

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2026



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất (Mẫu số B 01 – DN/HN)	3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Mẫu số B 02 – DN/HN)	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (Mẫu số B 03 – DN/HN)	6
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (Mẫu số B 09 – DN/HN)	7

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Doanh nghiệp Số 0101452588 ngày 5 tháng 3 năm 2004

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư (nay là Sở Tài chính) Thành phố Hà Nội cấp lần đầu vào ngày 5 tháng 3 năm 2004. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp được thay đổi gần nhất (lần thứ 26) được cấp vào ngày 22 tháng 7 năm 2025.

Hội đồng Quản trị

Ông Đào Hữu Huyền	Chủ tịch HĐQT
Ông Đào Hữu Duy Anh	Thành viên HĐQT
Ông Phạm Văn Hùng	Thành viên HĐQT
Ông Lưu Bách Đạt	Thành viên HĐQT
Bà Nguyễn Thị Thu Hà	Thành viên HĐQT độc lập (từ ngày 29 tháng 3 năm 2024)

Ban Kiểm soát

Ông Nguyễn Văn Kiên	Trưởng ban
Ông Vũ Văn Ngo	Thành viên
Bà Phạm Thị Thoa	Thành viên

Ban điều hành

Ông Đào Hữu Duy Anh	Phó Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ông Lưu Bách Đạt	Tổng Giám đốc
Ông Phạm Văn Hùng	Phó Tổng Giám đốc

Người đại diện theo pháp luật

Ông Đào Hữu Huyền	Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ông Đào Hữu Duy Anh	Thành viên HĐQT/ Phó Chủ tịch Hội
đồng Quản trị	
Ông Lưu Bách Đạt	Tổng Giám đốc

Ngày 25/3/2026 Hội đồng quản trị đã ban hành nghị quyết số 01/2026/HĐQT-DGC về việc xác nhận tình trạng Hội đồng quản trị không thể hoạt động và thực hiện quyền triệu tập Đại hội cổ đông bất thường nhằm xem xét, thông qua việc miễn nhiệm đối với Ông Đào Hữu Huyền – Chủ tịch HĐQT, Ông Đào Hữu Duy Anh, Ông Phạm Văn Hùng – Thành viên HĐQT đồng thời bầu bổ sung 03 thành viên HĐQT mới. Đại hội dự kiến được tổ chức vào ngày 08/5/2026.

Trụ sở chính

Số 18 ngõ 44. Phố Đức Giang. Phường Việt Hưng. Thành phố Hà Nội. Việt Nam

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

BÁO CÁO CỦA BAN TÔNG GIÁM ĐỐC

Trách nhiệm của Ban điều hành Công ty đối với báo cáo tài chính hợp nhất quý I

Ban điều hành của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang ("Công ty") chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất quý I thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") tại ngày 31 tháng 12 năm 2026, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất quý I của năm tài chính kết thúc cùng ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban điều hành được yêu cầu phải:

- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở Tập đoàn hoạt động liên tục trừ khi giả định Tập đoàn hoạt động liên tục là không phù hợp.

Ban điều hành của Công ty chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh 2 của báo cáo tài chính hợp nhất. Ban điều hành của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Tập đoàn và thực hiện các biện pháp hợp lý để ngăn ngừa và phát hiện các gian lận hoặc nhầm lẫn.

Phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất quý I

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất quý I đính kèm từ trang 5 đến trang 41. Báo cáo tài chính hợp nhất này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 03 năm 2026, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất quý I của năm tài chính kết thúc cùng ngày nêu trên, phù hợp với 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 hợp nhất.



Lưu Bách Đạt
Tổng giám đốc
Người đại diện theo pháp luật

Hà Nội, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 28 tháng 4 năm 2026

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		14.465.607.845.089	16.126.636.282.992
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	4	266.877.422.938	1.040.520.026.762
111	Tiền		261.733.062.938	761.375.666.762
112	Các khoản tương đương tiền		5.144.360.000	279.144.360.000
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn		10.988.377.827.658	12.065.290.261.748
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	10.988.377.827.658	12.065.290.261.748
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		1.268.829.655.980	1.220.214.878.880
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	582.051.840.898	651.126.141.033
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	429.548.579.371	241.934.976.766
136	Phải thu ngắn hạn khác	8(a)	262.209.205.126	332.133.730.496
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(4.979.969.415)	(4.979.969.415)
140	Hàng tồn kho	9	1.783.910.093.372	1.681.132.728.788
141	Hàng tồn kho		1.784.241.435.207	1.681.464.070.623
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(331.341.835)	(331.341.835)
150	Tài sản ngắn hạn khác		157.612.845.141	119.478.386.814
151	Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn		7.716.229.721	5.693.962.034
152	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		129.056.750.463	77.623.120.480
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		20.839.864.957	36.161.304.300
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		3.627.728.516.607	3.447.233.134.095
210	Các khoản phải thu dài hạn		17.539.302.483	17.539.302.483
216	Phải thu dài hạn khác	8(b)	17.539.302.483	17.539.302.483
220	Tài sản cố định		2.213.709.345.548	2.278.328.935.132
221	Tài sản cố định hữu hình	11(a)	1.892.135.719.023	1.952.566.509.623
222	Nguyên giá		5.118.883.324.122	5.110.782.867.356
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(3.226.747.605.099)	(3.158.216.357.733)
227	Tài sản cố định vô hình	11(b)	321.573.626.525	325.762.425.509
228	Nguyên giá		356.070.834.289	356.070.834.289
229	Giá trị khấu hao lũy kế		(34.497.207.764)	(30.308.408.780)
240	Tài sản dở dang dài hạn		1.033.466.843.530	804.786.517.067
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	1.033.466.843.530	804.786.517.067
260	Tài sản dài hạn khác		363.013.025.046	346.578.379.413
261	Chi phí trả trước dài hạn	10	281.111.980.783	258.084.944.799
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20	166.576.395	3.477.634.723
263	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn		33.405.056.838	34.884.082.413
269	Lợi thế thương mại	13	48.329.411.030	50.131.717.478
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		18.093.336.361.696	19.573.869.417.087

Các thuyết minh từ trang 7 đến trang 41 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		2.258.009.668.682	4.168.592.929.059
310	Nợ ngắn hạn		2.194.868.960.755	4.104.976.057.014
311	Phải trả người bán ngắn hạn	14	307.437.171.185	203.816.930.867
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	15	67.807.985.910	31.538.346.574
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	120.871.727.492	353.771.711.883
314	Phải trả người lao động		65.332.601.819	194.872.416.660
315	Chi phí phải trả ngắn hạn		4.001.345.798	18.719.754.308
319	Phải trả ngắn hạn khác	17	19.450.815.052	1.273.601.569.744
320	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18	1.171.177.470.996	1.546.200.498.646
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	19	438.789.842.503	482.454.828.332
330	Nợ dài hạn		63.140.707.927	63.616.872.045
337	Phải trả dài hạn khác		226.578.448	226.578.448
341	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20	62.814.129.479	63.290.293.597
343	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		100.000.000	100.000.000
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		15.835.326.693.014	15.405.276.488.028
410	Vốn chủ sở hữu		15.835.326.693.014	15.405.276.488.028
411	Vốn góp của chủ sở hữu	21. 22	3.797.792.860.000	3.797.792.860.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		3.797.792.860.000	3.797.792.860.000
412	Thặng dư vốn cổ phần	22	1.786.667.372.400	1.786.667.372.400
414	Vốn khác của chủ sở hữu	22	(849.228.747.207)	(849.228.747.207)
415	Cổ phiếu quỹ	21. 22	(8.730.000)	(8.730.000)
418	Quỹ đầu tư phát triển	22	1.801.113.539.567	1.801.113.539.567
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	22	8.934.995.802.896	8.526.172.250.075
421a	- LNST chưa phân phối đến cuối kỳ trước		8.526.172.250.181	6.729.918.833.828
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		408.823.552.715	1.796.253.416.247
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	22	363.994.595.358	342.767.943.193
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		18.093.336.361.696	19.573.869.417.087



Nguyễn Thị Hồng Đức
Người lập



Trương Thị Loan
Phụ trách kế toán



Lưu Bạch Đạt
Tổng giám đốc
Người đại diện theo pháp luật
Ngày 28 tháng 4 năm 2026

Các thuyết minh từ trang 7 đến trang 41 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT QUÝ I
QUÝ I

Mã	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
		2026VND	2025VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.125.495.198.007	2.811.731.931.521
02	Các khoản giảm trừ	(904.427.365)	(1.092.626.114)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.124.590.770.642	2.810.639.305.407
11	Giá vốn hàng bán	(1.635.926.260.152)	(1.830.468.653.593)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp DV	488.664.510.490	980.170.651.814
21	Doanh thu hoạt động tài chính	172.084.226.682	164.569.313.746
22	Chi phí tài chính	(12.915.569.462)	(15.224.216.267)
23	- Trong đó: chi phí lãi vay	(6.603.199.308)	(6.994.545.308)
25	Chi phí bán hàng	(95.110.895.868)	(110.102.503.710)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(51.329.091.567)	(41.548.800.896)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	501.393.180.275	977.864.444.687
31	Thu nhập khác	2.660.971.955	1.097.856.820
32	Chi phí khác	(6.492.970.180)	(1.049.489.088)
40	Lợi nhuận khác	(3.831.998.225)	48.367.732
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	497.561.182.050	977.912.812.419
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành	(64.676.082.960)	(142.758.261.694)
52	Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(2.834.894.210)	1.635.532.809
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	430.050.204.880	836.790.083.534
61	Phân bổ cho:		
61	Cổ đông của công ty mẹ	408.823.552.715	809.334.908.466
62	Cổ đông không kiểm soát	21.226.652.165	27.455.175.068
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.012	2.003
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	1.012	1.012



Nguyễn Thị Hồng Đức
Người lập



Trương Thị Loan
Phụ trách kế toán



Lưu Bách Đạt
Tổng giám đốc
Ngày 28 tháng 4 năm 2026

Các thuyết minh từ trang 7 đến trang 41 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
 (Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
		2026	2025
		VND	VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế	497.561.182.050	977.912.812.419
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ") và phân bổ lợi thế thương mại	73.691.888.703	74.831.794.166
03	Các khoản dự phòng/(hoàn nhập dự phòng)	-	-
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	-	-
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(147.932.078.498)	(133.889.796.956)
06	Chi phí lãi vay	6.603.199.308	6.994.545.308
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	429.924.191.563	925.849.354.937
09	Giảm/(tăng) các khoản phải thu	(961.572.014.554)	(122.831.422.022)
10	(Tăng)/giảm hàng tồn kho	(101.298.339.009)	22.357.918.878
11	Tăng/(giảm) các khoản phải trả	(77.743.583.323)	(224.086.520.899)
12	Giảm chi phí trả trước	7.091.974.413	17.535.391.138
14	Tiền lãi vay đã trả	(16.861.911.226)	(20.183.785.314)
15	Thuế TNDN đã nộp	(329.738.053.007)	(158.896.175.868)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(42.834.521.734)	(94.233.251.006)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(1.093.032.256.877)	345.511.509.844
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(213.194.542.725)	(95.006.173.567)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và tài sản dài hạn khác	-	-
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(3.769.003.453.000)	(3.697.400.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	5.602.775.532.090	3.188.098.050.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	-
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	213.170.383.338	118.476.032.740
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	1.833.747.919.703	(485.832.090.827)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu đi vay	1.170.837.242.181	1.065.865.956.520
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	(1.545.860.269.831)	(850.891.920.424)
36	Tiền cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(1.139.335.239.000)	-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	(1.514.358.266.650)	214.974.036.096
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	(773.642.603.824)	74.653.455.113
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	1.040.520.026.762	115.781.847.631
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	-	-
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	266.877.422.938	190.435.302.744

 Nguyễn Thị Hồng Đức
 Người lập

 Trương Thị Loan
 Phụ trách kế toán

 Lưu Bạch Đạt
 Tổng giám đốc
 Người đại diện theo pháp luật
 Ngày 28 tháng 4 năm 2026

Các thuyết minh từ trang 7 đến trang 41 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026****1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY**

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại nước CHXHCN Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0101452588 do Sở Kế hoạch và Đầu tư (nay là Sở Tài chính) Thành phố Hà Nội cấp lần đầu vào ngày 5 tháng 3 năm 2004. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp thay đổi gần nhất (lần thứ 26) được cấp vào ngày 22 tháng 7 năm 2025.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) với mã giao dịch cổ phiếu là DGC.

Ngành nghề kinh doanh của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) là sản xuất công nghiệp.

Lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn là sản xuất công nghiệp. Hoạt động chính của Tập đoàn bao gồm:

- Sản xuất hoá chất cơ bản, chi tiết: sản xuất nguyên liệu và các mặt hàng hóa chất;
- Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ, chi tiết: sản xuất các mặt hàng phân bón;
- Buôn bán các mặt hàng cao su, sơn, chất dẻo, phân bón; buôn bán nguyên liệu và các mặt hàng hóa chất;
- Sản xuất plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; và
- Khai khoáng.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn là 12 tháng.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026, Tập đoàn có ba (03) chi nhánh trực thuộc hạch toán phụ thuộc (Chi nhánh Hưng Yên, Bình Dương, và Lào Cai) và tám (08) công ty con. Chi tiết như sau:

Công ty	Hoạt động chính	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Tại ngày 31.03.2026 và ngày 31.12.2025	
			Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
1. Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai (*)	Sản xuất công nghiệp	Xã Tăng Loỏng, Tỉnh Lào Cai	100%	100%
2. Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang - Đình Vũ	Kinh doanh kho bãi và lưu giữ hàng hóa	Phường Đông Hải, Thành phố Hải Phòng	100%	100%
3. Công ty Cổ phần Phốt pho Apatit Việt Nam	Sản xuất công nghiệp	Xã Tăng Loỏng, Tỉnh Lào Cai	51%	51%
4. Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Nghi Sơn	Sản xuất công nghiệp	Xã Trường Lâm, Tỉnh Thanh Hoá	100%	100%
5. Công ty TNHH MTV Thể thao Hóa chất Đức Giang	Hoạt động thể thao	Phường Việt Hưng, Thành phố Hà Nội	100%	100%

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (TIẾP THEO)

Công ty	Hoạt động chính	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Tại ngày 31.03.2026 và ngày 31.12.2025	
			Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
6. Công ty TNHH MTV Bất động sản Đức Giang	Kinh doanh bất động sản	Phường Việt Hưng, Thành phố Hà Nội	100%	100%
7. Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang - Đắc Nông	Sản xuất công nghiệp	Xã Cư Jút, Tỉnh Lâm Đồng	100%	100%
8. Công ty Cổ phần Ác quy Tia Sáng	Sản xuất công nghiệp	Phường An Hải, Thành phố Hải Phòng	51%/(-)	51%/(-)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026, Tập đoàn có 2.680 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2025: 2.674 nhân viên).

Trình bày về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất

Số liệu so sánh trên báo cáo tài chính hợp nhất quý I cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026 là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất quý I cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được lập 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 hợp nhất. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo nguyên tắc giá gốc ngoại trừ các giao dịch hợp nhất kinh doanh như được trình bày tại Thuyết minh 2.5.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại nước Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Công ty sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán và trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (“VND” hoặc “Đồng”).

2.4 Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo một tỷ giá là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch. Tập đoàn đảm bảo tỷ giá xấp xỉ có chênh lệch không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình và không làm ảnh hưởng trọng yếu đến tình hình tài chính và kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của năm tài chính. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng ngày trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất lần lượt được quy đổi theo tỷ giá chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán hợp nhất. Tỷ giá chuyển khoản này là tỷ giá mua hoặc tỷ giá bán của ngân hàng thương mại. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính hợp nhất

Công ty con

Công ty con là những doanh nghiệp mà Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Tập đoàn có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không. Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày quyền kiểm soát đã chuyển giao cho Tập đoàn. Việc hợp nhất chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.

Trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, khi xác định lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ, giá phí khoản đầu tư vào công ty con được tính là tổng của giá phí tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày công ty mẹ kiểm soát công ty con.

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất.

Chính sách kế toán của công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Tập đoàn áp dụng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Công ty con (tiếp theo)

Báo cáo tài chính của các công ty trong Tập đoàn sử dụng để hợp nhất phải được lập cho cùng một năm tài chính. Nếu ngày kết thúc năm tài chính khác nhau, thời gian chênh lệch không vượt quá 3 tháng. Báo cáo tài chính sử dụng để hợp nhất phải được điều chỉnh cho ảnh hưởng của những giao dịch và sự kiện quan trọng xảy ra giữa ngày kết thúc năm tài chính của các công ty và ngày kết thúc năm tài chính của Tập đoàn. Độ dài của kỳ báo cáo và sự khác nhau về thời điểm lập báo cáo tài chính phải được thống nhất qua các năm tài chính.

Hợp nhất kinh doanh

Chính sách kế toán về hợp nhất kinh doanh được trình bày ở Thuyết minh 2.6.

Nghiệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Tập đoàn áp dụng chính sách cho các nghiệp vụ đối với cổ đông không kiểm soát giống như nghiệp vụ với các bên không thuộc Tập đoàn.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào LNST chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

Những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong công ty con dẫn đến việc mất quyền kiểm soát đối với công ty con, thì chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Phần sở hữu còn lại trong công ty này sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường hoặc kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi công ty mẹ không còn nắm quyền kiểm soát công ty con.

2.6 Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh theo phương pháp mua

Phương pháp kế toán mua được Tập đoàn sử dụng để hạch toán việc mua công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông không kiểm soát. Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.6 Hợp nhất kinh doanh (tiếp theo)

Hợp nhất kinh doanh liên quan đến các đơn vị chịu sự kiểm soát chung

Các đơn vị chịu sự kiểm soát chung là các đơn vị chịu sự kiểm soát bởi cùng một bên (công ty hoặc cá nhân) hoặc nhiều bên (nhóm công ty hoặc nhóm cá nhân) kể cả trước hoặc sau khi hợp nhất kinh doanh và việc kiểm soát là lâu dài.

Phương pháp hạch toán áp dụng cho hợp nhất kinh doanh liên quan đến các đơn vị chịu sự kiểm soát chung được trình bày như sau:

- Tài sản và nợ phải trả của các đơn vị được hợp nhất theo giá trị ghi sổ, không ảnh hưởng lại giá trị hợp lý;
- Không phát sinh lợi thế thương mại từ giao dịch hợp nhất kinh doanh;
- Chênh lệch giữa giá phí đầu tư của bên mua và giá trị tài sản thuần của bên bị mua được trình bày riêng biệt như một khoản phụ trội hay giảm trừ trong nguồn vốn chủ sở hữu (trình bày tại chỉ tiêu "Vốn khác của chủ sở hữu" – Mã số 414);
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất và báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh tình hình tài chính và kết quả hoạt động của các đơn vị hợp nhất kể từ ngày phát sinh nghiệp vụ hợp nhất.

Sau ngày hợp nhất kinh doanh, nếu Tập đoàn chuyển nhượng và mất quyền kiểm soát khoản đầu tư vào các đơn vị này, phần chênh lệch giữa giá phí đầu tư của bên mua và giá trị tài sản thuần của bên bị mua đã được hạch toán trước đây vào chỉ tiêu "Vốn khác chủ sở hữu" sẽ được kết chuyển sang chỉ tiêu "LNST chưa phân phối" trong bảng cân đối kế toán hợp nhất.

2.7 Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Tập đoàn trong tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty con được coi là một loại tài sản, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế thương mại đó nhưng không quá 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư tại thời điểm mua. Tập đoàn không phân bổ dần khoản lợi thế thương mại này.

Khi bán khoản đầu tư vào công ty con, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Lợi thế thương mại được ghi nhận theo giá vốn trừ khấu hao lũy kế, và được đánh giá tổn thất lợi thế thương mại định kỳ hàng năm. Nếu có bằng chứng cho thấy phần giá trị lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm tài chính phát sinh.

Lợi thế thương mại không được ghi nhận trong nghiệp vụ hợp nhất kinh doanh liên quan đến các đơn vị chịu sự kiểm soát chung (Thuyết minh 2.6).

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.8 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

2.9 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Tập đoàn 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 và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư này ban đầu được ghi nhận theo giá gốc. Sau đó, Tập đoàn thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối năm tài chính.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối năm tài chính này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm tài chính trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong năm tài chính. Khoản dự phòng được hoàn nhập không được vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất đến ngày đáo hạn.

2.10 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ, và các khoản phải thu khác không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập cho từng khoản phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất ước tính có thể xảy ra. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải lập ở năm tài chính này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm tài chính trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm tài chính. Các khoản nợ phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất tới ngày đến hạn thu hồi.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.11 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được thể hiện theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên mức độ hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong năm tài chính kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kiểm kê định kỳ (đối với thành phẩm và nguyên vật liệu sản xuất chính) và phương pháp kê khai thường xuyên (đối với nguyên vật liệu phụ và vật tư xuất dùng để lắp đặt, sửa chữa) để hạch toán hàng tồn kho.

Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải lập ở cuối năm tài chính này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm tài chính trước được ghi nhận tăng hoặc giảm giá vốn hàng bán trong năm tài chính.

2.12 Tài sản cố định (“TSCĐ”)

TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình

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

Khấu hao

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng, ngoại trừ máy móc thiết bị phục vụ cho hoạt động khai thác mỏ quặng được khấu hao theo phương pháp sản lượng, để giảm dần giá trị phải khấu hao trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Giá trị phải khấu hao là nguyên giá của TSCĐ ghi trên báo cáo tài chính trừ đi (-) giá trị thanh lý ước tính của tài sản đó. Khấu hao của TSCĐ được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm, ngoại trừ TSCĐ được hình thành từ Quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 2.20(b)).

Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	6 – 25 năm
Máy móc, thiết bị	3 – 10 năm
Phương tiện vận tải (*)	5 – 8 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 7 năm
Phần mềm	5 năm
Quyền sản xuất phốt pho	41 năm

(*) Phương tiện vận tải phục vụ cho hoạt động khai thác mỏ quặng Apatit tại Khai trường 25 được khấu hao theo phương pháp sản lượng khai thác, dự kiến trong vòng 6 năm (2021 - 2026).

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.12 Tài sản cố định (“TSCĐ”) (tiếp theo)

Quyền sử dụng đất bao gồm quyền sử dụng đất do Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất, quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp, và tiền sử dụng đất đã trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước ngày hiệu lực của luật đất đai 2003 (tức là ngày 1 tháng 7 năm 2004) và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

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

Quyền sử dụng đất không có thời hạn được ghi nhận theo nguyên giá và không khấu hao.

Quyền sản xuất phốt pho được phân bổ theo thời gian còn lại của dự án sản xuất phốt pho vàng lò 6.

Thanh lý

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

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện giá trị của các tài sản trong quá trình lắp đặt hoặc xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại TSCĐ khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2.13 Thuê tài sản

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 hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.14 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chi phí trả trước ngắn hạn phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp dịch vụ; hoặc các công cụ, dụng cụ không thỏa mãn điều kiện ghi nhận TSCĐ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh kể từ ngày trả trước. Chi phí trả trước dài hạn phản ánh số tiền trả trước liên quan tới khai thác mỏ quặng Apatit; cung cấp dịch vụ; hoặc các công cụ, dụng cụ không thỏa mãn điều kiện ghi nhận TSCĐ có thời hạn trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh kể từ ngày trả trước. Các khoản chi phí trả trước này được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp có hệ thống dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2.14 Chi phí trả trước (tiếp theo)

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực sau ngày hiệu lực của Luật đất đai 2003 (tức là ngày 1 tháng 7 năm 2004) hoặc không được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất thì được ghi nhận là chi phí trả trước và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo thời hạn thuê trả trước. Chi phí san lấp, giải phóng mặt bằng liên quan đến đất thuê được phân bổ tương ứng với thời hạn thuê đất.

Chi phí phát sinh liên quan đến khai thác mỏ quặng Apatit tại Khai trường 25 của Tập đoàn được phân bổ theo sản lượng khai thác, dự kiến trong vòng 6 năm (2021 – 2026).

2.15 Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, cung cấp dịch vụ; và
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính chất thương mại và không liên quan đến giao dịch mua hàng hóa và cung cấp dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất tới ngày đến hạn thanh toán.

2.16 Vay

Vay bao gồm các khoản tiền vay từ các ngân hàng, tổ chức tài chính, công ty tài chính và các đối tượng khác.

Các khoản vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất tới ngày đến hạn thanh toán.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với hoạt động xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Đối với các khoản vay chung trong đó có sử dụng vốn cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn thì Tập đoàn xác định chi phí đi vay được vốn hóa theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đủ tiêu chuẩn đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm tài chính, trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

2.17 Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong năm tài chính nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm tài chính.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.18 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí tài chính. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối năm tài chính này và khoản dự phòng đã lập chưa sử dụng ở cuối năm tài chính trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm tài chính.

2.19 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông và được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

Thặng dư vốn cổ phần là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu trình bày khoản chênh lệch giữa giá phí đầu tư của bên mua và giá trị tài sản thuần của bên bị mua khi áp dụng phương pháp hợp nhất kinh doanh giữa các đơn vị chịu sự kiểm soát chung (Thuyết minh 2.6).

Cổ phiếu quỹ mua trước ngày hiệu lực của Luật Chứng khoán (ngày 1 tháng 1 năm 2021) là cổ phiếu do Công ty phát hành và được mua lại bởi chính Công ty, 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 1 tháng 1 năm 2021 sẽ được hủy bỏ và điều chỉnh giảm vốn chủ sở hữu.

LNST chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh sau thuế TNDN của Tập đoàn tại thời điểm báo cáo.

2.20 Phân chia lợi nhuận

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính tại ngày thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông.

LNST TNDN có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo điều lệ của Tập đoàn và các quy định của pháp luật Việt Nam.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.20 Phân chia lợi nhuận (tiếp theo)

Tập đoàn trích lập các quỹ sau:

(a) Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển kinh doanh được trích lập từ LNST TNDN của Tập đoàn và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

(b) Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ LNST TNDN của Tập đoàn và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được trình bày là một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho nhân viên của Tập đoàn theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Tập đoàn.

Bên cạnh đó, theo Thông tư 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014, Quỹ cũng được dùng để mua sắm TSCĐ dùng cho các hoạt động văn hóa, phúc lợi của nhân viên. Theo đó, Tập đoàn ghi nhận TSCĐ trên báo cáo tài chính hợp nhất và trích khấu hao trong suốt thời gian hữu dụng ước tính (Thuyết minh 2.12). Tuy nhiên, khấu hao của các TSCĐ này không được ghi vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm tài chính, mà được ghi giảm Quỹ.

2.21 Ghi nhận doanh thu

(a) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu không được ghi nhận khi có yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu được tiền bán hàng hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn hình thức và được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng sản phẩm hoặc hàng hóa.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.21 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỷ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp.

Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

(c) Thu nhập lãi

Tiền lãi được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng năm khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

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

2.22 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

Các khoản giảm trừ doanh thu đối với sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ tiêu thụ trong năm tài chính, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của năm tài chính lập báo cáo.

2.23 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong năm tài chính, được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

2.24 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong năm tài chính chủ yếu bao gồm chi phí lãi vay và lỗ tỷ giá hối đoái.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.25 Chi phí bán hàng

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

2.26 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí phát sinh trong quá trình quản lý chung của Tập đoàn.

2.27 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế TNDN. Chi phí TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN hiện hành và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất TNDN của năm tài chính hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của năm tài chính phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế TNDN phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng năm tài chính hay một năm tài chính khác.

Thuế TNDN hoãn lại, sử dụng phương pháp công nợ, được tính đầy đủ dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính hợp nhất và cơ sở tính thuế TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế TNDN hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế TNDN tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế TNDN hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế TNDN trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

2.28 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tập đoàn, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty trong cùng tập đoàn là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tập đoàn mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những cá nhân quản lý chủ chốt trong Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Tập đoàn căn cứ vào bản chất mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

2.29 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Ban điều hành của Công ty xác định rằng rủi ro và tỷ suất sinh lời của doanh nghiệp bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về các loại sản phẩm, dịch vụ mà Tập đoàn cung cấp. Do vậy báo cáo bộ phận chính yếu của Tập đoàn là theo lĩnh vực kinh doanh.

2.30 Ước tính kế toán trọng yếu

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam. Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành khác có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban điều hành phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về tài sản, nợ phải trả và việc trình bày các khoản 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 hợp nhất bao gồm:

- Thời gian hữu dụng ước tính của TSCĐ (Thuyết minh 2.12);
- Thuế TNDN (Thuyết minh 31); và
- Nợ tiềm tàng và các cam kết khác (Thuyết minh 37).

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 hợp nhất của Tập đoàn và được Ban điều hành đánh giá là hợp lý.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31.03.2026	31.12.2025
	VND	VND
Tiền mặt	2.456.480.883	3.702.926.942
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	262.420.942.055	757.672.739.820
Các khoản tương đương tiền (*)	2.000.000.000	279.144.360.000
	<u>266.877.422.938</u>	<u>1.040.520.026.762</u>

4 ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	<u>31.03.2026</u>		<u>31.12.2025</u>	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi có kỳ hạn	<u>10.988.377.827.658</u>	<u>10.988.377.827.658</u>	<u>12.065.290.261.748</u>	<u>12.065.290.261.748</u>

Số dư cuối năm bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc trên 3 tháng và có kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng bằng Đồng Việt Nam tại các ngân hàng thương mại trong nước có lãi suất từ 5.0% đến 8.2% một năm (2025: 5.0% đến 6.5% một năm) và bằng Đô la Mỹ có lãi suất 0% một năm.

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31.03.2026	31.12.2025
	VND	VND
Bên thứ ba (*)	548.894.937.412	630.864.155.469
Bên liên quan (Thuyết minh 32(b))	33.256.103.486	20.261.985.564
	<u>582.151.040.898</u>	<u>651.126.141.033</u>

(*) Chi tiết cho những khách hàng bên thứ ba chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư phải thu ngắn hạn của khách hàng như sau:

	31.03.2026	31.12.2025
	VND	VND
Mitsubishi Corporation	177.767.646.813	86.175.479.713
ICL SPECIALTY PRODUCTS INC	19.465.794.400	102.355.076.362
K S INTERNATIONAL	-	122.921.019.405
Italmatch Chemicals S.P.A	-	21.028.492.800
	<u>197.233.441.213</u>	<u>310.454.858.280</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
Bên thứ ba	429.449.379.371	241.934.976.766

Chi tiết cho những nhà cung cấp chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư trả trước cho người bán ngắn hạn như sau:

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
Công ty TNHH xuất nhập khẩu Văn Giang - Văn Nam	58.226.541.875	59.554.470.617
SAMSUNG C AND T SINGAPORE PTE LTD	115.299.257.920	-
EAST WEST GENERAL TRADING FZC	120.126.300.125	-

7 PHẢI THU KHÁC

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
(a) Ngắn hạn		
Lãi tiền gửi ngân hàng dự thu	248.837.988.962	330.935.938.802
Khác	13.371.216.164	1.197.791.694
	<u>262.209.205.126</u>	<u>332.133.730.496</u>
(b) Dài hạn		
Ký quỹ, ký cược	9.250.000.000	9.250.000.000
Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh Lào Cai	8.289.302.483	8.289.302.483
	<u>17.539.302.483</u>	<u>17.539.302.483</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

8 HÀNG TỒN KHO

	31.03.2026		31.12.2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	-	-	115.016.645.628	-
Nguyên vật liệu	1.295.153.233.889	-	1.089.011.622.023	-
Công cụ, dụng cụ	16.179.611.188	-	16.521.214.299	-
Chi phí SXKD dở dang	1.606.307.606	-	1.310.561.159	-
Thành phẩm	471.302.282.524	(331.341.835)	459.604.027.514	(331.341.835)
	<u>1.784.241.435.207</u>	<u>(331.341.835)</u>	<u>1.681.464.070.623</u>	<u>(331.341.835)</u>

9 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
Chi phí giải phóng mặt bằng đất thuê (i)	106.229.109.378	107.335.055.058
Tiền thuê đất trả trước (ii)	65.469.806.829	66.154.843.863
Chi phí trả trước Khai trường 25 (iii)	27.607.296.830	27.607.296.830
Lợi thế quyền sử dụng đất thuê (iv)	26.675.497.354	28.528.206.790
Chi phí sửa chữa TSCĐ	43.980.200.836	17.156.647.246
Khác	11.150.069.556	11.302.895.012
	<u>281.111.980.783</u>	<u>258.084.944.799</u>

- (i) Đây là khoản tiền giải phóng mặt bằng trả một lần được phân bổ theo phương pháp đường thẳng từ 16 đến 49 năm phù hợp với thời gian của từng hợp đồng thuê đất.
- (ii) Đây là khoản tiền thuê đất trả một lần được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 29 năm đến 37 năm phù hợp với thời gian của từng hợp đồng thuê đất.
- (iii) Chủ yếu bao gồm tiền giải phóng mặt bằng, tiền sử dụng số liệu và thông tin kết quả đánh giá khoáng sản, phí cấp quyền khai thác khoáng sản tại mỏ Khai trường 25, được phân bổ theo phương sản lượng khai thác, dự kiến trong vòng 6 năm (2021 – 2026).
- (iv) Lợi thế quyền sử dụng đất thuê được phát sinh từ giao dịch mua Công ty Cổ phần Ác quy Tia sáng và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 22 năm phù hợp với thời gian còn lại hợp đồng thuê đất kể từ thời điểm mua.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

Mẫu số B 09 – DN/HN

10 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH (“TSCĐ”)

(a) TSCĐ hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2026	2.528.812.914.914	2.292.487.413.344	268.651.254.639	20.831.284.459	5.110.782.867.356
Mua trong năm	-	7.697.678.988	402.777.778	-	8.100.456.766
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở đang (Thuyết minh 11)	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026	2.528.812.914.914	2.300.185.092.332	269.054.032.417	20.831.284.459	5.118.883.324.122
Giá trị khấu hao lũy kế					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2026	(1.270.453.228.574)	(1.666.981.180.099)	(204.943.334.930)	(15.838.614.130)	(3.158.216.357.733)
Khấu hao trong kỳ	(26.354.817.360)	(37.044.104.578)	(4.253.252.707)	(879.072.721)	(68.531.247.366)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026	(1.296.808.045.934)	(1.704.025.284.677)	(209.196.587.637)	(16.717.686.851)	(3.226.747.605.099)
Giá trị còn lại					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2026	1.258.359.686.340	625.506.233.245	63.707.919.709	4.992.670.329	1.952.566.509.623
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026	1.232.004.868.980	596.159.807.655	59.857.444.780	4.113.597.608	1.892.135.719.023

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

Mẫu số B 09 – DN/HN

10 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH (“TSCĐ”) (TIẾP THEO)

(b) TSCĐ vô hình

	Phần mềm VND	Quyền sản xuất phốt pho VND	Quyền sử dụng đất VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	1.045.839.000	344.344.880.930	10.680.114.359	356.070.834.289
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026	1.045.839.000	344.344.880.930	10.680.114.359	356.070.834.289
Giá trị khấu hao lũy kế				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	(1.032.650.656)	(29.275.758.124)	-	(30.308.408.780)
Khấu hao trong kỳ	(6.594.180)	(4.182.204.804)	-	(4.188.798.984)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026	(1.039.244.836)	(33.457.962.928)	-	(34.497.207.764)
Giá trị còn lại				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	13.188.344	315.069.122.806	10.680.114.359	325.762.425.509
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026	6.594.164	310.886.918.002	10.680.114.359	321.573.626.525

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

11 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Biến động về chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong năm tài chính như sau:

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
Số dư đầu năm	804.786.517.067	161.253.406.174
Tăng	260.821.604.547	670.222.398.596
Chuyển sang TSCĐ hữu hình (Thuyết minh 10(a))	-	(22.787.553.691)
Chuyển sang chi phí trả trước	(32.141.278.084)	(4.452.836.919)
Số dư cuối kỳ	<u>1.033.466.843.530</u>	<u>804.786.517.067</u>

Chi tiết chi phí xây dựng cơ bản dở dang theo từng dự án như sau:

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
Dự án nhà máy hóa chất Nghi Sơn (i)	944.529.831.179	718.582.886.994
Dự án nhà máy Đắc Nông	60.311.363.125	60.089.293.221
Khác	28.625.649.226	26.114.336.852
	<u>1.033.466.843.530</u>	<u>804.786.517.067</u>

- (i) Dự án Khu Công nghiệp Nhựa và Hóa chất tại KCN số 15 – Khu kinh tế Nghi Sơn, xã Tân Trường, thị xã Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa được đầu tư theo Quyết định số 2152/QĐ-UBND của Ủy ban Nhân dân tỉnh Thanh Hóa ngày 11 tháng 6 năm 2020. Tổng mức đầu tư của dự án là 2.400 tỷ Đồng. Hiện tại, Tập đoàn đã khởi công và đang tiến hành xây dựng nhà máy.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

Mẫu số B 09 – DN/HN

12 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Biến động trong năm của lợi thế thương mại như sau:

	Công ty Cổ phần Phốt pho Apatit Việt Nam VND	Công ty Cổ phần Ác quy Tia Sáng VND	Công ty TNHH MTV Phốt pho 6 VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2026	5.514.698.943	56.184.209.644	10.393.349.357	72.092.257.944
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026	5.514.698.943	56.184.209.644	10.393.349.357	72.092.257.944
Giá trị phân bổ lũy kế				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2026	(3.998.156.720)	(15.450.657.651)	(2.511.726.095)	(21.960.540.466)
Phân bổ trong kỳ	(137.867.473)	(1.404.605.241)	(259.833.734)	(1.802.306.448)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026	(4.136.024.193)	(16.855.262.892)	(2.771.559.829)	(23.762.846.914)
Giá trị còn lại				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2026	1.516.542.223	40.733.551.993	7.881.623.262	50.131.717.478
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026	1.378.674.750	39.328.946.752	7.621.789.528	48.329.411.030

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

13 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31.03.2026		31.12.2025	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Bên thứ ba (*)	284.993.681.997	284.993.681.997	198.756.728.803	198.756.728.803
Bên liên quan (Thuyết minh 32(b))	22.443.489.188	22.443.489.188	5.060.202.064	5.060.202.064
	<u>307.437.171.185</u>	<u>307.437.171.185</u>	<u>203.816.930.867</u>	<u>203.816.930.867</u>

(*) Chi tiết cho những nhà cung cấp bên thứ ba chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư phải trả người bán ngắn hạn như sau:

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
CHINA TIANCHEN ENGINEERING CORPORATION	31.273.842.215	31.273.842.215
Công ty Cổ phần Dịch vụ Năng lượng SBM - Chi nhánh Lào Cai	39.974.068.701	33.271.515.396

14 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
Bên thứ ba	67.807.985.910	31.538.346.574

Chi tiết cho những khách hàng bên thứ ba chiếm từ 10% trở lên trong tổng người mua trả tiền trước ngắn hạn như sau:

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
LIVEN NUTRIENTS PTE., LTD	11.388.000.820	-
K S International	16.901.348.065	-
SHANKAR LAL RAMPAL DYE CHEM PRIVATE LIMITED	-	5.341.888.440
RCL INDUSTRIAL PRODUCTS PTE. LTD	-	5.486.250.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

Mẫu số B 09 – DN/HN

15 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Biến động về thuế và các khoản phải nộp Nhà nước trong năm như sau:

	Tại ngày 1.1.2026 VND	Số phát sinh trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Số phải nộp 31.03.2026 VND	Số phải thu 31.03.2026 VND
Thuế GTGT hàng nội địa	1.788.158.611	6.650.612.491	(4.589.075.371)	3.849.695.731	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	6.005.504.231	34.575.988.670	(31.731.897.574)	8.849.595.327	(137.479.693)
Thuế xuất, nhập khẩu	14.760.139.505	125.260.708.136	(103.893.292.983)	36.127.554.658	-
Thuế TNDN	329.287.432.347	64.676.082.960	(329.738.053.007)	64.225.462.300	(1.341.492.126)
Thuế TNCN	557.494.084	90.098.358.140	(67.838.151.534)	7.002.864.041	(19.271.313.635)
Thuế tài nguyên, phí cấp quyền khai thác khoáng sản	876.804.625	4.593.510	(877.172.995)	4.225.140	-
Các loại thuế khác	496.178.480	1.237.907.535	(496.181.207)	812.330.295	(89.579.503)
	<u>353.771.711.883</u>	<u>322.504.251.442</u>	<u>(539.163.824.671)</u>	<u>120.871.727.492</u>	<u>(20.839.864.957)</u>

16 PHẢI TRẢ NGÂN HẠN KHÁC

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
Cổ tức phải trả	-	1.261.831.019.000
Khác	19.450.815.052	11.770.550.744
	<u>19.450.815.052</u>	<u>1.273.601.569.744</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

Mẫu số B 09 – DN/HN

17 VAY NGẮN HẠN

	Tại ngày 1.1.2026 VND	Giai ngân VND	Trả gốc VND	Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện VND	Tại ngày 31.03.2026 VND
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Sở giao dịch (i)	-	-	-	-	-
• Vay ngắn hạn – VND	-	79.880.653.510	(79.880.653.510)	-	-
• Vay ngắn hạn – USD	-	-	-	-	-
• Chiếu khấu L/C có truy đòi	-	-	-	-	-
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành (ii)	87.561.416.042	24.103.466.948	(77.072.459.563)	-	34.592.423.427
• Vay ngắn hạn – VND	485.554.596.736	397.322.648.800	(331.729.474.807)	-	551.147.770.729
• Vay ngắn hạn – USD	-	-	-	-	-
Ngân hàng Đại chúng Kashikombank Việt Nam - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (iii)	-	-	-	-	-
• Vay ngắn hạn – VND	317.557.422.637	220.275.119.498	(401.650.618.720)	-	136.181.923.415
• Vay ngắn hạn – USD	-	-	-	-	-
Ngân hàng Vietinbank - CN Hà Nội (VNB)	156.004.832.574	21.547.373.002	(156.004.832.574)	-	21.547.373.002
• Vay ngắn hạn – VND	-	30.393.961.122	-	-	30.393.961.122
• Vay ngắn hạn – USD	-	-	-	-	-
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đồng Hải Phòng (iv)	6.577.276.473	-	(6.577.276.473)	-	-
• Vay ngắn hạn – VND	-	-	-	-	-
• Vay ngắn hạn – USD	271.672.547.881	215.838.365.103	(271.672.547.881)	-	215.838.365.103
Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (Việt Nam)	221.272.406.303	181.475.654.198	(221.272.406.303)	-	181.475.654.198
Ngân hàng TMCP Á Châu - CN Hoàng Cầu (USD)	-	-	-	-	-
	1.546.200.498.646	1.170.837.242.181	(1.545.860.269.831)	-	1.171.177.470.996

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

18 QUỸ KHEN THƯỜNG, PHÚC LỢI

	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
Số dư đầu năm	482.454.828.332	462.470.448.948
Trích quỹ trong năm (Thuyết minh 20)	-	193.493.337.955
Tăng do mua công ty con	-	-
Sử dụng quỹ trong kỳ	(42.834.521.734)	(170.187.102.191)
Khấu hao TSCĐ hình thành từ Quỹ khen thưởng, phúc lợi	(830.464.095)	(3.321.856.380)
Số dư cuối kỳ	<u>438.789.842.503</u>	<u>482.454.828.332</u>

19 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

	31.03.2026 Cổ phiếu phổ thông	31.12.2025 Cổ phiếu phổ thông
Số lượng cổ phiếu đăng ký	<u>379.779.286</u>	<u>379.779.286</u>
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	<u>379.779.286</u>	<u>379.779.286</u>
Số lượng cổ phiếu được mua lại	<u>(873)</u>	<u>(873)</u>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	<u>379.778.413</u>	<u>379.778.413</u>

(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31.03.2026		31.12.2025	
	Cổ phiếu phổ thông	%	Cổ phiếu phổ thông	%
Ông Đào Hữu Huyền	69.794.354	18.378	69.794.354	18.378
Bà Ngô Thị Ngọc Lan	25.205.068	6.637	25.205.068	6.637
Ông Đào Hữu Kha	22.667.148	5.969	22.667.148	5.969
Cổ đông khác	262.111.843	69.015	262.111.843	69.015
Cổ phiếu quỹ	873	0.001	873	0.001
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	<u>379.779.286</u>	<u>100</u>	<u>379.779.286</u>	<u>100</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

Mẫu số B 09 – DN/HN

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

19 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU (TIẾP THEO)

(c) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Số cổ phiếu	Cổ phiếu phổ thông VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	379.779.286	3.797.792.860.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024	<u>379.779.286</u>	<u>3.797.792.860.000</u>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2026	<u><u>379.779.286</u></u>	<u><u>3.797.792.860.000</u></u>

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 Đồng trên một cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

Mẫu số B 09 – DN/HN

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

20 TÍNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	LNST chưa phân phối VND	Tổng cộng VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng Vốn chủ sở hữu VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	3.797.792.860.000	1.786.667.372.400	(849.228.747.207)	(8.730.000)	1.417.464.445.654	7.205.267.275.993	13.357.954.476.840	343.061.823.287	13.701.016.300.127
Tăng do mua công ty con	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	-	3.026.318.214.441	3.026.318.214.441	161.901.459.585	3.188.219.674.026
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	379.346.618.638	379.346.618.638	-	-	-
Chi quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	4.302.475.275	-	4.302.475.275	-	4.302.475.275
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	186.731.382.877	186.731.382.877	(6.761.955.078)	(193.493.337.955)
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	(1.139.335.239.000)	(1.139.335.239.000)	(155.433.384.601)	(1.294.768.623.601)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025	3.797.792.860.000	1.786.667.372.400	(849.228.747.207)	(8.730.000)	1.801.113.539.567	8.526.172.260.075	15.062.508.544.680	342.767.943.193	15.405.276.488.028
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	408.823.552.715	408.823.552.715	21.226.652.165	430.050.204.880
Trích quỹ đầu tư phát triển (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chi quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026	3.797.792.860.000	1.786.667.372.400	(849.228.747.207)	(8.730.000)	1.801.113.539.567	8.934.995.802.896	15.471.332.097.395	363.994.595.358	15.835.326.693.014

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

21 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm tài chính, điều chỉnh cho cổ phiếu thường phát hành trong năm tài chính trừ đi cổ phiếu quỹ. Chi tiết như sau:

	Từ 1.1.2026 đến 31.03.2026	Từ 1.1.2025 đến 31.03.2025
Lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông công ty mẹ (VND)	408.823.552.715	809.334.908.466
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	(24.529.413.163)	(48.560.094.508)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	384.294.139.552	760.774.813.958
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	379.778.413	379.778.413
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	1.012	2.003

(*) Quỹ khen thưởng, phúc lợi được tính theo phương pháp trích lập của năm trước.

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng có tác động suy giảm trong năm tài chính và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này. Do đó, lãi suy giảm trên cổ phiếu bằng với lãi cơ bản trên cổ phiếu.

22 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngoại tệ các loại

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026, khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền đã bao gồm bao gồm số ngoại tệ là 9.144.728,19 Đô la Mỹ và 123,51 Euro (tại ngày 31 tháng 12 năm 2025: 10.233.886,99 Đô la Mỹ và 126,24 Euro).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

Mẫu số B 09 – DN/HN

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

23 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 1.1.2026 đến 31.03.2026 VND	Từ 1.1.2025 đến 31.03.2025 VND
Doanh thu		
Doanh thu bán hàng hóa	110.469.600	625.405.744
Doanh thu bán thành phẩm	2.122.939.380.483	2.807.072.511.558
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.445.347.924	4.034.014.219
	<u>2.125.495.198.007</u>	<u>2.811.731.931.521</u>
Các khoản giảm trừ		
Giảm giá hàng bán	(904.427.365)	(1.092.626.114)
Hàng bán trả lại	-	-
	<u>(904.427.365)</u>	<u>(1.092.626.114)</u>
Doanh thu thuần		
Doanh thu thuần về bán hàng hóa	110.469.600	625.405.744
Doanh thu thuần về bán thành phẩm	2.122.034.953.118	2.805.979.885.444
Doanh thu thuần về cung cấp dịch vụ	2.445.347.924	4.034.014.219
	<u>2.124.590.770.642</u>	<u>2.810.639.305.407</u>

24 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 1.1.2026 đến 31.03.2026 VND	Từ 1.1.2025 đến 31.03.2025 VND
Giá vốn của hàng hóa thành phẩm đã bán	1.635.926.260.152	1.830.468.653.593
	<u>1.635.926.260.152</u>	<u>1.830.468.653.593</u>

25 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 1.1.2026 đến 31.03.2026 VND	Từ 1.1.2025 đến 31.03.2025 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	148.119.740.385	133.921.922.587
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	23.964.486.297	30.647.391.159
Lãi thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối năm	-	-
	<u>172.084.226.682</u>	<u>164.569.313.746</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

26 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 1.1.2026 đến 31.03.2026 VND	Từ 1.1.2025 đến 31.03.2025 VND
Lãi tiền vay	6.603.199.308	6.046.953.677
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	6.312.370.154	9.177.262.590
Lỗ thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	-	-
	<u>12.915.569.462</u>	<u>15.224.216.267</u>

27 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ 1.1.2026 đến 31.03.2026 VND	Từ 1.1.2025 đến 31.03.2025 VND
Chi phí vận chuyển	59.975.580.754	78.731.158.983
Chi phí nhân viên	16.275.932.086	7.304.113.689
Khấu hao TSCĐ	440.768.745	438.051.453
Khác	18.418.614.283	23.629.179.585
	<u>95.110.895.868</u>	<u>110.102.503.710</u>

28 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 1.1.2026 đến 31.03.2026 VND	Từ 1.1.2025 đến 31.03.2025 VND
Chi phí nhân viên	25.358.918.499	19.837.832.708
Khấu hao TSCĐ và phân bổ lợi thế thương mại	7.303.150.827	7.403.578.684
Dịch vụ mua ngoài	6.716.740.978	9.944.116.121
Khác	11.950.281.263	4.363.273.383
	<u>51.329.091.567</u>	<u>41.548.800.896</u>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026**

29 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Số thuế TNDN trên lợi nhuận kế toán trước thuế của Tập đoàn khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% như sau:

	Từ 1.1.2026 đến 31.03.2026 VND	Từ 1.1.2025 đến 31.03.2025 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	497.561.182.050	977.912.812.419
Chi phí thuế TNDN (**)	(64.676.082.960)	(142.758.261.694)

(*) Tập đoàn được hưởng ưu đãi về miễn, giảm thuế TNDN từ các dự án đầu tư, bao gồm:

➤ Công ty TNHH Một thành viên Hóa chất Đức Giang Lào Cai:

- Dự án Lò sản xuất photpho số 1 và số 2: thuế suất 10% trong vòng 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động (từ năm 2009 đến năm 2023), được miễn thuế trong 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2010 đến năm 2013) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (kể từ năm 2014 đến năm 2022);
- Dự án Nhà máy sản xuất Super lân giàu, Nhà máy Sản xuất Dicalcium Phosphate (DCP): thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động (từ năm 2014 đến năm 2028), được miễn thuế 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2015 đến năm 2018) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2019 đến năm 2027);
- Dự án Nhà máy sản xuất Mono Amoni Phốt phát (MAP): thuế suất 10% trong 13 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động (từ năm 2016 đến năm 2028), được miễn thuế 3 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2016 đến năm 2018) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2019 đến năm 2027);

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

29 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TIẾP THEO)

➤ Công ty TNHH Một thành viên Hóa chất Đức Giang Lào Cai (tiếp theo):

- Dự án Nhà máy Sản xuất axit photphoric trích ly và phân lân giàu (TSP): thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động (từ năm 2014 đến năm 2028), được miễn thuế trong 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2014 đến năm 2017) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2018 đến năm 2026);
- Dự án Dây chuyền sản xuất Silicate và các hoạt động khác phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất ưu đãi 10% trong 15 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án đầu tiên (từ năm 2009 đến năm 2023);
- Dự án Nhà máy Sản xuất axit photphoric thực phẩm và các muối photphat: thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động (từ năm 2016 đến năm 2030), được miễn thuế 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2016 đến năm 2019) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2020 đến năm 2028); và
- Dự án Nhà máy sản xuất axit photphoric điện tử và các muối photphat giai đoạn 2: miễn thuế 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2021 đến năm 2025) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2026 đến năm 2034).
- Dự án sản xuất photpho vàng lò 6: thuế suất 10% trong 9 năm kể từ khi dự án sản xuất photpho vàng đi vào hoạt động (từ năm 2023 đến năm 2031), được giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (kể từ năm 2023 đến năm 2031).

➤ Công ty Cổ phần Phốt pho Apatit Việt Nam:

- Dự án sản xuất phốt pho vàng: thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi dự án sản xuất phốt pho vàng đi vào hoạt động (từ năm 2018 đến năm 2032), được miễn thuế trong 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2018 đến năm 2021) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (kể từ năm 2022 đến năm 2030).

➤ Công ty TNHH MTV Hóa Chất Đức Giang - Đình Vũ:

- Dự án kho chứa hóa chất: thuế suất 10% trong vòng 15 năm kể từ năm phát sinh doanh thu từ hoạt động ưu đãi thuế (từ năm 2013 đến năm 2027). Thu nhập từ dự án trên được miễn thuế 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế từ dự án (từ năm 2015 đến năm 2018) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2019 đến năm 2027).

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

31 THUYẾT MINH CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

	Từ 1.1.2026 đến 31.03.2026 VND	Từ 1.1.2025 đến 31.03.2025 VND
Lãi tiền gửi nhập gốc	16.859.645.000	18.225.920.241

32 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Chi tiết của các bên liên quan chính và mối quan hệ như sau:

Tên	Mối quan hệ
Các thành viên HĐQT, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát, Phụ trách kế toán và các cá nhân có liên quan của các thành viên này	Thành viên quản lý chủ chốt/ Cổ đông
Công ty TNHH Văn Minh	Chung sự kiểm soát của Chủ tịch HĐQT

(a) Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan phát sinh trong năm tài chính gồm:

	Từ 1.1.2026 đến 31.03.2026 VND	Từ 1.1.2025 đến 31.03.2025 VND
<i>i) Bán hàng hóa dịch vụ</i>		
Công ty TNHH Văn Minh	71.567.704.664	57.687.600.429
<i>ii) Mua hàng hóa và dịch vụ</i>		
Công ty TNHH Văn Minh	39.516.959.597	37.462.092.227
(b) Số dư cuối năm tài chính với các bên liên quan		
	31.03.2026 VND	31.12.2025 VND
<i>i) Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5)</i>		
Công ty TNHH Văn Minh	33.256.103.486	20.261.985.564

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

Mẫu số B 09 – DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2026

ii) *Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 13)*

Công ty TNHH Văn Minh	22.443.489.188	5.060.202.064
-----------------------	----------------	---------------

iii) *Phải trả ngắn hạn khác*

Cổ tức phải trả HĐQT, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát, Phụ trách kế toán và các cá nhân có liên quan của các thành viên này	-	-
--	---	---

Báo cáo tài chính hợp nhất quý I năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2026 đã được Ban điều hành của Công ty phê chuẩn ngày 28 tháng 4 năm 2026.

Nguyễn Thị Hồng Đức
Người lập

Trương Thị Loan
Phụ trách kế toán



Lưu Bách Đạt
Tổng giám đốc
Người đại diện theo pháp luật