

TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG
CÔNG TY CP ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ : Đại lộ Tôn Đức Thắng, An Hải, Hải Phòng

Mã số thuế : 0200168458

Mã chứng khoán : TSB

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III năm 2025



Công ty Cổ phần Ác quy Tia Sáng

NỘI DUNG

	Trang
1 . Nội dung	1
2 . Báo cáo của Ban Giám đốc	2 - 3
3 . Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 09 năm 2025	4 - 5
4 . Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh quý III năm 2025	6
5 . Báo cáo lưu chuyển tiền tệ quý III năm 2025	7
6 . Bản thuyết minh Báo cáo tài chính quý III năm 2025	8 - 24

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Ác quy Tia Sáng (sau đây gọi tắt là Công ty) trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Ác quy Tia Sáng được chuyển đổi từ Doanh nghiệp nhà nước theo Quyết định số 54/2004/QĐ-BCN ngày 22 tháng 06 năm 2004 của Bộ trưởng Bộ Công Nghiệp về việc chuyển Công ty Ác quy Tia Sáng thành Công ty Cổ phần Ác quy Tia Sáng. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0200168458, đăng ký lần đầu ngày 01 tháng 10 năm 2004 và đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 10 tháng 01 năm 2025 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hải Phòng cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại Đại lộ Tôn Đức Thắng, phường An Hải, thành phố Hải Phòng.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN ĐIỀU HÀNH, QUẢN LÝ

Các thành viên của Hội đồng quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Đào Hữu Huyền	Chủ tịch	(Bổ nhiệm ngày 09 tháng 03 năm 2023)
Ông Đào Hữu Duy Anh	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 09 tháng 03 năm 2023)
Ông Phùng Trọng Tú	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 09 tháng 03 năm 2023)
Bà Phạm Thị Thu Hà	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 09 tháng 03 năm 2023)
Ông Lương Văn Tuyến	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 15 tháng 03 năm 2024)

Các thành viên của Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Phùng Trọng Tú	Giám đốc	(Bổ nhiệm ngày 09 tháng 03 năm 2023)
Ông Lương Văn Tuyến	Phó Giám đốc	(Bổ nhiệm ngày 09 tháng 03 năm 2023)
Ông Đoàn Văn Quang	Phó Giám đốc	(Bổ nhiệm ngày 09 tháng 03 năm 2023)

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này là Ông Phùng Trọng Tú (Giám đốc)

Các thành viên Ban Kiểm soát toán bao gồm:

Bà Hoàng Thúy Hà	Trưởng ban	(Bổ nhiệm ngày 09 tháng 03 năm 2023)
Ông Nguyễn Đình Trung	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 09 tháng 03 năm 2023)
Bà Vũ Thu Hiền	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 09 tháng 03 năm 2023)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán và Thông tư số 68/2024/TT-BTC ngày 18/09/2024 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 96/2020/TT-BTC.

PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Giám đốc phê duyệt Báo cáo tài chính đính kèm. Báo cáo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 09 năm 2025, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ quý III năm 2025 cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Thay mặt Ban Giám đốc
Giám đốc



Phùng Trọng Tú

Hải Phòng, ngày 20 tháng 10 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2025 VND	01/01/2025 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		110.903.828.523	96.299.832.399
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	III.1	2.602.433.978	5.850.968.675
1. Tiền	111		2.602.433.978	1.850.968.675
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	4.000.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	III.2	28.000.000.000	31.500.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		28.000.000.000	31.500.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		12.051.616.914	12.833.414.828
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	III.3	15.388.932.773	17.017.379.297
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		586.884.077	130.983.595
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	III.4	1.033.143.670	650.250.946
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(4.957.343.606)	(4.965.199.010)
IV. Hàng tồn kho	140	III.6	65.463.320.032	44.879.474.425
1. Hàng tồn kho	141		65.761.086.752	45.182.334.214
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(297.766.720)	(302.859.789)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.786.457.599	1.235.974.471
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	III.9a	-	17.250.002
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.786.457.599	1.122.779.288
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	III.14	-	95.945.181
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		21.462.122.277	20.266.847.287
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		19.846.203.660	19.636.654.122
1. Tài sản cố định hữu hình	221	III.8	18.846.203.660	18.636.654.122
- Nguyên giá	222		150.716.836.265	146.551.444.271
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(131.870.632.605)	(127.914.790.149)
2. Tài sản cố định vô hình	227	III.10	1.000.000.000	1.000.000.000
- Nguyên giá	228		1.000.000.000	1.000.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		110.593.308	-
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	III.7	110.593.308	-
III. Tài sản dài hạn khác	260		1.505.325.309	630.193.165
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	III.9b	1.505.325.309	630.193.165
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		132.365.950.800	116.566.679.686

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025

(tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2025	01/01/2025
			VND	VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		55.795.081.748	36.158.725.780
I. Nợ ngắn hạn	310		55.569.002.662	35.977.504.124
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	III.11	9.150.711.540	4.941.158.587
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		1.333.839.381	31.231.025
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	III.14	422.181.388	336.406.339
4. Phải trả người lao động	314		1.838.484.862	2.714.552.586
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	III.12a	84.122.981	13.525.755
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	III.15a	287.182.464	360.940.526
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	III.13	42.385.653.337	27.427.222.597
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		66.826.709	152.466.709
II. Nợ dài hạn	330		226.079.086	181.221.656
1. Phải trả dài hạn khác	337	III.15b	226.079.086	181.221.656
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		76.570.869.052	80.407.953.906
I. Vốn chủ sở hữu	410	III.16	76.570.869.052	80.407.953.906
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		67.454.800.000	67.454.800.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		67.454.800.000	67.454.800.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		7.918.517.906	7.738.382.855
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.197.551.146	5.214.771.051
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		1.197.551.146	5.214.771.051
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		132.365.950.800	116.566.679.686

Người lập biểu

Bùi Thị Thảo

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Thỏa

Hải Phòng, ngày 20 tháng 10 năm 2025

Giám đốc



Phùng Trọng Tú

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý III năm 2025

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	18	45.889.610.658	44.298.618.723	148.295.243.640	144.051.266.458
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	19	1.393.549.629	1.348.694.887	3.586.087.429	3.918.946.558
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	20	44.496.061.029	42.949.923.836	144.709.156.211	140.132.319.900
4. Giá vốn hàng bán	11	21	38.054.651.211	36.783.705.088	127.688.941.623	118.499.944.043
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		6.441.409.818	6.166.218.748	17.020.214.588	21.632.375.857
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	22	561.074.836	698.365.522	1.873.873.610	1.598.958.337
7. Chi phí tài chính	22	23	433.811.089	276.981.963	1.027.410.093	808.724.241
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		433.440.321	157.457.785	1.017.402.199	479.596.559
8. Chi phí bán hàng	25	26a	4.256.893.680	3.821.861.847	12.036.040.174	10.684.803.182
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26b	1.208.801.999	1.466.893.473	4.347.371.716	4.537.278.181
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.102.977.886	1.298.846.987	1.483.266.215	7.200.528.590
11. Thu nhập khác	31	24	-	360.000	14.291.340	1.080.000
12. Chi phí khác	32	25	-	750.000	-	806.812
13. Lợi nhuận khác	40		-	(390.000)	14.291.340	273.188
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.102.977.886	1.298.456.987	1.497.557.555	7.200.801.778
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	220.595.577	226.420.490	300.006.409	1.440.595.148
16. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		882.382.309	1.072.036.497	1.197.551.146	5.760.206.630
17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	131	159	178	854

Người lập biểu

Bùi Thị Thảo

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Thỏa

Hải Phòng, ngày 20 tháng 10 năm 2025

Giám đốc



Phùng Trọng Tú

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý III năm 2025

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay VND	Năm trước VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		1.497.557.555	7.200.801.778
2. Điều chỉnh cho các khoản			3.664.200.399	3.365.049.118
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		3.955.842.456	3.731.900.217
- Các khoản dự phòng	03		(12.948.473)	(40.116.291)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		2.474.489	168.477.291
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.298.570.272)	(974.808.658)
- Chi phí lãi vay	06		1.017.402.199	479.596.559
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		5.161.757.954	10.565.850.896
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(293.311.435)	4.980.154.100
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(20.578.752.538)	4.046.772.476
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		4.789.656.991	(3.971.983.942)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(857.882.142)	7.593.014
- Tiền lãi vay đã trả	14		(1.014.139.516)	(479.439.332)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(329.360.855)	(1.087.952.962)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(398.440.000)	(868.968.366)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(13.520.471.541)	13.192.025.884
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21		(4.275.985.302)	(1.124.767.871)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(21.000.000.000)	(26.000.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24		24.500.000.000	8.000.000.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		811.290.817	207.781.248
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		35.305.515	(18.916.986.623)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ đi vay	33		124.767.366.388	86.500.606.936
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(109.808.935.648)	(76.245.961.761)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(4.721.836.000)	(3.750.486.880)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		10.236.594.740	6.504.158.295
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(3.248.571.286)	779.197.556
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		5.850.968.675	1.465.651.091
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		36.589	488.342
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	III.1	2.602.433.978	2.245.336.989

Người lập biểu

Bùi Thị Thảo

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Thỏa

Hải Phòng, ngày 20 tháng 10 năm 2025

Giám đốc

Phùng Trọng Tú

CÔNG TY CỔ PHẦN ẮC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý III năm 2025

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Ắc quy Tia sáng được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 54/2004/QĐ-BCN ngày 22/06/2004 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp về việc chuyển Công ty Ắc quy Tia sáng thành Công ty Cổ phần Ắc quy Tia sáng.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0200168458 (mã số cũ: 02030001032), đăng ký lần đầu ngày 01 tháng 10 năm 2004 và đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 10 tháng 01 năm 2025 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hải Phòng cấp.

Trụ sở chính của Công ty: Đại lộ Tôn Đức Thắng, phường An Hải, thành phố Hải Phòng.

Vốn điều lệ của Công ty là 67.454.800.000 VND, được chia thành 6.745.480 cổ phần, với mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 VND, không có cổ phần ưu đãi. Trong đó Tập đoàn Hoá chất Đức Giang sở hữu 3.440.252 cổ phần tương đương 34.402.520.000 VND, chiếm 51% vốn điều lệ.

Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất ắc quy các loại

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất pin và ắc quy.
- Bán buôn hóa chất thông thường (trừ loại sử dụng trong nông nghiệp); Bán buôn nguyên liệu; vật tư sản xuất ắc quy; Bán buôn phụ tùng ắc quy.

Cấu trúc doanh nghiệp

* Danh sách các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc:

Chi nhánh Hà Nội	Số 18/44 Đức Giang, Phường Việt Hưng, TP. Hà Nội
Chi nhánh Đà Nẵng	Số 800 Nguyễn Lương Bằng, Phường Hải Vân, TP. Đà Nẵng
Chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Số 63 Đường S11, Phường Tây Thạnh, TP. Hồ Chí Minh

* Số lao động: Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025, Công ty có 156 lao động.

II. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

1. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Kỳ kế toán kỳ này: Từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/09/2025

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

2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC

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

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

3. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong kỳ kế toán được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

5. Các khoản nợ phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

7. Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: là khoản đầu tư mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên ba tháng đến một năm và được ghi nhận theo giá gốc.

8. Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính (không bao gồm thuế GTGT). Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 15 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 10 năm
- Các tài sản khác	05 - 10 năm
- Quyền sử dụng đất lâu dài không khấu hao	

9. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

10. Các khoản nợ phải trả

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

11. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo đối chi tiết theo nguyên tệ.

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)

12. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

13. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

14. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

15. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

16. Doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

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

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

17. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong năm là Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại

Các khoản 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 hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

18. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)

19. Chi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do tỷ giá hối đoái của nghiệp vụ phát sinh có liên quan đến ngoại tệ

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

21. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty là Công ty CP tập đoàn Hoà chất Đức Giang với tư cách là Công ty mẹ, các công ty con, Công ty liên kết do Công ty mẹ đầu tư và chi phối hoặc có ảnh hưởng đáng kể, các thành viên trong Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)**III. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN****1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Tiền mặt	498.015.845	448.316.419
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	2.104.418.133	1.402.652.256
- Các khoản tương đương tiền	-	4.000.000.000
	2.602.433.978	5.850.968.675

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	30/09/2025	01/01/2025
	Giá gốc	Giá gốc
	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn	28.000.000.000	31.500.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn (i)	28.000.000.000	31.500.000.000
Đầu tư dài hạn	-	-
	28.000.000.000	31.500.000.000

(i) Tại ngày 30/09/2025, khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn của Công ty là các khoản tiền gửi có kỳ hạn 06 đến 12 tháng có tổng giá trị 28.000.000.000 VND được gửi tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Đồng Hải Phòng và Ngân hàng TMCP Á Châu – Chi nhánh Hoàng Cầu với lãi suất từ 5,0% đến 5,7%/năm.

3. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2025	01/01/2025
	Giá trị	Giá trị
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Bên liên quan	30.868.732	58.134.672
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang	30.868.732	-
- Công ty cổ phần tập đoàn Hóa chất Đức giang - Chi nhánh Lào Cai	-	32.854.032
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai	-	25.280.640
Bên khác	15.358.064.041	16.959.244.625
- Orfan Mujib Rawzayee LTD	90.271.200	1.233.672.956
- Công ty Cổ phần BMC Vĩnh Phúc	576.720.000	770.558.940
- Trung tâm mạng lưới Mobifone Miền trung - CN TCT Viễn thông Mobifone	632.404.800	838.976.400
- Công ty TNHH Kim Loại màu Japan	-	891.000.000
- Công ty Cổ phần NHK Toàn Cầu	303.264.000	-
- Các khoản phải thu khách hàng khác	13.755.404.041	13.225.036.329
	15.388.932.773	17.017.379.297

b) Dài hạn**4. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC**

	30/09/2025	01/01/2025
	Giá trị	Giá trị
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Phải thu về lãi tiền gửi	893.104.113	405.824.658
- Phải thu người lao động	-	104.396.040
- Phải thu về tạm ứng	99.437.647	111.124.332
- Ký cược, ký quỹ	22.000.000	12.000.000
- Phải thu khác	18.601.910	16.905.916
	1.033.143.670	650.250.946
b) Dài hạn		

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)**5. NỢ XẤU VÀ KHÓ ĐÒI**

Các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi:

	30/09/2025		01/01/2025	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
- Công ty TNHH Duy Thịnh	838.646.000	-	838.646.000	-
- Công ty TNHH DVTM Hồng Hà	482.504.836	-	482.504.836	-
- DNTN TM&DV Thiện Ngân	440.000.007	-	440.000.007	-
- Công ty TNHH Phong Lâm	431.170.879	-	431.170.879	-
- Cửa hàng ắc quy Trường Nhật	399.330.910	-	399.330.910	-
- Các đối tượng khác	2.539.614.762	173.923.788	2.549.614.762	176.068.384
	5.131.267.394	173.923.788	5.141.267.394	176.068.384

6. HÀNG TỒN KHO

	30/09/2025		01/01/2025	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Nguyên liệu, vật liệu	31.725.378.823	-	22.126.894.821	-
- Công cụ, dụng cụ	5.516.233.940	-	4.261.914.122	-
- Thành phẩm	23.718.934.851	(297.766.720)	15.243.402.936	(302.859.789)
- Hàng hoá	91.922.285	-	115.460.214	-
- Hàng gửi đi bán	4.708.616.853	-	3.434.662.121	-
	65.761.086.752	(297.766.720)	45.182.334.214	(302.859.789)

7. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

Xây dựng cơ bản dở dang

Sửa chữa lớn

- Sửa chữa lò sấy ủ lá cục

30/09/2025	01/01/2025
VND	VND
110.593.308	-
110.593.308	-
110.593.308	-

8. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

(Trang 14)

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a) Ngắn hạn

- Công cụ dụng cụ xuất dùng

30/09/2025	01/01/2025
VND	VND
-	17.250.002
-	17.250.002

b) Dài hạn

- Công cụ dụng cụ xuất dùng

- Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định

- Chi phí trả trước dài hạn khác

30/09/2025	01/01/2025
VND	VND
648.516.046	86.283.034
856.809.263	520.704.930
-	23.205.201
1.505.325.309	630.193.165

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Tài sản cố định vô hình tại thời điểm 30/9/2025 của Công ty có nguyên giá 1 tỷ VND là quyền sử dụng đất lâu dài theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số BE 572895 ngày 10/08/2011, diện tích 200,8 m² tại lô đất số 800 đường Nguyễn Lương Bằng, phường Hải Vân, thành phố Đà Nẵng. Lô đất hiện được sử dụng để mở Chi nhánh Đà Nẵng của Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng
BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)

8 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	25.274.880.414	107.727.326.920	3.992.562.862	452.958.000	9.103.716.075	146.551.444.271
- Mua trong kỳ	-	4.165.391.994	-	-	-	4.165.391.994
Số dư cuối kỳ	25.274.880.414	111.892.718.914	3.992.562.862	452.958.000	9.103.716.075	150.716.836.265
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	18.361.728.172	98.098.862.793	3.992.562.862	452.958.000	7.008.678.322	127.914.790.149
- Khấu hao trong kỳ	697.017.465	2.771.506.833	-	-	487.318.158	3.955.842.456
Số dư cuối kỳ	19.058.745.637	100.870.369.626	3.992.562.862	452.958.000	7.495.996.480	131.870.632.605
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	6.913.152.242	9.628.464.127	-	-	2.095.037.753	18.636.654.122
Tại ngày cuối kỳ	6.216.134.777	11.022.349.288	-	-	1.607.719.595	18.846.203.660

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay:

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

2.993.272.810 VND
85.809.982.967 VND

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)**11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	<u>30/09/2025</u>	<u>01/01/2025</u>
	<u>Giá trị</u>	<u>Giá trị</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
a) Ngắn hạn		
<i>Bên liên quan</i>	4.416.542.100	137.502.866
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang	4.317.897.133	108.838.704
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai	-	14.100.240
- Công ty TNHH Văn Minh	98.644.967	14.563.922
<i>Bên khác</i>	4.734.169.440	4.803.655.721
- Công ty CP Nhựa Cơ khí & XD Thuận Hưng	-	294.192.000
- Thai United Industry CO.,Ltd	700.886.986	-
- Công ty Cổ phần Tân Phú Việt Nam	544.777.843	-
- Công ty TNHH Công Nghệ Hoa Quân	303.121.980	492.926.472
- Huizhou Hilong New Material Technology Co.,LTD.	-	624.239.036
- Công ty TNHH Kim Vũ Minh	-	901.971.950
- Các khoản phải trả khác	3.185.382.631	2.490.326.263
	9.150.711.540	4.941.158.587
b) Dài hạn		

12. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	<u>30/09/2025</u>	<u>01/01/2025</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
a) Ngắn hạn		
Chi phí lãi vay	16.788.438	13.525.755
Chi phí thuê VP trích trước	45.000.000	-
Chi phí dịch vụ logistic trích trước	22.334.543	-
	84.122.981	13.525.755
b) Dài hạn		

13. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

(Trang 16)

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

(Trang 17)

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)

13 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	01/01/2025		Trong kỳ		30/09/2025	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn						
Vay ngân hàng	27.427.222.597	27.427.222.597	124.767.366.388	109.808.935.648	42.385.653.337	42.385.653.337
BIDV (i)	27.427.222.597	27.427.222.597	101.451.782.516	91.157.787.190	37.721.217.923	37.721.217.923
VCB (ii)	-	-	18.651.148.458	18.651.148.458	-	-
Vietinbank (iii)	-	-	4.664.435.414	-	4.664.435.414	4.664.435.414
Cộng vay ngắn hạn	27.427.222.597	27.427.222.597	124.767.366.388	109.808.935.648	42.385.653.337	42.385.653.337

(i) Khoản vay ngắn hạn của công ty tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đông Hải Phòng theo hợp đồng số 01/2025/5131017/HĐTD ký ngày 21/04/2025 với hạn mức tín dụng là 40 tỷ Đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Mục đích để bổ sung vốn lưu động, phát hành bảo lãnh, mở L/C phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

(ii) Khoản vay ngắn hạn của công ty tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Sở Giao dịch theo hợp đồng số KH1-250507/HĐCTD.AQTS ký ngày 20/05/2025 với hạn mức tín dụng là 35 tỷ Đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Mục đích để bổ sung vốn lưu động, phát hành bảo lãnh, mở L/C phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

(iii) Khoản vay ngắn hạn của công ty tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh TP Hà Nội theo hợp đồng số 01/2025-HĐCVHM/NHCT106-TIBACO ký ngày 18/09/2025 với hạn mức tín dụng là 35 tỷ Đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Mục đích để bổ sung vốn lưu động, phát hành bảo lãnh, mở L/C phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

b) Vay dài hạn

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)**14 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Dư đầu kỳ		Số phát sinh trong kỳ		Dư cuối kỳ	
	Phải thu 01/01/2025	Phải nộp 01/01/2025	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải thu 30/09/2025	Phải nộp 30/09/2025
- Thuế giá trị gia tăng	95.945.181	-	2.682.231.401	2.586.286.220	-	-
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	116.443.813	116.443.813	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	329.360.855	300.006.409	329.360.855	-	300.006.409
- Thuế thu nhập cá nhân	-	7.045.484	235.590.326	235.871.644	-	6.764.166
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	-	974.799.621	859.388.808	-	115.410.813
- Thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế khác	-	-	2.200.000	2.200.000	-	-
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	10.000.000	10.000.000	-	-
	95.945.181	336.406.339	4.321.271.570	4.139.551.340	-	422.181.388

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)**15. PHẢI TRẢ KHÁC**

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	161.247.355	230.929.817
Các khoản phải trả, phải nộp khác	125.935.109	130.010.709
- Hỗ trợ bán hàng	26.715.000	29.353.000
- Quỹ từ thiện, an sinh xã hội	66.078.709	72.078.709
- Các khoản phải trả khác	33.141.400	28.579.000
	287.182.464	360.940.526
b) Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	226.079.086	181.221.656
	226.079.086	181.221.656

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU**a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	67.454.800.000	7.525.722.200	4.386.298.733	79.366.820.933
Lãi trong kỳ trước	-	-	5.760.206.630	5.760.206.630
Trích lập các quỹ từ lợi nhuận	-	212.660.655	(635.811.853)	(423.151.198)
Quỹ đầu tư phát triển	-	212.660.655	(212.660.655)	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(423.151.198)	(423.151.198)
Chia cổ tức	-	-	(3.750.486.880)	(3.750.486.880)
Số dư cuối kỳ trước	67.454.800.000	7.738.382.855	5.760.206.630	80.953.389.485
Số dư đầu năm nay	67.454.800.000	7.738.382.855	5.214.771.051	80.407.953.906
Lãi trong kỳ này	-	-	1.197.551.146	1.197.551.146
Chia cổ tức	-	-	(4.721.836.000)	(4.721.836.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	180.135.051	(180.135.051)	-
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	(312.800.000)	(312.800.000)
Số dư cuối kỳ này	67.454.800.000	7.918.517.906	1.197.551.146	76.570.869.052

Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025 số 01/2025/NQ-ĐHĐ ngày 15/03/2025 của Công ty đã thông qua việc phân phối lợi nhuận năm 2024 như sau:

	Tỷ lệ	Số tiền
	%	VND
Lợi nhuận sau thuế TNDN chưa phân phối	100	5.214.771.051
Trích Quỹ đầu tư phát triển	3,5	180.135.051
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	6	312.800.000
Chi trả cổ tức (tương ứng 7% vốn điều lệ)	90,5	4.721.836.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối còn lại		-

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)**b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	Cuối kỳ VND	Tỷ lệ %	Đầu năm VND	Tỷ lệ %
Vốn góp của Tập đoàn hóa chất Đức Giang	34.402.520.000	51,00%	34.402.520.000	51,00%
Vốn góp của các cổ đông khác	33.052.280.000	49,00%	33.052.280.000	49,00%
	67.454.800.000	100%	67.454.800.000	100%

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

	30/09/2025 VND	01/01/2025 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	67.454.800.000	67.454.800.000
- Vốn góp cuối kỳ	67.454.800.000	67.454.800.000

d) Cổ phiếu

	30/09/2025 VND	01/01/2025 VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	6.745.480	6.745.480
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	6.745.480	6.745.480
- Cổ phiếu phổ thông	6.745.480	6.745.480
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	6.745.480	6.745.480
- Cổ phiếu phổ thông	6.745.480	6.745.480
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND):	10.000	10.000

e) Các quỹ của Công ty

	30/09/2025 VND	01/01/2025 VND
- Quỹ đầu tư phát triển	7.918.517.906	7.738.382.855
	7.918.517.906	7.738.382.855

g) Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu theo quy định của các chuẩn mực kế toán cụ thể.

17. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**a) Tài sản thuê ngoài**

Công ty ký hợp đồng thuê đất tại phường An Hải, thành phố Hải Phòng để sử dụng với mục đích xây dựng nhà làm việc, nhà xưởng sản xuất từ ngày 01/12/1994 đến ngày 01/12/2044 với diện tích khu đất thuê là 34.894 m² và tại phường Hồng Bàng, thành phố Hải Phòng để sử dụng mục đích xây dựng cửa hàng giới thiệu sản phẩm từ ngày 15/10/1993 đến ngày 15/10/2043 với diện tích 106 m². Theo các hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà Nước.

b) Ngoại tệ các loại

	Đơn vị tính	30/09/2025	01/01/2025
- Đô la Mỹ	USD	54.842,21	927,19

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)**18. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hoá	148.295.243.640	144.051.266.458
	148.295.243.640	144.051.266.458
Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 29)	671.609.357	508.169.140

19. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chiết khấu thương mại	3.586.087.429	3.868.942.558
Hàng bán bị trả lại	-	50.004.000
	3.586.087.429	3.918.946.558

20. DOANH THU THUẬN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	144.709.156.211	140.132.319.900
	144.709.156.211	140.132.319.900

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Giá vốn của thành phẩm, hàng hoá đã bán	127.694.034.692	118.515.812.529
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(5.093.069)	(15.868.486)
	127.688.941.623	118.499.944.043

22. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.298.570.272	974.808.658
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	575.303.338	624.149.679
	1.873.873.610	1.598.958.337

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)**23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí lãi tiền vay	1.017.402.199	479.596.559
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	7.533.405	160.650.391
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	2.474.489	168.477.291
	1.027.410.093	808.724.241

24. THU NHẬP KHÁC

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Thu nhập khác	14.291.340	1.080.000
	14.291.340	1.080.000

25. CHI PHÍ KHÁC

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí khác	-	806.812
	-	806.812

26. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**a) Chi phí bán hàng chủ yếu bao gồm:**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	346.857.437	327.757.621
Chi phí nhân công	3.699.078.924	3.543.147.833
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	48.941.465	167.170.604
Chi phí khấu hao tài sản cố định	121.470.741	58.897.629
Thuế, phí và lệ phí	32.787.081	76.580.416
Chi phí/(Hoàn nhập) dự phòng	1.708.802.714	990.079.658
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.935.640.319	2.750.394.012
Chi phí khác bằng tiền	3.142.461.493	2.770.775.409
	12.036.040.174	10.684.803.182

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)**b) Các khoản chi phí quản lý chủ yếu bao gồm:**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	26.878.408	65.240.305
Chi phí nhân công	1.945.690.675	2.009.777.432
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	61.805.725	32.202.050
Chi phí khấu hao tài sản cố định	411.825.051	422.558.857
Thuế, phí và lệ phí	978.248.439	782.653.406
Chi phí/(Hoàn nhập) dự phòng	(7.855.404)	(24.247.805)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	710.525.177	858.994.792
Chi phí khác bằng tiền	220.253.645	390.099.144
	4.347.371.716	4.537.278.181

27. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Thuế TNDN từ hoạt động kinh doanh chính		
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	1.497.557.555	7.200.801.778
Các khoản điều chỉnh tăng	2.511.078	2.662.304
Các khoản điều chỉnh giảm	(36.589)	(488.342)
Thu nhập chịu thuế TNDN	1.500.032.044	7.202.975.740
Chi phí thuế TNDN hiện hành (thuế suất 20%)	300.006.409	1.440.595.148

28. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	1.197.551.146	5.760.206.630
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	1.197.551.146	5.760.206.630
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	6.745.480	6.745.480
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	178	854

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)**29. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
- Công ty CP Tập đoàn Hóa chất Đức Giang	Công ty mẹ
- Công ty CP Tập đoàn Hóa chất Đức Giang - CN Lào Cai	Chi nhánh công ty mẹ
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai	Công ty con của Công ty mẹ
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Đình Vũ	Công ty con của Công ty mẹ
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Nghi Sơn	Công ty con của Công ty mẹ
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang - Đắc Nông	Công ty con của Công ty mẹ
- Công ty CP Phốt pho APatit Việt Nam	Công ty con của Công ty mẹ
- Công ty TNHH MTV Phốt pho 6	Công ty con của Công ty mẹ
- Công ty TNHH Văn Minh	Bên liên quan của Chủ tịch HĐQT

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong năm với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	671.609.357	508.169.140
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang	82.829.720	138.265.740
- Công ty CP Tập đoàn Hóa chất Đức Giang - CN Lào Cai	30.420.400	22.736.240
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai	180.062.600	298.666.160
- Công ty CP Phốt pho APATIT Việt Nam	-	5.100.000
- Công ty TNHH MTV Phốt pho 6	-	38.682.000
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang - Đắc Nông	18.932.000	-
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Nghi Sơn	7.999.000	-
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang - Đình Vũ	-	579.000
- Công ty TNHH Văn Minh	351.365.637	4.140.000
Mua hàng hóa, dịch vụ	5.119.869.039	1.325.009.720
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang	4.882.981.260	987.102.650
- Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai	33.828.631	111.262.838
- Công ty TNHH Văn Minh	203.059.148	226.644.232
Mua tài sản cố định	3.082.800.000	-
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang	3.082.800.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ẮC QUY TIA SÁNG

Địa chỉ: Đại lộ Tôn Đức Thắng, Phường An Hải, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Tiếp theo)

30. BÁO CÁO THEO BỘ PHẬN

a) Theo lĩnh vực kinh doanh

Do hoạt động chính của Công ty là sản xuất, kinh doanh ắc quy nên Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

b) Theo lĩnh vực địa lý

	Trong nước	Ngoài nước	Tổng cộng toàn Doanh nghiệp
	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	97.843.349.110	46.865.807.101	144.709.156.211
Tài sản bộ phận	13.483.607.417	1.905.325.356	15.388.932.773
Tài sản không phân bổ	-	-	116.977.018.027
Tổng chi phí mua TSCĐ	4.165.391.994	-	4.165.391.994

31. THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC.

Hải Phòng, ngày 20 tháng 10 năm 2025

Người lập biểu

Bùi Thị Thảo

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Thỏa

Giám đốc

Phùng Trọng Tú

