.000	76.519.142
Total	17.367.174.798	24.606.734.179

6. Selling expenses

	Current year	Previous period
Expenses for employees	1.823.591.742	1.493.818.534
Materials, packages	74.947.632	50.624.565
Tools, supplies	135.856.941	137.905.764
Commissions	6.048.970.136	4.983.756.691
Transportation costs	29.626.094.334	17.210.896.510
External services rendered	11.779.370.730	9.831.666.812
Other expenses	1.059.711.630	787.045.234
Total	50.548.543.145	34.495.714.110

7. General and administration expenses

	Current year	Previous period
Expenses for employees	11.222.179.020	8.812.396.678
Office supplies	295.075.273	259.163.056
Office stationery	112.223.110	199.018.923

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS1st Quarter 2025**Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)**

	Current year	Previous period
Depreciation/(amortization) of fixed assets	1.190.330.279	1.162.914.408
Taxes, fees and legal fees	1.090.899.530	1.030.049.758
External services rendered	895.336.790	3.376.320.225
Other expenses	3.352.821.037	3.337.225.591
Total	18.158.865.039	18.177.088.639

8. Other income

	Current year	Previous period
Proceeds from liquidation and disposal of fixed assets	216.258.181	565.541.883
Compensations	1.240.281.270	1.860.649.300
Handling long-standing debt	48.076.800	241.813.690
Handling of inventory surplus	1.667.000	-
Other income	568.936.499	550.910.410
Total	2.075.219.750	3.218.915.283

9. Other expenses

	Current year	Previous period
Tax collected in arrears and tax late payment	256.709	688.818.561
Fines for administrative violations	8.744.807	411.602.411
Treatment for long-existed balance	-	457.514.423
Liquidation and sale of fixed assets	-	32.111.113
Other expenses	44.193.346	392.194.677
Total	53.194.862	1.982.241.185

10. Earnings per share**10a. Basic/diluted earnings per share**

	Accumulated from the beginning of the year	
	Current year	Previous period
Accounting profit after corporate income tax of the Parent Company's shareholders	132.016.279.601	16.902.899.308
Appropriation for bonus and welfare funds	-	-
Increases/(decreases) in accounting profit used to determine profit distributed to ordinary equity holders	-	-
Profit used to calculate basic/diluted earnings per share	132.016.279.601	16.902.899.308
The weighted average number of ordinary shares outstanding during the period	266.255.750	133.127.875
Basic/diluted earnings per share	496	127

10b. Other information

There are no transactions over the common share or potential common share from the balance sheet date until the date of these Consolidated Financial Statements.

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1st Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

VII. OTHER DISCLOSURES

1. Transactions and balances with related parties

The related parties of the Group include the key managers, their related individuals and other related parties.

1a. Transactions and balances with the key managers and their related individuals

The key managers include the Board of Management and the Executive Officers of the Parent Company (the Board of Directors, the Financial Director and the Chief Accountant). The key managers' related individuals are their close family members.

Transactions with the key managers and their related individuals

The Group has no sales of goods and service provisions to the key managers and their related individuals. Other transactions with the key managers and their related individuals are as follows:

	Accumulated from the beginning of the year	
	Current year	Previous year
Mr. Doan Toi		
Sale of supplies	5.295.100	-
Key managers' related individuals		
Advance	189.175.000	78.950.000

Guarantee commitments

Mr. Doan Toi used his personal assets to secure the Group's loan from Hong Leong Bank Vietnam Limited and United Overseas Bank (Vietnam) Limited (see Note No. V.22).

Receivables from and payables to the key managers and their related individuals

The receivables from and payables to the key managers and their related individuals are presented in Notes No. V.6.

1b. Transactions and balances with other related parties

Other related parties of the Group include:

Other related parties	Relationship
Amicogen Nam Viet Company Limited	Jointly-controlled entity
Atlantic Company Limited	Company of the same investor
Bay Nui Organic Farm Company Limited	Company established by Deputy General Director

Transactions with other related parties

Apart from transactions with the joint venture presented in Note No. V.2b and sales of goods and service provisions to other related parties which are not joint ventures presented in Note No. VI.1b, the Group also has other following transactions with other related parties:

	Accumulated from the beginning of the year	
	Current year	Previous year
Atlantic Company Limited		
Leasing warehouse, power charges	13.730.269.620	13.247.141.081
Fee on using infrastructure and wastewater treatment	115.612.195	194.948.556
Other expenses	2.800.000.000	300.000.000
Collection on this company's behalf	47.967.370	-
Bay Nui Organic Farm Company Limited		
Purchase of products, supplies	1.694.000	19.290.000

NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1th Quarter 2025

Notes to the Consolidated Financial Statements (cont.)

The prices of merchandises and services supplied to other related parties are mutually agreed prices. The purchases of merchandises and services from other related parties are done at the agreed prices.

Receivables from and payables to other related parties

Receivables from and payables to other related parties are presented in Notes No. V.3, V.4, V.16 and V.21.

2. Segment information

The segment information is presented according to business segment and geographical segment. The primary reporting format is the geographical segment based on the internal organizational and management structure as well as the system of internal financial reporting of the Group.

2a. Information on geographical segment

Details of net external sales in respect of geographical segment based on the location of customers are as follows:

	Accumulated from the beginning of the year	
	Current year	Previous period
Exports	812.240.431.176	596.681.957.455
Local sales	294.022.760.609	419.326.746.669
Total	1.106.263.191.785	1.016.008.704.124

2b. Operating field

The Group's business field only includes manufacturing and processing of aquatic products with the proportion of revenue accounting for more than 96,8%.



Nguyen Ha Thu Diem
Preparer/Chief Accountant



Tran Minh Canh
Deputy General Director



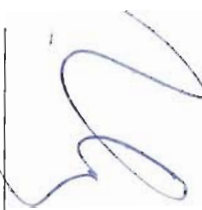
NAM VIET CORPORATION

Address: No. 19D Tran Hung Dao Street, My Quy Ward, Long Xuyen City, An Giang Province
CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS FOR THE 1TH QUATER 2025

For the fiscal year ending December 31, 2025

Appendix: Statement of changes in owner's equity

	Unit: VND				
	Capital	Share premiums	Treasury shares	Retained earnings	Total
Beginning balance of the previous year	1,335,396,250,000	21,489,209,100	(27,587,629,848)	1,518,568,926,357	2,847,866,755,609
Profit in the previous period	-	-	-	16,902,899,308	16,902,899,308
Share issuance in the previous period	-	-	-	-	-
Appropriation for funds in the previous period	-	-	-	-	-
Dividend distribution in the previous period	-	-	-	-	-
Ending balance of the previous period	1,335,396,250,000	21,489,209,100	(27,587,629,848)	1,535,471,825,665	2,864,769,654,917
Beginning balance of the current year	2,666,675,000,000	21,489,209,100	(27,587,629,848)	136,117,247,017	2,796,693,826,269
Profit in the current period	-	-	-	132,016,279,601	132,016,279,601
Issuance of share during the period	-	-	-	-	-
Appropriation for funds during the period	-	-	-	-	-
Dividend distribution in the period	-	-	-	-	-
Ending balance of the period	2,666,675,000,000	21,489,209,100	(27,587,629,848)	268,133,526,618	2,928,710,105,870



Nguyen Ha Thua Diem
Chief Accountant/Preparer



Tran Minh Canh
General Director

Số/No.: 407 /CV-KTTC

An Giang, ngày 18 tháng 04 năm 2025
An Giang, dated April 18, 2025

Trích yếu: “Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế
hợp nhất quý I/2025 so với cùng kỳ năm trước /

Ref: “Explanation of the difference in net profit after tax in the consolidated financial
statements for Q1 2025 compared to the same period last year”

Kính gửi/To: - Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước/ The State Securities Commission
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh/Ho Chi Minh Stock Exchange

Công ty Cổ phần Nam Việt (mã chứng khoán: ANV) giải trình chênh lệch lợi
nhuận sau thuế hợp nhất quý I/2025 so với cùng kỳ năm trước như sau: / Nam Viet
Corporation (Stock symbol: ANV) explains the difference in net profit after tax of the
consolidated financial statements for Q1 2025 compared to the same period last year as follows:

Sau giai đoạn suy giảm trong các năm trước, trong quý I/2025 thị trường đã có
dấu hiệu phục hồi dẫn đến sản lượng tăng, giá bán tăng ảnh hưởng đến kết quả
kinh doanh hợp nhất/ After experiencing a decline in previous years, the market
showed signs of recovery in Q1 2025, leading to increases in both sales volume and
prices, which positively impacting the company's consolidated business results:

- Lợi nhuận sau thuế hợp nhất quý I/2025 lãi 132 tỷ đồng, tăng 115 tỷ đồng so
với cùng kỳ năm trước/ Consolidated profit after tax in Q1/2025 reached VND 132
billion, an increase of VND 115 billion compared to the same period last year.
- Doanh thu thuần hợp nhất quý I/2025 đạt 1.106 tỷ đồng, tăng 90 tỷ đồng so với
cùng kỳ năm trước/ Consolidated net revenue in Q1/2025 reached VND 1.106
billion, an increase of VND 90 billion compared to the same period last year.
- Chi phí lãi vay giảm 7,2 tỷ đồng tương đương giảm 29% so với cùng kỳ năm
trước/ Interest expenses decreased by VND 7,2 billion, equivalent to a 29% reduction
compared to the same period last year.

Công ty giải trình số liệu với quý cơ quan và cổ đông biết/ We hereby explain to
you and our valued shareholders.

Trân trọng kính chào/ Yours faithfully,

Nơi nhận/To:

- Như trên/As above
- Ban TGD/ The BoM
- Lưu VT/To be filed

KT TỔNG GIÁM ĐỐC
SIGNED FOR GENERAL DIRECTOR



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Trần Minh Cảnh