

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 58/CBTT-CMC

Phủ Thọ, ngày 29 tháng 04 năm 2026

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Tên công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN CMC** (“Công ty”)

Mã chứng khoán: CVT

Địa chỉ trụ sở chính: Lô B10-B11 Khu công nghiệp Thụy Vân, Phường Nông Trang, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam.

Số điện thoại: 02103 991706

Người thực hiện công bố thông tin: Ông Nguyễn Việt Cường – Người đại diện theo pháp luật

Loại thông tin công bố: 24h 72h Yêu cầu Bất thường Định kỳ

Nội dung thông tin công bố: **BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 NĂM 2026**

Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty: <http://www.cmctiles.vn/cac-thong-tin-cong-bo/> vào ngày 29/04/2026.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TC.

**CÔNG
TY CỔ
PHẦN
CMC**

Digitally signed
by CÔNG TY CỔ
PHẦN CMC
Date:
2026.04.29
17:19:11
+07'00'



ĐẠI DIỆN TỔ CHỨC

Người đại diện theo pháp luật

NGUYỄN VIỆT CƯỜNG

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Số: 60/CV/CMC

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

V/v: giải trình chênh lệch kết quả SXKD
Quý 1 năm 2026 so với cùng kỳ năm trước

Kính gửi: Sở Giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh
Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội
Ủy ban chứng khoán Nhà nước

Căn cứ vào báo cáo tài chính Quý 1 năm 2026 của Công ty Cổ phần CMC (“Công ty”), so sánh số cùng kỳ năm 2025 có sự chênh lệch về lợi nhuận sau thuế vì vậy, Công ty Cổ phần CMC báo cáo giải trình như sau:

TT	Chỉ tiêu	ĐVT	Báo cáo riêng	Báo cáo hợp nhất
1	Lợi nhuận sau thuế Quý 1 năm 2026	Tr đồng	1.467	12.466
2	Lợi nhuận sau thuế Quý 1 năm 2025	Tr đồng	1.374	20.988
3	Biến động so với cùng kỳ năm trước	Tr đồng	93	(8.522)
4	Biến động so với cùng kỳ năm trước	%	6,3%	(68,4%)

Nguyên nhân do các yếu tố sau:

Đối với báo cáo riêng:

Quý 1 năm 2026: Công ty tiếp tục triển khai các chương trình thúc đẩy bán hàng theo hướng chọn lọc, tập trung vào các nhà phân phối hiệu quả và phù hợp với định hướng thị trường. Đồng thời, Công ty duy trì việc tối ưu chi phí sản xuất, tinh gọn bộ máy vận hành và kiểm soát chặt chẽ các chi phí gián tiếp, qua đó góp phần cải thiện nhẹ biên lợi nhuận gộp và lợi nhuận sau thuế.

Đối với báo cáo hợp nhất:

Chủ yếu đến từ doanh thu hoạt động tài chính giảm tại các công ty con.

Vậy Công ty Cổ phần CMC làm báo cáo này để trình Sở GDCK TPHCM để CBTT ra thị trường.

Phủ Thọ, ngày 29 tháng 04 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Việt Cường

Công ty Cổ phần CMC

Báo cáo tài chính riêng

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 2
Báo cáo tình hình tài chính	3 - 4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	6
Thuyết minh báo cáo tài chính	7 - 24

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần CMC (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính riêng của Công ty cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026.

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

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Ông Trịnh Kiên	Chủ tịch	
Bà Nguyễn Thị Huyền	Phó Chủ tịch	
Ông Nguyễn Việt Cường	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Mai Xuân Phong	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Nguyễn Thị Phương	Thành viên độc lập	Bổ nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Trần Đức Huy	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Vũ Quốc Toàn	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Phan Anh Tuấn	Thành viên độc lập	Miễn nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026

BAN KIỂM SOÁT

Bà Phạm Thị Thu Hằng	Trưởng ban kiểm soát	
Bà Nguyễn Thị Ngân Hà	Thành viên	
Chị Nguyễn Thị Hà Thu	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Trần Thế Sử	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ông Nguyễn Việt Cường	Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Ngọc Tân	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Mai Xuân Phong	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 3 năm 2026
Ông Trần Thế Sử	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 23 tháng 4 năm 2026

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng của Công ty trong kỳ kế toán. Trong quá trình lập báo cáo tài chính riêng này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính riêng; và
- lập báo cáo tài chính riêng trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC

Lô B10 – B11 Khu công nghiệp Thụy Vân, Phường Nông Trang, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính riêng của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính riêng kèm theo.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,



Nguyễn Việt Cường
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 4 năm 2026

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.725.354.363.986	1.655.717.871.487
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	408.632.591.567	359.766.369.213
1. Tiền	111		32.256.465.810	34.416.369.213
2. Các khoản tương đương tiền	112		376.376.125.757	325.350.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	82.850.000.000	52.950.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	123		82.850.000.000	52.950.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		396.715.749.740	422.900.371.896
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	196.834.405.923	182.290.020.783
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	163.663.628.684	148.696.478.911
3. Phải thu ngắn hạn khác	135	8	48.012.745.684	103.708.902.753
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	136		(11.795.030.551)	(11.795.030.551)
IV. Hàng tồn kho	140	9	787.246.500.535	808.585.967.141
1. Hàng tồn kho	141		806.458.464.285	827.797.930.891
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	142		(19.211.963.750)	(19.211.963.750)
V. Tài sản ngắn hạn khác	160		49.909.522.144	11.515.163.237
1. Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn	161	10	46.886.129.147	7.704.667.077
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	162	15	3.018.482.916	3.810.404.554
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	163	15	4.910.081	91.606
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.438.678.202.793	1.466.021.828.926
I. Tài sản cố định	220		573.345.914.172	583.219.575.227
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	568.592.571.178	578.334.747.441
- Nguyên giá	222		1.793.664.838.323	1.774.047.281.513
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.225.072.267.145)	(1.195.712.534.072)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		2.233.142.968	2.278.977.760
- Nguyên giá	225		4.158.703.704	4.158.703.704
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(1.925.560.736)	(1.879.725.944)
3. Tài sản cố định vô hình	227		2.520.200.026	2.605.850.026
- Nguyên giá	228		3.426.000.000	3.426.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(905.799.974)	(820.149.974)
II. Tài sản dở dang dài hạn	250		2.653.884.716	17.147.439.381
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	252	12	2.653.884.716	17.147.439.381
III. Đầu tư tài chính dài hạn	260		850.000.000.000	850.000.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	261	13	850.000.000.000	850.000.000.000
IV. Tài sản dài hạn khác	270		12.678.403.905	15.654.814.318
1. Chi phí chờ phân bổ dài hạn	271	10	12.678.403.905	15.654.814.318
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (280=100+200)	280		3.164.032.566.779	3.121.739.700.413

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

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		2.151.574.152.647	2.110.545.017.528
I. Nợ ngắn hạn	310		1.694.759.573.319	1.475.489.417.530
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	187.330.295.574	196.896.738.279
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		582.727.584	4.089.391.177
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước ngắn hạn	314	15	19.065.350.314	20.745.825.513
4. Phải trả người lao động	315		10.277.442.493	10.922.365.579
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	316	16	29.639.124.630	36.791.066.536
6. Phải trả ngắn hạn khác	320	17	26.834.974.054	33.106.791.794
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	321	18	1.421.029.658.670	1.172.937.238.652
II. Nợ dài hạn	330		456.814.579.328	635.055.599.998
1. Phải trả dài hạn khác	338	17	430.000.000.000	407.500.000.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	339	18	26.814.579.328	227.555.599.998
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	19	1.012.458.414.132	1.011.194.682.885
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		366.908.870.000	366.908.870.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		366.908.870.000	366.908.870.000
2. Thặng dư vốn	412		14.876.824.710	14.876.824.710
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		2.625.600.226	2.828.637.388
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		71.192.140.926	71.192.140.926
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		556.854.978.270	555.388.209.861
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	420a		555.388.209.861	497.382.886.875
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này/năm trước	420b		1.466.768.409	58.005.322.986
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		3.164.032.566.779	3.121.739.700.413



Cao Văn Khanh
 Người lập





Nguyễn Hoàng Sơn
 Kế toán trưởng

Nguyễn Việt Cường
 Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 4 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC

Lô B10 – B11 Khu công nghiệp Thụy Vân,
Phường Nông Trang, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

Báo cáo tài chính riêng
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày
31 tháng 3 năm 2026

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH


Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

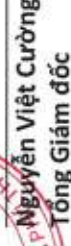
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1/2026	Quý 1/2025	Lũy kế năm 2026	Lũy kế năm 2025
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	20	618.603.097.409	486.745.505.304	618.603.097.409	486.745.505.304
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	20	23.326.589.050	16.299.133.610	23.326.589.050	16.299.133.610
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		595.276.508.359	470.446.371.694	595.276.508.359	470.446.371.694
4. Giá vốn hàng bán	11	21	538.275.885.713	403.453.144.750	538.275.885.713	403.453.144.750
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		57.000.622.646	66.993.226.944	57.000.622.646	66.993.226.944
6. Doanh thu hoạt động tài chính	22	22	10.905.300.558	2.379.458.835	10.905.300.558	2.379.458.835
7. Chi phí tài chính	23	23	35.245.289.096	35.403.354.385	35.245.289.096	35.403.354.385
- Trong đó: Chi phí đi vay	24		34.345.285.557	34.187.558.116	34.345.285.557	34.187.558.116
8. Chi phí bán hàng	25	24	18.492.545.724	16.228.711.061	18.492.545.724	16.228.711.061
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	24	11.798.350.948	14.826.084.547	11.798.350.948	14.826.084.547
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.369.737.436	2.914.535.786	2.369.737.436	2.914.535.786
11. Thu nhập khác	31		738.506.780	191.916.570	738.506.780	191.916.570
12. Chi phí khác	32		1.274.783.705	1.389.179.198	1.274.783.705	1.389.179.198
13. Lỗ khác	40		(536.276.925)	(1.197.262.628)	(536.276.925)	(1.197.262.628)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.833.460.511	1.717.273.158	1.833.460.511	1.717.273.158
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	26	366.692.102	343.454.632	366.692.102	343.454.632
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		1.466.768.409	1.373.818.526	1.466.768.409	1.373.818.526


Cao Văn Khanh
Người lập


Nguyễn Hoàng Sơn
Kế toán trưởng


CÔNG TY
CỔ PHẦN
CMC
TP. VIỆT TRI - T. P. QUẢNG
TRUNG


Nguyễn Việt Cường
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 4 năm 2026

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1 Lợi nhuận trước thuế	01	1.833.460.511	1.717.273.158
2 Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	29.288.180.703	28.358.816.614
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(10.905.300.558)	(2.379.458.835)
Chi phí lãi vay	06	34.345.285.557	34.187.558.116
3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	54.561.626.213	61.884.189.053
(Tăng)/Giảm các khoản phải thu	09	(7.691.539.587)	13.935.446.639
Giảm hàng tồn kho	10	21.339.466.606	111.556.124.157
Tăng/(Giảm) các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	5.013.310.621	(218.208.261.292)
Tăng chi phí trả trước	12	(36.205.051.657)	(33.512.738.374)
Tiền lãi vay đã trả	14	(43.816.260.968)	(59.043.740.963)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.331.291.541)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(8.129.740.313)	(123.388.980.780)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(32.233.494.990)	(564.581.688)
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(29.900.000.000)	(58.311.054.798)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	141.111.054.798
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	72.678.058.309	9.250.157.470
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	10.544.563.319	91.485.575.782
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ đi vay	33	570.466.963.519	414.807.114.646
Tiền trả nợ gốc vay	34	(523.790.994.173)	(449.910.830.234)
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(224.569.998)	(207.935.184)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	46.451.399.348	(35.311.650.772)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	48.866.222.354	(67.215.055.770)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	359.766.369.213	165.968.269.457
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60+61)	70	408.632.591.567	98.753.213.687

Cao Văn Khanh
 Người lập

Nguyễn Hoàng Sơn
 Kế toán trưởng

Nguyễn Việt Cường
 Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 4 năm 2026

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần CMC (“Công ty”) tiền thân là Công ty Công nghiệp Bê tông và Vật liệu Xây dựng được cổ phần hóa theo Quyết định số 484/QĐ - BXD ngày 23 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty hoạt động theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 2600106523, do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Phú Thọ cấp ngày 20 tháng 4 năm 2006, với lần sửa đổi gần nhất là lần thứ 16 vào ngày 05 tháng 01 năm 2026.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét và sản xuất các sản phẩm gốm sứ khác.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại Lô B10 - B11, KCN Thụy Vân, Phường Nông Trang, Tỉnh Phú Thọ và chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh.

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, Công ty có khoản đầu tư vào công ty con với thông tin cụ thể như sau:

STT	Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
1	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển CVT	Lô B10-B11, KCN Thụy Vân, phường Nông Trang, tỉnh Phú Thọ, Việt Nam	99,986%	99,986%	Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; sản xuất sản phẩm gốm sứ khác; sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao; hoạt động tư vấn đầu tư.
2	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Hạ tầng Công nghiệp PT	Lô B10-B11 Khu công nghiệp Thụy Vân, Phường Nông Trang, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam	100%	100%	Đầu tư, xây dựng và kinh doanh bất động sản.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

Mục đích lập báo cáo tài chính riêng

Công ty có công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 1. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC - Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty đang trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và công ty con.

Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo Thông tư 99/2025/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 27/10/2025 (có hiệu lực từ 01/01/2026) và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính riêng được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và lưu chuyển tiền tệ riêng theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Hình thức kế toán Nhật ký chung trên máy tính.

Năm tài chính

Năm tài chính năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính riêng bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là đồng Việt Nam (VND).

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, 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.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.
- Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang - chi phí nhân công trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp giá bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong kỳ.

Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi căn trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên báo cáo tình hình tài chính riêng tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong suốt thời gian thuê tài sản theo lãi suất cố định trên số dư còn lại của khoản nợ thuê tài chính phải trả.

Tài sản thuê tài chính đã được vốn hóa được trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian hữu dụng ước tính và thời hạn thuê tài sản, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ được chuyển giao quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Công ty là bên cho thuê

Khoản đầu tư thuần trong hợp đồng cho thuê tài chính được hạch toán như khoản phải thu trên báo cáo tình hình tài chính riêng. Khoản tiền lãi trong khoản thanh toán tiền thuê được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê theo lãi suất cố định trên giá trị đầu tư thuần hiện có.

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là tài sản cố định trên báo cáo tình hình tài chính riêng. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phát sinh/ghi nhận vào giá trị tài sản cho thuê và phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo thời hạn của hợp đồng thuê.

Đối với các trường hợp cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động, thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 15 năm
Máy móc, thiết bị	5 - 15 năm
Phương tiện vận tải	5 - 8 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Phần mềm máy tính	3 - 8 năm

Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

Chi phí chờ phân bổ

Chi phí chờ phân bổ bao gồm các chi phí chờ phân bổ ngắn hạn hoặc chi phí chờ phân bổ dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong kỳ trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh

doanh riêng trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch;
- ▶ Giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư; và
- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của báo cáo tình hình tài chính theo nguyên tắc sau:

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi từ giao dịch mua giá rẻ) 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 dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên:

- ▶ Quỹ đầu tư và phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

► **Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên báo cáo tình hình tài chính.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được 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 và 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

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các Năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc năm tài chính.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc năm tài chính giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính riêng.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;

- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận tính thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc năm tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu; trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế.

- ▶ Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng năm tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét và sản xuất các sản phẩm gốm sứ. Toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty đều diễn ra trên lãnh thổ

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Công ty cung cấp hoặc do Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, Công ty không cần phải trình bày thông tin theo bộ phận.

Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Tiền mặt	215.904.357	162.076.890
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	32.040.561.453	34.254.292.323
Tương đương tiền	376.376.125.757	325.350.000.000
	<u><u>408.632.591.567</u></u>	<u><u>359.766.369.213</u></u>

5. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

Đây là các khoản tiền gửi bằng VND tại các ngân hàng thương mại với kỳ hạn 6 tháng và hưởng lãi suất từ 5,3%/năm đến 6,0%/năm.

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng và Giải pháp Cơ điện SKY	25.466.882.270	35.571.091.758
Các khoản phải thu khách hàng khác	171.367.523.653	146.718.929.025
	<u><u>196.834.405.923</u></u>	<u><u>182.290.020.783</u></u>

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Tạm ứng để mua vật tư, nguyên vật liệu và hàng hóa	147.995.628.576	137.924.760.826
Tạm ứng khác	15.668.000.108	10.771.718.085
	<u><u>163.663.628.684</u></u>	<u><u>148.696.478.911</u></u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Tạm ứng	6.537.202.880	10.769.218.991
Phải thu lợi nhuận được chia	8.000.000.000	69.555.710.064
Phải thu từ lãi các khoản đầu tư	57.993.409	275.041.096
Cầm cố, thế chấp	10.917.041.792	11.057.703.542
Phải thu ngắn hạn khác	22.500.507.603	12.051.229.060
	<u>48.012.745.684</u>	<u>103.708.902.753</u>

9. HÀNG TỒN KHO

	<u>Số cuối kỳ</u> VND		<u>Số đầu kỳ</u> VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	482.387.421.368	- 459.149.958.948	-	-
Công cụ, dụng cụ	310.772.123	-	176.090.369	-
Thành phẩm	318.765.849.850	(19.211.963.750)	348.348.205.222	(19.211.963.750)
Hàng hoá	4.994.420.944	-	20.123.676.352	-
	<u>806.458.464.285</u>	<u>(19.211.963.750)</u>	<u>827.797.930.891</u>	<u>(19.211.963.750)</u>

10. CHI PHÍ CHỜ PHÂN BỐ

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
a. Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	4.126.220.378	4.065.595.805
Chi phí sửa chữa lớn, bảo dưỡng	26.519.479.950	2.494.264.532
Các khoản khác	16.240.428.819	1.144.806.740
	<u>46.886.129.147</u>	<u>7.704.667.077</u>
b. Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.810.559.095	4.406.010.624
Chi phí cải tạo, sửa chữa lớn	5.233.808.651	4.132.908.393
Chi phí quảng cáo	4.912.333.804	6.077.743.555
Các khoản khác	721.702.355	1.038.151.746
	<u>12.678.403.905</u>	<u>15.654.814.318</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tổng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYỄN GIÁ					
Số dư đầu kỳ	326.513.341.373	1.400.170.339.770	812.792.943	46.550.807.427	1.774.047.281.513
Tăng trong kỳ	-	16.666.122.322	2.951.434.488	-	19.617.556.810
Số dư cuối kỳ	326.513.341.373	1.416.836.462.092	3.764.227.431	46.550.807.427	1.793.664.838.323
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu kỳ	239.609.513.135	918.837.792.414	812.792.943	36.452.435.580	1.195.712.534.072
Khấu hao trong kỳ	4.135.302.531	24.217.813.164	58.828.374	947.789.004	29.359.733.073
Số dư cuối kỳ	243.744.815.666	943.055.605.578	871.621.317	37.400.224.584	1.225.072.267.145
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày đầu kỳ	86.903.828.238	481.332.547.356	-	10.098.371.847	578.334.747.441
Tại ngày cuối kỳ	82.768.525.707	473.780.856.514	2.892.606.114	9.150.582.843	568.592.571.178

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, một số tài sản cố định của Công ty được sử dụng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay như trình bày tại Thuyết minh số 18.

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Công trình xây dựng dở dang	2.653.884.716	17.147.439.381
	<u>2.653.884.716</u>	<u>17.147.439.381</u>

13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u> VND		<u>Số đầu kỳ</u> VND	
	Giá gốc và giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc và giá trị hợp lý	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con				
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển CVT (1)	700.000.000.000	-	700.000.000.000	-
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Hạ tầng Công nghiệp PT (2)	150.000.000.000	-	150.000.000.000	-
	<u>850.000.000.000</u>	<u>-</u>	<u>850.000.000.000</u>	<u>-</u>

- (1) Đầu tư vào công ty con là khoản góp vốn đầu tư 99,986% vốn điều lệ trong Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển CVT với tổng giá trị vốn góp là 700.000.000.000 VND.
- (2) Đầu tư vào công ty con là khoản góp vốn đầu tư 100% vốn điều lệ trong Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Hạ tầng Công nghiệp PT với tổng giá trị vốn góp là 150.000.000.000 VND.

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
	Giá trị/Số có khả năng trả nợ	Giá trị/Số có khả năng trả nợ
Công ty TNHH Kinh doanh Frit Thừa Thiên Huế	18.066.663.152	18.766.640.408
Công ty Cổ phần tập đoàn Vinatop	11.971.755.373	9.056.347.316
Phải trả đối tượng khác	157.291.877.049	169.073.750.555
	<u>187.330.295.574</u>	<u>196.896.738.279</u>

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ		Số phải trả đầu kỳ		Số phải nộp /thu trong kỳ		Số đã thực nộp /thu trong kỳ		Số phải thu cuối kỳ		Số phải trả cuối kỳ	
	VND		VND		VND		VND		VND		VND	
Thuế giá trị gia tăng	3.810.404.554		787.833.011		5.131.744.328		5.127.655.701		3.018.482.916			-
Thuế xuất, nhập khẩu	91.606		-		-		4.818.475		4.910.081			-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-		14.611.546.309		366.692.102		1.331.291.541		-			13.646.946.870
Thuế thu nhập cá nhân	-		3.242.632.584		989.266.205		971.916.719		-			3.259.982.070
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-		1.139.605.305		65.588.670		65.588.670		-			1.139.605.305
Khác	-		964.208.304		1.786.851.128		1.732.243.363		-			1.018.816.069
	3.810.496.160		20.745.825.513		8.340.142.433		9.233.514.469		3.023.392.997			19.065.350.314

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Chi phí lãi vay và lãi trái phiếu phải trả	18.146.177.197	27.617.152.608
Các khoản trích trước khác	11.492.947.433	9.173.913.928
	<u>29.639.124.630</u>	<u>36.791.066.536</u>

17. PHẢI TRẢ KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
a. Ngắn hạn		
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.120.685.445	1.120.685.445
Phải trả đại lý tiền chiết khấu đặt cọc	5.743.171.873	13.455.552.270
Phải trả LC	829.950.458	829.950.458
Phải trả ngắn hạn khác	19.141.166.278	17.700.603.621
	<u>26.834.974.054</u>	<u>33.106.791.794</u>
b. Dài hạn		
Phải trả hợp tác đầu tư	430.000.000.000	407.500.000.000
	<u>430.000.000.000</u>	<u>407.500.000.000</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

18. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Số đầu kỳ		Trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ VND
Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn						
Vay ngân hàng	923.189.468.438	923.189.468.438	559.313.165.716	503.411.451.360	979.091.182.794	979.091.182.794
Vay ngân hàng dài hạn	50.224.773.520	50.224.773.520	13.835.418.473	20.379.542.813	43.680.649.180	43.680.649.180
đến hạn trả						
Trái phiếu dài hạn đến hạn trả	198.900.000.000	198.900.000.000	198.900.000.000	-	397.800.000.000	397.800.000.000
Nợ thuế tài chính dài hạn						
Nợ thuế tài chính dài hạn	622.996.694	622.996.694	59.400.000	224.569.998	457.826.696	457.826.696
đến hạn trả						
	1.172.937.238.652	1.172.937.238.652	772.107.984.189	524.015.564.171	1.421.029.658.670	1.421.029.658.670
Vay và nợ thuế tài chính dài hạn						
Vay ngân hàng	29.119.999.998	29.119.999.998	11.153.797.803	13.835.418.473	26.438.379.328	26.438.379.328
Thuế tài chính	435.600.000	435.600.000	-	59.400.000	376.200.000	376.200.000
Trái phiếu dài hạn	198.000.000.000	198.000.000.000	-	198.000.000.000	-	-
	227.555.599.998	227.555.599.998	11.153.797.803	211.894.818.473	26.814.579.328	26.814.579.328

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Vốn khác của chủ sở hữu	Tổng cộng	
Số dư đầu năm trước	366.908.870.000	14.876.824.710	71.192.140.926	497.382.886.875	2.828.637.388	953.189.359.899	
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	58.005.322.986	-	58.005.322.986	
Số dư cuối năm trước	366.908.870.000	14.876.824.710	71.192.140.926	555.388.209.861	2.828.637.388	1.011.194.682.885	
Số dư đầu kỳ này	366.908.870.000	14.876.824.710	71.192.140.926	555.388.209.861	2.828.637.388	1.011.194.682.885	
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	1.466.768.409	-	1.466.768.409	
Hao mòn trong kỳ	-	-	-	-	(203.037.162)	(203.037.162)	
Số dư cuối kỳ	366.908.870.000	14.876.824.710	71.192.140.926	556.854.978.270	2.625.600.226	1.012.458.414.132	

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cổ phiếu

	<i>Số lượng</i>	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Cổ phiếu đăng ký phát hành	36.690.887	36.690.887
Cổ phiếu đã bán ra công chúng	36.690.887	36.690.887
Cổ phiếu phổ thông	36.690.887	36.690.887
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Cổ phiếu đang lưu hành	36.690.887	36.690.887
Cổ phiếu phổ thông	36.690.887	36.690.887
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu.

20. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	618.603.097.409	486.745.505.304
	<u>618.603.097.409</u>	<u>486.745.505.304</u>
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Chiết khấu thương mại và hàng bán bị trả lại	23.326.589.050	16.299.133.610
	<u>23.326.589.050</u>	<u>16.299.133.610</u>

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Giá vốn hàng bán	538.275.885.713	403.453.144.750
	<u>538.275.885.713</u>	<u>403.453.144.750</u>

22. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi tiền gửi, cho vay, đầu tư	10.905.300.558	2.379.458.835
	<u>10.905.300.558</u>	<u>2.379.458.835</u>

23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi trái phiếu, tiền vay	34.345.285.557	34.187.558.116
Khác	900.003.539	1.215.796.269
	<u>35.245.289.096</u>	<u>35.403.354.385</u>

24. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Các khoản chi phí bán hàng		
Chi phí khấu hao	752.650.268	679.628.451
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.035.435.481	7.219.439.370
Chi phí nhân công	9.219.529.432	6.905.824.279
Chi phí bán hàng khác	484.930.543	1.423.818.961
	18.492.545.724	16.228.711.061
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí khấu hao	533.394.220	847.733.931
Chi phí nhân công	4.917.016.976	7.375.972.726
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.992.695.897	6.083.203.874
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	355.243.855	519.174.016
	11.798.350.948	14.826.084.547

25. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	392.453.190.621	193.080.751.363
Chi phí nhân công	41.430.728.271	27.314.296.392
Chi phí khấu hao tài sản cố định	29.288.180.703	28.358.816.614
Chi phí dịch vụ mua ngoài	35.944.555.748	24.442.877.918
Chi phí khác	2.443.074.545	1.942.992.976
	501.559.729.888	275.139.735.263

26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	1.833.460.511	1.717.273.158
Điều chỉnh: chi phí không được trừ	-	-
Điều chỉnh thu nhập không chịu thuế	-	-
Thu nhập chịu thuế năm hiện hành	1.833.460.511	1.717.273.158
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế	366.692.102	343.454.632



Cao Văn Khanh
Người lập



Nguyễn Hoàng Sơn
Kế toán trưởng




Nguyễn Việt Cường
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 4 năm 2026