

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ KHÍ VÀ KHOÁNG SẢN HÀ GIANG

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

(đã được kiểm toán)

**ĐỖ
KHẮC
HÙNG**

Digitally signed
by ĐỖ KHẮC
HÙNG
Date:
2026.03.19
11:05:38 +07'00'

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	02 - 03
Báo cáo kiểm toán độc lập	04 - 05
Báo cáo tài chính đã được kiểm toán	06 - 36
Bảng cân đối kế toán	06 - 07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	09 - 10
Thuyết minh Báo cáo tài chính	11 - 36

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang được thành lập theo Quyết định số 604/QĐ-UB ngày 09 tháng 08 năm 1995 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Hà Giang. Theo Quyết định số 2050/QĐ-UBND ngày 30 tháng 09 năm 2005 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Hà Giang, Công ty Cơ khí và Khai thác Khoáng sản Hà Giang được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang. Công ty chính thức đi vào hoạt động từ ngày 01 tháng 03 năm 2006 và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1003000027 cấp lần đầu ngày 28 tháng 02 năm 2006 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh lần thứ 9 ngày 24 tháng 06 năm 2025 do Sở Tài chính tỉnh Hà Giang cấp.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 390 đường Nguyễn Trãi, phường Hà Giang 1, tỉnh Tuyên Quang.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

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

Ông Phạm Thành Đô	Chủ tịch	
Ông Nguyễn Việt Phương	Phó Chủ tịch	
Ông Đỗ Khắc Hùng	Thành viên	
Ông Trịnh Ngọc Hiếu	Thành viên	
Ông Nguyễn Trung Hiếu	Thành viên	
Ông Tạ Hồng Thăng	Thành viên	
Ông Nguyễn Phú Khánh	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 01 tháng 04 năm 2025)
Ông Trần Nguyên Nam	Thành viên	(Miễn nhiệm ngày 01 tháng 04 năm 2025)

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

Ông Đỗ Khắc Hùng	Giám đốc	
Ông Trịnh Ngọc Hiếu	Phó Giám đốc	
Ông Vũ Thăng Bình	Phó Giám đốc kiêm Giám đốc Chi nhánh Hà Nội	
Ông Nguyễn Văn Biên	Phó Giám đốc	(Nghỉ chế độ hưu trí từ ngày 01 tháng 07 năm 2025)

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

Ông Nguyễn Ngọc Tuấn	Trưởng ban
Bà Nguyễn Thị Lương Thanh	Thành viên
Ông Nguyễn Hữu Trọng	Thành viên

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến khi lập Báo cáo tài chính này là Ông Đỗ Khắc Hùng - Giám đốc.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính cho Công ty.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá, dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các Chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính;
- Lập các Báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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 Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2025, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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 năm.

Cam kết khác

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP của Chính phủ 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.

Thay mặt Ban Giám đốc



Đỗ Khắc Hùng

Giám đốc

Phường Hà Giang 1, ngày 16 tháng 03 năm 2026

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang được lập ngày 16 tháng 03 năm 2026, từ trang 06 đến trang 36, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc Báo cáo tài chính đến Thuyết minh số 32 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, trong đó mô tả sự không chắc chắn liên quan đến khoản thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp bổ sung cho giai đoạn 2008 - 2018 theo kết quả làm việc của Kiểm toán Nhà nước năm 2019.

Vấn đề cần nhấn mạnh này không ảnh hưởng tới ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần của chúng tôi.

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC



Hoàng Thị Thu Hương

Giám đốc Kiểm toán

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán

số: 0899-2023-002-1

Hà Nội, ngày 17 tháng 03 năm 2026

Lê Văn Hưng

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán

số: 3953-2023-002-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		515.507.749.368	343.844.060.919
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	258.355.319.252	105.181.201.313
111	1. Tiền		258.355.319.252	82.181.201.313
112	2. Các khoản tương đương tiền		-	23.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	4	222.899.000.000	202.699.870.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		222.899.000.000	202.699.870.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		10.942.954.734	12.117.057.609
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	234.386.986	4.586.780.997
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	3.771.969.418	2.416.493.974
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	7.662.839.183	5.840.023.491
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(726.240.853)	(726.240.853)
140	IV. Hàng tồn kho	9	23.310.475.382	23.845.931.997
141	1. Hàng tồn kho		23.310.475.382	23.845.931.997
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		108.275.728.535	81.016.905.069
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		7.360.930.322	3.730.143.409
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	7.360.930.322	3.730.143.409
220	II. Tài sản cố định		18.628.923.102	17.808.565.434
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	16.085.057.052	13.931.432.850
222	- Nguyên giá		89.170.891.329	83.430.659.608
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(73.085.834.277)	(69.499.226.758)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	2.543.866.050	3.877.132.584
228	- Nguyên giá		46.168.552.193	46.168.552.193
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(43.624.686.143)	(42.291.419.609)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	10	12.284.497.841	11.932.719.736
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		12.284.497.841	11.932.719.736
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	69.365.997.520	46.864.262.320
253	1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		69.469.880.000	69.469.880.000
254	2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		(6.103.882.480)	(28.605.617.680)
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		6.000.000.000	6.000.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		635.379.750	681.214.170
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	13	635.379.750	681.214.170
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		623.783.477.903	424.860.965.988

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025

(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		148.073.310.559	81.700.126.334
310	I. Nợ ngắn hạn		135.463.125.586	68.870.256.361
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14	1.891.394.164	9.224.219.533
313	2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	68.646.263.515	18.745.730.781
314	3. Phải trả người lao động		8.979.792.625	10.314.207.063
315	4. Chi phí phải trả ngắn hạn		-	75.000.000
319	5. Phải trả ngắn hạn khác	16	16.540.789.328	15.690.765.274
322	6. Quỹ khen thưởng phúc lợi		39.404.885.954	14.820.333.710
330	II. Nợ dài hạn		12.610.184.973	12.829.869.973
337	1. Phải trả dài hạn khác	16	9.000.000	9.000.000
342	2. Dự phòng phải trả dài hạn	17	12.601.184.973	12.820.869.973
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		475.710.167.344	343.160.839.654
410	I. Vốn chủ sở hữu	18	475.710.167.344	343.160.839.654
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		126.000.000.000	126.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		126.000.000.000	126.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		9.478.311.977	9.478.311.977
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		50.000.000.000	50.000.000.000
420	4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		1.103.464.642	1.103.464.642
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		289.128.390.725	156.579.063.035
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		1.056.848.804	7.781.133.433
421b	- LNST chưa phân phối năm nay		288.071.541.921	148.797.929.602
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		623.783.477.903	424.860.965.988

Hoàng Lê Khanh

Người lập biểu

Phường Hà Giang 1, ngày 16 tháng 03 năm 2026

Hoàng Lê Khanh

Kế toán trưởng



Đỗ Khắc Hùng

Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Năm 2025

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	694.766.753.598	370.448.864.861
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		694.766.753.598	370.448.864.861
11	4. Giá vốn hàng bán	21	114.906.488.355	130.800.612.610
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		579.860.265.243	239.648.252.251
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	22	22.979.948.574	10.985.293.912
22	7. Chi phí tài chính	23	(22.501.735.200)	(11.072.969.232)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		-	-
25	8. Chi phí bán hàng	24	1.298.258.419	3.043.754.343
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	28.127.687.509	24.525.432.731
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		595.916.003.089	234.137.328.321
31	11. Thu nhập khác	26	109.090.909	-
32	12. Chi phí khác	27	3.838.720.174	4.352.114.326
40	13. Lợi nhuận khác		(3.729.629.265)	(4.352.114.326)
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		592.186.373.824	229.785.213.995
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	28	116.532.119.170	46.629.498.624
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		475.654.254.654	183.155.715.371
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	29	35.863	14.394

Hoàng Lê Khanh

Người lập biểu

Phường Hà Giang 1, ngày 16 tháng 03 năm 2026

Hoàng Lê Khanh

Kế toán trưởng

Đỗ Khắc Hùng

Giám đốc



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2025

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		592.186.373.824	229.785.213.995
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		5.850.212.328	4.567.706.200
03	- Các khoản dự phòng		(22.721.420.200)	(13.354.640.090)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(5.972.545.827)	(1.848.442.388)
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(9.708.583.613)	(8.488.347.444)
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		559.634.036.512	210.661.490.273
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(2.864.148.509)	135.026.047
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		535.456.615	10.846.711.615
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(6.216.211.534)	14.983.630.599
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		45.834.420	800.607.286
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(68.307.590.655)	(34.997.684.870)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(6.040.374.720)	(4.537.568.280)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		476.787.002.129	197.892.212.670
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(7.022.348.101)	(9.333.790.889)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		109.090.909	-
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(546.783.400.000)	(202.699.870.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		526.584.270.000	94.000.000.000
26	5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	15.260.438.900
27	6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		10.006.957.175	4.272.698.879
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(17.105.430.017)	(98.500.523.110)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	47.812.219.056
36	2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(312.480.000.000)	(66.922.520.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(312.480.000.000)	(19.110.300.944)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		147.201.572.112	80.281.388.616

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2025

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2025	Năm 2024
			VND	VND
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		105.181.201.313	23.051.370.309
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		5.972.545.827	1.848.442.388
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	3	<u>258.355.319.252</u>	<u>105.181.201.313</u>


Hoàng Lê Khanh

Người lập biểu

Phường Hà Giang 1, ngày 16 tháng 03 năm 2026


Hoàng Lê Khanh

Kế toán trưởng




Đỗ Khắc Hùng

Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Năm 2025

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang được thành lập theo Quyết định số 604/QĐ-UB ngày 09 tháng 08 năm 1995 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Hà Giang. Theo Quyết định số 2050/QĐ-UBND ngày 30 tháng 09 năm 2005 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Hà Giang, Công ty Cơ khí và Khai thác Khoáng sản Hà Giang được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang. Công ty chính thức đi vào hoạt động từ ngày 01 tháng 03 năm 2006 và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1003000027 cấp lần đầu ngày 28 tháng 02 năm 2006 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh lần thứ 9 ngày 24 tháng 06 năm 2025 do Sở Tài chính tỉnh Hà Giang cấp.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 390 đường Nguyễn Trãi, phường Hà Giang 1, tỉnh Tuyên Quang.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 126.000.000.000 VND, vốn điều lệ thực góp đến ngày 31 tháng 12 năm 2025 là 126.000.000.000 VND; tương đương 12.600.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 là: 156 người (tại ngày 01 tháng 01 năm 2025 là: 141 người).

Lĩnh vực kinh doanh

Khai thác và chế biến quặng Antimony.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt;
- Khai thác quặng, kim loại quý hiếm.

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Sản lượng xuất bán năm 2025 của Công ty giảm so với năm 2024 dẫn đến Giá vốn hàng bán năm 2025 giảm 12,15% so với năm 2024, tuy nhiên do giá bán kim loại Antimon thế giới tăng dẫn đến giá bán trung bình kim loại Antimon của Công ty tăng 161,97%, vì vậy doanh thu năm 2025 tăng 87,55% so với năm 2024. Đồng thời lợi nhuận từ hoạt động tài chính tăng 106,19%, dẫn đến Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế năm 2025 tăng 157,7% so với 2024.

Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
Văn phòng Công ty	Phường Hà Giang 1, tỉnh Tuyên Quang	Khai thác và chế biến quặng Antimony
Chi nhánh tại Hà Nội	Hà Nội	Phân phối thành phẩm kim loại Antimony

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

2.1. 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.
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

2.2. 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. Các 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.

2.3. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các nghiệp vụ, giao dịch phát sinh tại các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc và tại Văn phòng Công ty.

2.4. Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc năm tài chính cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong Báo cáo tài chính bao gồm:

- Dự phòng phải thu khó đòi
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho
- Dự phòng phải trả
- Ước tính phân bổ chi phí trả trước
- Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định
- Phân loại và dự phòng các khoản đầu tư tài chính
- Ước tính thuế thu nhập doanh nghiệp

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính của Công ty và được Ban Giám đốc đánh giá là hợp lý.

2.5. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc năm tài chính do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính.

2.6. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

2.7. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

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.

2.8. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.9. 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. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

2.10. 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 thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.11. 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.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Nếu các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm mà chi phí phát sinh.

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 - 07 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	03 năm
- Quyền sử dụng đất	10 - 48 năm
- Bản quyền, bằng sáng chế	03 năm
- Các tài sản cố định vô hình khác	05 năm

Quyền khai thác mỏ Antimony và chi phí hoàn nguyên môi trường

Quyền khai thác mỏ Antimony và chi phí hoàn nguyên môi trường bao gồm quyền khai thác khoáng sản và chi phí hoàn nguyên môi trường.

Theo Giấy phép khai thác khoáng sản số 3940/QĐ/ĐCKS ("Giấy phép") ngày 27 tháng 12 năm 1996 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương), Công ty được cấp quyền khai thác khoáng sản tại xã Mậu Duệ, huyện Yên Minh, tỉnh Hà Giang (nay là xã Mậu Duệ, tỉnh Tuyên Quang) trong vòng 30 năm kể từ ngày ký Giấy phép. Quyền khai thác khoáng sản được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của tài sản này bao gồm tổng số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp theo Quyết định số 3068/QĐ-BTNMT ngày 26 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài nguyên và Môi trường về việc "Phê duyệt tiền cấp quyền khai thác khoáng sản Quặng Antimony tại mỏ Mậu Duệ, xã Mậu Duệ, huyện Yên Minh, tỉnh Hà Giang". Quyền khai thác khoáng sản được Công ty khấu hao dựa trên số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp hàng năm theo Thông báo của Cục thuế tỉnh Hà Giang (nay là Cục thuế tỉnh Tuyên Quang).

Chi phí hoàn nguyên môi trường là chi phí ước tính phải bỏ ra sau khi kết thúc khai thác để đóng cửa mỏ, phục hồi nguyên trạng mặt đất và môi trường của mỏ tại xã Mậu Duệ, huyện Yên Minh, tỉnh Hà Giang (nay là xã Mậu Duệ, tỉnh Tuyên Quang), được khấu hao theo phương pháp đường thẳng theo thời gian còn lại của Giấy phép khai thác khoáng sản tính từ khi ghi nhận chi phí hoàn nguyên môi trường.

2.12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.13. Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.14. Chi phí trả trước

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

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng năm tài chính được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Tiền thuê văn phòng ở Chi nhánh Hà Nội được trả trước định kỳ 3 tháng/lần.
- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 3 đến 24 tháng.
- Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng từ 3 đến 24 tháng.

2.15. 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. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.16. 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 năm tài chính nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như chi phí dịch vụ đã sử dụng,... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong năm. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.17. 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 năm tài chính.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

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

2.18. Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty mua lại trước ngày hiệu lực của Luật chứng khoán 2019 (ngày 01 tháng 01 năm 2021) nhưng chưa bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ mua sau ngày 01 tháng 01 năm 2021 sẽ được hủy bỏ và điều chỉnh giảm vốn 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.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Tổng Công ty Lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam.

2.19. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

- 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 hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi 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.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.20. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán cho khách hàng trong năm, được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt mức bình thường, chi phí nhân công và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, dự phòng giảm giá hàng tồn kho, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ và kịp thời vào giá vốn hàng bán trong năm kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

2.21. Chi phí tài chính

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

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.22. Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

b) Thuế suất thuế TNDN hiện hành

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025, Công ty được áp dụng một mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN.

2.23. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

2.24. 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 bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.25. Thông tin bộ phận

Do Công ty chỉ kinh doanh trong lĩnh vực khai thác và chế biến quặng Antimony trên lãnh thổ Việt nam nên Công ty không lập Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý.

3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Tiền mặt	890.487.246	936.628.337
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	257.464.832.006	81.244.572.976
- Các khoản tương đương tiền	-	23.000.000.000
	258.355.319.252	105.181.201.313

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn	222.899.000.000	-	202.699.870.000	-
- Tiền gửi có kỳ hạn (*)	222.899.000.000	-	202.699.870.000	-
Đầu tư dài hạn	6.000.000.000	-	6.000.000.000	-
- Trái phiếu (**)	6.000.000.000	-	6.000.000.000	-
	228.899.000.000	-	208.699.870.000	-

(*) Tại ngày 31/12/2025, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn từ 6 tháng đến 13 tháng có giá trị 222.899.000.000 VND được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 4,2%/năm đến 7,8%/năm.

(**) Tại ngày 31/12/2025, số dư trái phiếu nắm giữ là trái phiếu mua theo giấy chứng nhận số CTG2230T2/02_260 ngày 01/11/2023.

Tên trái phiếu: Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công Thương; Mã trái phiếu: CTG2230T2/02; Số lượng: 60.000; Ngày phát hành: 01/11/2023; Kỳ hạn: 8 năm; Lãi suất: 6,45%/ năm; Mệnh giá: 100.000 VND/trái phiếu.

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Bên khác	234.386.986	(234.386.987)	4.586.780.997	(234.386.987)
- TOKOKOSEN Corp - Nhật Bản	-	-	4.352.394.010	-
- Hoàng Văn Thiêm	71.642.500	(71.642.500)	71.642.500	(71.642.500)
- Các khoản phải thu khách hàng khác	162.744.486	(162.744.487)	162.744.487	(162.744.487)
	234.386.986	(234.386.987)	4.586.780.997	(234.386.987)

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Bên khác	3.771.969.418	(377.254.720)	2.416.493.974	(377.254.720)
- Công ty Cổ phần Phát triển Tài nguyên và Môi trường Việt Nam	2.910.895.340	-	1.249.895.340	-
- Công ty TNHH T7T Tuyên Quang	-	-	200.000.000	-
- Các khoản trả trước cho người bán khác	861.074.078	(377.254.720)	966.598.634	(377.254.720)
	3.771.969.418	(377.254.720)	2.416.493.974	(377.254.720)

7. PHẢI THU KHÁC

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
- Phải thu về lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.173.092.008	-	2.580.556.479	-
- Tạm ứng	111.763.528	(12.217.300)	121.697.525	(12.217.300)
- Phải thu thuế TNCN của người lao động	5.210.320.435	-	2.929.418.523	-
- Phải thu khác	167.663.212	(102.381.846)	208.350.964	(102.381.846)
	7.662.839.183	(114.599.146)	5.840.023.491	(114.599.146)
b) Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	7.360.930.322	-	3.730.143.409	-
	7.360.930.322	-	3.730.143.409	-

8. NỢ XẤU

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
Phải thu khách hàng	234.386.987	-	234.386.987	-
+ Hoàng Văn Thiêm	71.642.500	-	71.642.500	-
+ Công ty chế biến NLS Bắc Quang	61.017.368	-	61.017.368	-
+ Ban quản lý sở Công trình điện Bình Vàng	47.780.025	-	47.780.025	-
+ Đối tượng khác	53.947.094	-	53.947.094	-
Trả trước người bán	377.254.720	-	377.254.720	-
+ Xi nghiệp Xây lắp Thành Đồng	202.440.273	-	202.440.273	-
+ Công ty TNHH Hạ Long Viglacera	114.814.447	-	114.814.447	-
+ Trung tâm Khuyến công - Sở Công thương	60.000.000	-	60.000.000	-
Tạm ứng	12.217.300	-	12.217.300	-
+ Đối tượng khác	12.217.300	-	12.217.300	-
Phải thu khác	102.381.846	-	102.381.846	-
+ Công ty TNHH Phá Lại	40.000.000	-	40.000.000	-
+ Đối tượng khác	62.381.846	-	62.381.846	-
	726.240.853	-	726.240.853	-

9. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Nguyên liệu, vật liệu	4.525.578.832	-	4.645.373.220	-
- Công cụ, dụng cụ	1.662.131.130	-	1.012.208.327	-
- Thành phẩm	17.122.765.420	-	18.188.350.450	-
	23.310.475.382	-	23.845.931.997	-

10. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

	31/12/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Dự án Thăm dò nâng cấp trữ lượng mỏ Antimony Mậu Duệ (*)	11.517.334.085	9.802.839.133
- Hệ thống dây chuyền sản xuất gạch không nung - PXL	-	522.426.533
- Nhà văn phòng PXXT	-	1.131.079.043
- Dự án khác	767.163.756	476.375.027
	12.284.497.841	11.932.719.736

(*) Theo Quyết định số 1241/QĐ-HĐTLQG ngày 23/12/2022, Hội đồng đánh giá trữ lượng khoáng sản quốc gia đã phê duyệt trữ lượng quặng và kim loại antimon trong "Báo cáo kết quả thăm dò nâng cấp trữ lượng trong phạm vi Giấy phép khai thác số 3940 QĐ/ĐCKS ngày 27/12/1996 của Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương) mỏ antimon Mậu Duệ, xã Mậu Duệ, huyện Yên Minh, tỉnh Hà Giang" về diện tích khu vực thăm dò nâng cấp, phê duyệt trữ lượng quặng antimon và tài nguyên quặng antimon.

Quyết định trên là tiền đề để Công ty thực hiện dự án "Điều chỉnh giấy phép khai thác Antimon" từ năm 2023 và dự kiến hoàn thành vào năm 2026. Công ty đã thành lập Ban Quản lý dự án theo Quyết định của Giám đốc Công ty số 55/QĐ-CKKS ngày 10/03/2023 để thực hiện Dự án điều chỉnh Giấy phép khai thác khoáng sản.

Ngày 30/06/2025, Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thay đổi lần thứ 01 (cấp lần đầu ngày 16/06/2009) với nội dung như sau:

- Tên dự án: Khai thác và chế biến quặng Antimon Mậu Duệ tại xã Mậu Duệ, huyện Yên Minh, tỉnh Hà Giang;
- Địa điểm thực hiện dự án: Xã Mậu Duệ, huyện Yên Minh, tỉnh Hà Giang;
- Mục tiêu dự án: Khai thác quặng Antimon sau đó luyện thành kim loại có hàm lượng Sb $\geq$ 99,65% cung cấp cho thị trường trong nước và quốc tế, nhằm đáp ứng nhu cầu nâng cao đời sống lao động địa phương, góp phần phát triển kinh tế, văn hoá, xã hội vùng sâu, vùng xa và tỉnh Hà Giang;
- Diện tích đất dự kiến sử dụng: 96,9 ha;
- Tổng vốn đầu tư dự án: 96.575.919.000 VND;
- Thời hạn hoạt động của dự án: Đến hết tháng 12 năm 2045.

Tiến độ đến 31/12/2025: Công ty đang thực hiện lập Thiết kế khai thác Dự án, lập Báo cáo đánh giá tác động môi trường của dự án trình Bộ Nông nghiệp và Môi trường thẩm định.

Dự kiến hoàn thành dự án: trước 27/12/2026.

11. 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	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	29.528.194.511	39.522.858.013	13.823.158.884	556.448.200	83.430.659.608
- Mua trong năm	99.000.000	3.389.420.000	552.000.000	75.600.000	4.116.020.000
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	1.792.123.463	762.426.533	-	-	2.554.549.996
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(930.338.275)	-	(930.338.275)
Số dư cuối năm	31.419.317.974	43.674.704.546	13.444.820.609	632.048.200	89.170.891.329
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	25.284.118.960	34.656.220.390	9.002.439.208	556.448.200	69.499.226.758
- Khấu hao trong năm	1.457.690.644	1.845.210.398	1.205.644.752	8.400.000	4.516.945.794
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(930.338.275)	-	(930.338.275)
Số dư cuối năm	26.741.809.604	36.501.430.788	9.277.745.685	564.848.200	73.085.834.277
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	4.244.075.551	4.866.637.623	4.820.719.676	-	13.931.432.850
Tại ngày cuối năm	4.677.508.370	7.173.273.758	4.167.074.924	67.200.000	16.085.057.052

Trong đó:

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 62.041.753.696 VND

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Quyền khai thác khoáng sản	Chi phí hoàn nguyên môi trường	Bản quyền, bằng sáng chế	Tài sản cố định vô hình khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	2.827.595.455	22.723.027.000	17.920.493.837	380.554.359	2.316.881.542	46.168.552.193
Số dư cuối năm	2.827.595.455	22.723.027.000	17.920.493.837	380.554.359	2.316.881.542	46.168.552.193
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	1.603.895.164	22.723.027.000	15.267.061.544	380.554.359	2.316.881.542	42.291.419.609
- Khấu hao trong năm	36.256.397	-	1.297.010.137	-	-	1.333.266.534
Số dư cuối năm	1.640.151.561	22.723.027.000	16.564.071.681	380.554.359	2.316.881.542	43.624.686.143
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	1.223.700.291	-	2.653.432.293	-	-	3.877.132.584
Tại ngày cuối năm	1.187.443.894	-	1.356.422.156	-	-	2.543.866.050

Trong đó:

- Nguyên giá tài sản cố định cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 26.507.751.401 VND

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	31/12/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	635.379.750	681.214.170
	635.379.750	681.214.170

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Bên khác	1.891.394.164	1.891.394.164	9.224.219.533	9.224.219.533
- Công ty TNHH Vận tải và Dịch vụ Thương mại Hùng Dũng	402.632.780	402.632.780	3.109.310.148	3.109.310.148
- Công ty MTV TNHH Hùng Minh 868	70.467.525	70.467.525	3.426.986.274	3.426.986.274
- Công ty TNHH xây dựng và đầu tư thương mại Minh Tuấn	483.542.568	483.542.568	-	-
- Phải trả các đối tượng khác	934.751.291	934.751.291	2.687.923.111	2.687.923.111
	1.891.394.164	1.891.394.164	9.224.219.533	9.224.219.533

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải nộp đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số phải nộp cuối năm
	VND	VND	VND	VND
- Thuế giá trị gia tăng	-	1.040.124.475	942.354.166	97.770.309
- Thuế Xuất khẩu, Nhập khẩu	-	36.173.624.236	36.173.624.236	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	13.926.992.831	116.532.119.170	68.307.590.655	62.151.521.346
- Thuế thu nhập cá nhân	69.650.451	10.737.271.888	8.548.843.865	2.258.078.474
- Thuế Tài nguyên	1.543.762.434	15.320.089.310	15.927.427.752	936.423.992
- Thuế Nhà đất, tiền thuê đất	-	60.073.847	60.073.847	-
- Thuế bảo vệ môi trường	25.336.065	369.167.498	372.023.169	22.480.394
- Thuế môn bài	-	5.000.000	5.000.000	-
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	3.179.989.000	23.107.346	23.107.346	3.179.989.000
	18.745.730.781	180.260.577.770	130.360.045.036	68.646.263.515

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

16. PHẢI TRẢ KHÁC

	31/12/2025	01/01/2025
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
a.1) Chi tiết theo nội dung		
- Bảo hiểm xã hội	3.445.231	3.446.055
- Tiền chi các khoản cho người lao động	15.745.965.000	14.335.500.000
- Tiền thù lao HĐQT và BKS	180.000.000	180.000.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	611.379.097	1.171.819.219
	16.540.789.328	15.690.765.274
a.2) Chi tiết theo đối tượng		
Bên liên quan	2.621.615.000	2.019.806.700
- Ông Đỗ Khắc Hùng	578.192.700	479.792.700
- Ông Trịnh Ngọc Hiếu	438.428.700	376.479.000
- Ông Nguyễn Văn Biên	255.033.000	351.276.000
- Ông Vũ Thắng Bình	369.204.800	303.156.000
- Ông Phạm Thành Đô	30.000.000	30.000.000
- Ông Nguyễn Trung Hiếu	24.000.000	24.000.000
- Ông Tạ Hồng Thắng	24.000.000	24.000.000
- Ông Đào Minh Tân	136.852.400	15.000.000
- Ông Nguyễn Ngọc Tuấn	119.489.100	24.000.000
- Ông Nguyễn Hữu Trọng	201.589.300	15.000.000
- Bà Hoàng Lê Khanh	444.825.000	377.103.000
Bên khác	13.919.174.328	13.670.958.574
- Đối tượng khác	13.919.174.328	13.670.958.574
	16.540.789.328	15.690.765.274

b) Dài hạn

b.1) Chi tiết theo nội dung		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	9.000.000	9.000.000
	9.000.000	9.000.000
b.2) Chi tiết theo đối tượng		
- Đối tượng khác	9.000.000	9.000.000
	9.000.000	9.000.000

17. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	31/12/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Chi phí hoàn nguyên môi trường (i)	12.601.184.973	12.820.869.973
	12.601.184.973	12.820.869.973

(i) Dự phòng phải trả dài hạn là chi phí hoàn nguyên môi trường ước tính mà Công ty phải nộp Ngân sách Nhà nước sau khi kết thúc khai thác khoáng sản để cải tạo, phục hồi môi trường theo quy định tại Luật Bảo vệ môi trường và các văn bản hướng dẫn.

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	126.000.000.000	4.500.000.000	(42.833.907.079)	50.000.000.000	1.103.464.642	58.761.065.149	197.530.622.712
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	-	183.155.715.371	183.155.715.371
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	(85.337.717.485)	(85.337.717.485)
Tái phát hành cổ phiếu quỹ	-	4.978.311.977	42.833.907.079	-	-	-	47.812.219.056
Số dư cuối năm trước	126.000.000.000	9.478.311.977	-	50.000.000.000	1.103.464.642	156.579.063.035	343.160.839.654
Số dư đầu năm nay	126.000.000.000	9.478.311.977	-	50.000.000.000	1.103.464.642	156.579.063.035	343.160.839.654
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	-	475.654.254.654	475.654.254.654
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	(343.104.926.964)	(343.104.926.964)
Số dư cuối năm nay	126.000.000.000	9.478.311.977	-	50.000.000.000	1.103.464.642	289.128.390.725	475.710.167.344

Theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 01/04/2025 của Đại hội đồng cổ đông Công ty năm 2025, Công ty công bố việc phân phối lợi nhuận năm 2024 như sau:

	Tỷ lệ	Số tiền VND
Lợi nhuận còn lại năm 2023 (1)		7.781.133.433
Kết quả kinh doanh sau thuế năm 2024 (2)		183.155.715.371
Tổng lợi nhuận dùng để phân phối (3)=(1)+(2)	100,00%	190.936.848.804
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi (4)=(5)+(6)	8,38%	16.000.000.000
- Số đã tạm trích trong năm 2024 (5)		9.157.785.769
- Số trích bổ sung trong năm 2025 (6)		6.842.214.231
Chi trả cổ tức (bằng 138% vốn điều lệ) (7)=(8)+(9)	91,07%	173.880.000.000
- Cổ tức đã tạm chi trả trong năm 2024 (8)		25.200.000.000
- Cổ tức còn phải chi trả trong năm 2025 (9)		148.680.000.000
Lợi nhuận chưa phân phối (10)=(3)-(4)-(7)	0,55%	1.056.848.804

Theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 01/04/2025 của Đại hội đồng cổ đông Công ty năm 2025, Công ty tạm trích 5% Quỹ khen thưởng, phúc lợi dựa trên Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2025, số tiền: 23.782.712.733 VND.

Theo Nghị quyết của Hội đồng quản trị số 56/NQ-HĐQT ngày 15/08/2025, Công ty công bố việc tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2025 như sau:

- Chi trả cổ tức với tỷ lệ thực hiện 45% (4.500 đồng/ Cổ phiếu).
- Ngày đăng ký cuối cùng: 28/08/2025.
- Ngày thanh toán: 26/09/2025.
- Số tiền: 56.700.000.000 đồng.

Theo Nghị quyết của Hội đồng quản trị số 58/NQ-HĐQT ngày 10/11/2025, Công ty công bố việc tạm ứng cổ tức đợt 2 năm 2025 như sau:

- Chi trả cổ tức với tỷ lệ thực hiện 85% (8.500 đồng/ Cổ phiếu).
- Ngày đăng ký cuối cùng: 25/11/2025.
- Ngày thanh toán: 18/12/2025.
- Số tiền: 107.100.000.000 đồng.

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2025	Tỷ lệ	01/01/2025	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước	58.762.800.000	46,64	58.762.800.000	46,64
Công ty TNHH Quốc tế DP	10.011.000.000	7,95	10.011.000.000	7,95
Cổ đông nội bộ (thành viên HĐQT, BGD, BKS và KTT)	1.252.300.000	0,99	1.252.300.000	0,99
Các cổ đông khác	55.973.900.000	44,42	55.973.900.000	44,42
	126.000.000.000	100	126.000.000.000	100

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

	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	126.000.000.000	126.000.000.000
- Vốn góp cuối năm	126.000.000.000	126.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu năm	-	-
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong năm	312.480.000.000	66.922.520.000
+ Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước	148.680.000.000	41.722.520.000
+ Cổ tức, lợi nhuận tạm chia trên lợi nhuận năm nay	163.800.000.000	25.200.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả bằng tiền	(312.480.000.000)	(66.922.520.000)
+ Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước	(148.680.000.000)	(41.722.520.000)
+ Cổ tức, lợi nhuận tạm chia trên lợi nhuận năm nay	(163.800.000.000)	(25.200.000.000)
- Cổ tức, lợi nhuận còn phải trả cuối năm	-	-

d) Cổ phiếu

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	12.600.000	12.600.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	12.600.000	12.600.000
- Cổ phiếu phổ thông	12.600.000	12.600.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	12.600.000	12.600.000
- Cổ phiếu phổ thông	12.600.000	12.600.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10.000	10.000

e) Các quỹ Công ty

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
- Quỹ đầu tư phát triển	50.000.000.000	50.000.000.000
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	1.103.464.642	1.103.464.642
	51.103.464.642	51.103.464.642

19. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

a) Tài sản thuê ngoài

- Tại thời điểm 31/12/2025, Công ty thuê văn phòng (Chi nhánh Hà Nội) tại Prime Center, 53 Quang Trung, Hà Nội với diện tích thuê 80 m², tiền thuê 48.256.000 VND/ tháng (đã bao gồm phí dịch vụ và thuế GTGT), tiền thuê nhà sẽ được trả trước 3 tháng một lần.
- Công ty thuê đất theo hợp đồng số 06/HDTD ngày 10/03/2010: diện tích thuê là 10.440 m² tại xã Mậu Duệ, huyện Yên Minh, Hà Giang (nay là xã Mậu Duệ, tỉnh Tuyên Quang) và sử dụng đất làm cơ sở sản xuất kinh doanh. Giá thuê là 1.252.800 VND/năm, thời hạn thuê đến 30/10/2032. Tiền thuê đất nộp theo thông báo hàng năm của Cục thuế tỉnh Hà Giang (nay là Cục thuế tỉnh Tuyên Quang).
- Công ty thuê đất theo hợp đồng số 07/DTĐ ngày 10/03/2010: diện tích thuê là 29.943 m² tại xã Mậu Duệ, huyện Yên Minh, Hà Giang (nay là xã Mậu Duệ, tỉnh Tuyên Quang) và sử dụng làm đất cho hoạt động khai thác khoáng sản. Giá thuê là 3.593.160 VND/năm, thời hạn thuê đến 30/10/2032. Tiền thuê đất nộp theo thông báo hàng năm của Cục thuế tỉnh Hà Giang (nay là Cục thuế tỉnh Tuyên Quang).

- Công ty thuê đất theo hợp đồng số 08/HDTD ngày 10/03/2010: diện tích thuê là 130.940,7 m² tại thôn Pắc Đén, xã Mậu Duệ, huyện Yên Minh, Hà Giang (nay là xã Mậu Duệ, tỉnh Tuyên Quang) và sử dụng làm đất cho hoạt động khai thác khoáng sản. Giá thuê là 15.712.884 VND/năm, thời hạn thuê đến 27/12/2026. Tiền thuê đất nộp theo thông báo hàng năm của Cục thuế tỉnh Hà Giang (nay là Cục thuế tỉnh Tuyên Quang).

- Công ty thuê đất theo hợp đồng số 01/HDTD ngày 05/01/2015: diện tích thuê là 102.247,3 m² tại thôn Ngâm Soọc, xã Mậu Duệ, huyện Yên Minh, Hà Giang (nay là xã Mậu Duệ, tỉnh Tuyên Quang) và sử dụng làm đất cho hoạt động khai thác khoáng sản. Tiền thuê đất nộp hàng năm theo thông báo, thời hạn thuê đến 27/12/2026. Tiền thuê đất nộp theo thông báo hàng năm của Cục thuế tỉnh Hà Giang (nay là Cục thuế tỉnh Tuyên Quang).

b) Ngoại tệ các loại

	31/12/2025	01/01/2025
- USD	8.979.081,81	2.051.275,96
- CNY	13.191,16	26.221,16

c) Vàng ngoại tệ

	31/12/2025	01/01/2025
- Vàng (Chỉ)	19,22	19,22

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

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	694.766.753.598	370.448.864.861
	694.766.753.598	370.448.864.861

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	114.906.488.355	130.800.612.610
	114.906.488.355	130.800.612.610

22. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	9.599.492.704	5.984.808.784
Lãi bán các khoản đầu tư	-	2.503.538.660
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	7.407.910.043	648.504.080
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm	5.972.545.827	1.848.442.388
	22.979.948.574	10.985.293.912

23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	-	1.864.028.644
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	(22.501.735.200)	(13.251.021.840)
Chi phí tài chính khác	-	314.023.964
	(22.501.735.200)	(11.072.969.232)

24. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	117.636.541	149.131.603
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.171.201.878	2.869.712.740
Chi phí khác bằng tiền	9.420.000	24.910.000
	1.298.258.419	3.043.754.343

25. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	495.469.500	728.453.903
Chi phí nhân công	22.485.385.394	19.850.017.440
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.580.359.572	1.190.447.200
Thuế, phí, lệ phí	142.356.873	96.195.915
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.661.610.108	1.140.297.028
Chi phí khác bằng tiền	1.762.506.062	1.520.021.245
	28.127.687.509	24.525.432.731

26. THU NHẬP KHÁC

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	109.090.909	-
	109.090.909	-

27. CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Hỗ trợ quỹ khắc phục thiên tai cho tỉnh Hà Giang	1.200.000.000	300.000.000
Các khoản hỗ trợ, tài trợ khác	1.977.269.034	2.106.980.000
Chi phí khác	661.451.140	1.945.134.326
	3.838.720.174	4.352.114.326

28. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	592.186.373.824	229.785.213.995
Các khoản điều chỉnh tăng	3.854.677.900	3.995.196.947
- Chi phí không hợp lệ	3.854.677.900	3.995.196.947
Các khoản điều chỉnh giảm	(13.380.455.870)	(632.917.824)
- Lãi đánh giá lại ngoại tệ cuối năm	(13.380.455.870)	(632.917.824)
Thu nhập chịu thuế TNDN	582.660.595.854	233.147.493.118
Chi phí thuế TNDN hiện hành (thuế suất 20%)	116.532.119.170	46.629.498.624
Thuế TNDN phải nộp đầu năm	13.926.992.831	2.295.179.077
Thuế TNDN đã nộp trong năm	(68.307.590.655)	(34.997.684.870)
Thuế TNDN phải nộp cuối năm từ hoạt động kinh doanh	62.151.521.346	13.926.992.831

29. 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:

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	475.654.254.654	183.155.715.371
Các khoản điều chỉnh	(23.782.712.733)	(9.157.785.769)
- Quỹ khen thưởng phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành	(23.782.712.733)	(9.157.785.769)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	451.871.541.921	173.997.929.602
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	12.600.000	12.088.214
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	35.863	14.394

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, Công ty tạm trích 5% Quỹ khen thưởng, phúc lợi dựa trên Lợi nhuận sau thuế TNDN.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

30. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	27.778.785.813	26.688.079.157
Chi phí nhân công	67.890.949.959	59.406.286.336
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.850.212.328	4.567.706.200
Chi phí dịch vụ mua ngoài	14.764.096.142	27.212.377.627
Chi phí khác bằng tiền	26.982.805.011	30.339.778.531
	143.266.849.253	148.214.227.851

31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro tài chính

Các loại rủi ro tài chính của Công ty có thể gặp phải bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Công ty có thể sẽ gặp phải các rủi ro thị trường như: biến động giá thị trường, tỷ giá hối đoái, lãi suất.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc năm tài chính Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 31/12/2025				
Đầu tư dài hạn	-	-	63.365.997.520	63.365.997.520
	-	-	63.365.997.520	63.365.997.520
Tại ngày 01/01/2025				
Đầu tư dài hạn	-	-	40.864.262.320	40.864.262.320
	-	-	40.864.262.320	40.864.262.320

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá khi có các giao dịch thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam như: doanh thu, chi phí, nhập khẩu vật tư, hàng hóa, máy móc thiết bị.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 31/12/2025				
Tiền và các khoản tương đương tiền	257.464.832.006	-	-	257.464.832.006
Phải thu khách hàng, phải thu khác	7.548.240.036	7.360.930.322	-	14.909.170.358
Các khoản cho vay	222.899.000.000	6.000.000.000	-	228.899.000.000
	487.912.072.042	13.360.930.322	-	501.273.002.364
Tại ngày 01/01/2025				
Tiền và các khoản tương đương tiền	104.244.572.976	-	-	104.244.572.976
Phải thu khách hàng, phải thu khác	10.077.818.355	3.730.143.409	-	13.807.961.764
Các khoản cho vay	202.699.870.000	6.000.000.000	-	208.699.870.000
	317.022.261.331	9.730.143.409	-	326.752.404.740

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính đến hạn thanh toán do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 31/12/2025				
Phải trả người bán, phải trả khác	18.432.183.492	9.000.000	-	18.441.183.492
	18.432.183.492	9.000.000	-	18.441.183.492
Tại ngày 01/01/2025				
Phải trả người bán, phải trả khác	24.914.984.807	9.000.000	-	24.923.984.807
Chi phí phải trả	75.000.000	-	-	75.000.000
	24.989.984.807	9.000.000	-	24.998.984.807

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

32. THÔNG TIN KHÁC

Theo Biên bản làm việc ngày 05/09/2019 của Đoàn kiểm toán ngân sách địa phương tỉnh Hà Giang, Tổ kiểm toán tổng hợp thu, Đoàn kiểm toán ngân sách địa phương tỉnh Hà Giang kiến nghị thu bổ sung thuế thu nhập doanh nghiệp cho giai đoạn 2008 - 2018 với số tiền 39,6 tỷ đồng. Công ty đã xác nhận trên biên bản không đồng ý với nội dung thu thuế nêu trên do Đoàn kiểm toán chưa xem xét đến các khoản ưu đãi thuế mà Công ty đang được hưởng trong giai đoạn này theo Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/09/2006 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư. Tổ kiểm toán cũng đề nghị có ý kiến về các nội dung trên bằng văn bản của Đoàn kiểm toán, Kiểm toán Nhà nước khu vực VII. Ngày 20/09/2019, Cục Thuế tỉnh Hà Giang đã có Công văn số 716/CT-KK gửi Tổng cục thuế xin chỉ đạo phương án xử lý. Đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính này, Tổng cục thuế chưa có văn bản trả lời. Ngày 09/03/2022, Phòng Thanh tra kiểm tra Cục Thuế tỉnh Hà Giang đã có buổi làm việc lại với Công ty về các vấn đề này, tuy nhiên Công ty vẫn chưa đồng ý với các nội dung như đã đề cập từ trước. Ngày 13/10/2023, Công ty đã gửi công văn số 26/CV-CKKS về việc triển khai thực hiện dứt điểm các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước tại tỉnh Hà Giang đến Sở Tài chính Hà Giang, tuy nhiên Công ty chưa nhận được phản hồi từ Sở. Do vậy, tại ngày 31/12/2025, Công ty chưa ghi nhận khoản thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp bổ sung này do chưa chắc chắn kết quả của vấn đề nêu trên.

33. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính này.

34. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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:

Chức danh		Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
Thu nhập của người quản lý chủ chốt			
- Ông Phạm Thành Đô	Chủ tịch HĐQT	756.000.000	539.000.000
- Ông Nguyễn Việt Phương	Phó Chủ tịch HĐQT	96.000.000	96.000.000
- Ông Nguyễn Trung Hiếu	Thành viên HĐQT	332.000.000	345.000.000
- Ông Tạ Hồng Thăng	Thành viên HĐQT	332.000.000	345.000.000
- Ông Nguyễn Phú Khánh	Thành viên HĐQT (Bổ nhiệm ngày 01 tháng 04 năm 2025)	72.000.000	-
- Ông Trần Nguyên Nam	Thành viên HĐQT (Miễn nhiệm ngày 01 tháng 04 năm 2025)	24.000.000	96.000.000
- Ông Đỗ Khắc Hùng	Thành viên HĐQT kiêm Giám đốc	2.767.428.106	1.846.103.900
- Ông Trịnh Ngọc Hiếu	Thành viên HĐQT kiêm Phó Giám đốc	2.014.477.960	1.349.524.400
- Ông Nguyễn Văn Biên	Phó Giám đốc (Nghỉ chế độ hưu trí từ ngày 01 tháng 07 năm 2025)	1.142.280.076	1.248.123.000
- Ông Vũ Thắng Bình	Phó Giám đốc kiêm Giám đốc Chi nhánh Hà Nội	1.617.861.853	1.161.222.250
- Ông Nguyễn Ngọc Tuấn	Trưởng Ban kiểm soát	543.362.766	575.000.000
- Bà Nguyễn Thị Lương Thanh	Thành viên Ban kiểm soát	60.000.000	60.000.000
- Ông Nguyễn Hữu Trọng	Thành viên Ban kiểm soát	645.339.960	519.000.000
- Bà Hoàng Lê Khanh	Kế toán trưởng	1.665.841.168	1.246.875.700

Ngoài giao dịch với bên liên quan nêu trên, các bên liên quan khác không phát sinh giao dịch trong năm và không có số dư tại ngày kết thúc năm tài chính với Công ty.

35. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán.


Hoàng Lê Khanh
Người lập biểu


Hoàng Lê Khanh
Kế toán trưởng

Phường Hà Giang 1, ngày 16 tháng 03 năm 2026




Đỗ Khắc Hùng
Giám đốc