

CÔNG TY CỔ PHẦN

ĐẦU TƯ DNA

Số: 2010/2025/KSD/CV-CBTT

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Bình, ngày 20 tháng 10 năm 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, CTCP Đầu tư DNA thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý III năm 2025 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Đầu tư DNA

- Mã chứng khoán: KSD
- Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, Phường Châu Sơn, tỉnh Ninh Bình.
- Điện thoại liên hệ/Tel: 0226.384.8888-0226.384.0408 Fax: 226.385.0869

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC quý III năm 2025

☒ BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

☐ BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

☐ BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2025):

☐ Có

☒ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2025):

☐ Có

☒ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:



☐ Có

☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

☒ Có

☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có

☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

☒ Có

☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có

☐ Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 20/10/2025 tại đường dẫn: <http://www.hangermetal.vn/>

3. Báo cáo về các giao dịch có giá trị từ 35% tổng tài sản trở lên trong năm 2025.

Trường hợp TCNY có giao dịch đề nghị báo cáo đầy đủ các nội dung sau:

- Nội dung giao dịch:

- Tỷ trọng giá trị giao dịch/tổng giá trị tài sản của doanh nghiệp (%) (căn cứ trên báo cáo tài chính năm gần nhất):.....

- Ngày hoàn thành giao dịch:.....

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 các thông tin công bố.



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

TỔNG GIÁM ĐỐC



Tài liệu đính kèm:

- BCTC quý III năm 2025;

- Văn bản giải trình chênh lệch LNST.

**CÔNG TY
CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ
DNA**

Digitally signed by CÔNG TY CỔ
PHẦN ĐẦU TƯ DNA
DN: C=VN, S=NINH BÌNH, L=
Thành phố Phủ Lý, CN=CÔNG TY
CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA,
OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=
MST:0700212810
Reason: I am the author of this
document
Location:
Date: 2025.10.20
21:25:25
+07'00'
Foxit PDF Reader Version:
2024.4.0

BÙI VIỆT VƯƠNG



BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý III năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P.Châu Sơn, Tỉnh Ninh Bình, Việt Nam

Tel:0226.3848888

Fax: 0226.3850869

Báo cáo tài chính

Quý III năm tài chính 2025

Mẫu số B01 - DN (Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

DN- BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2025	01/01/2025
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		83.960.354.299	84.962.194.583
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	22.476.793.923	36.220.607.374
1. Tiền	111		1.976.793.923	15.012.788.241
2. Các khoản tương đương tiền	112		20.500.000.000	21.207.819.133
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	-	-
1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		56.239.331.063	41.386.500.188
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3a	33.953.189.488	37.522.487.434
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	9.779.327.637	5.004.088.716
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	14.807.623.938	59.924.038
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	-2.300.810.000	(1.200.000.000)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.6	3.008.833.388	6.831.223.095
1. Hàng tồn kho	141		3.008.833.388	6.831.223.095
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.235.395.925	523.863.926
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11a	16.463.636	12.030.872
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.218.932.289	511.833.054
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14b	-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		56.368.381.830	37.579.552.063
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.3b	-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
II. Tài sản cố định	220		32.138.296.101	33.841.409.325
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	32.138.296.101	33.841.409.325
- Nguyên giá	222		84.378.881.399	83.423.399.339
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		-52.240.585.298	(49.581.990.014)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
III. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.9	20.121.257.051	277.762.800
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		20.121.257.051	277.762.800
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		4.108.828.678	3.460.379.938
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11b	4.108.828.678	3.460.379.938
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		140.328.736.129	122.541.746.646

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P.Châu Sơn, Tỉnh Ninh Bình, Việt Nam

Tel:0226.3848888

Fax: 0226.3850869

Báo cáo tài chính

Quý III năm tài chính 2025

Mẫu số B01 - DN (Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)**DN- BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2025	01/01/2025
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		22.028.975.168	2.325.371.898
I. Nợ ngắn hạn	310		21.803.975.168	2.325.371.898
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.11	66.031.597	240.512.768
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12a	264.558.621	100.000.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13a	1.476.358	2.520.282
4. Phải trả người lao động	314			
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	60.000.000	36.944.444
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.15	2.317.204.612	1.456.263.668
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	112.337.254	3.553.868
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.8	18.982.366.726	485.576.868
II. Nợ dài hạn	330		225.000.000	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		225.000.000	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2025	01/01/2025
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		118.299.760.961	120.216.374.748
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.17	118.299.760.961	120.216.374.748
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		120.000.000.000	120.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		120.000.000.000	120.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		200.000.000	100.000.000
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		-1.900.239.039	116.374.748
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		16.374.748	829.960.952
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		-1.916.613.787	(713.586.204)
4. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		140.328.736.129	122.541.746.646

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Ninh Bình, ngày 19 tháng 10 năm 2025

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Mạnh Khuê

Nguyễn Hồng Tuấn

Bùi Việt Vương

DN- BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ QUÝ III/2025

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	8.438.181.587	13.601.933.966	27.873.641.482	34.029.537.596
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		8.438.181.587	13.601.933.966	27.873.641.482	34.029.537.596
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	7.778.499.687	11.443.316.554	25.618.843.705	30.229.631.731
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		659.681.900	2.158.617.412	2.254.797.777	3.799.905.865
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	41.921.594	86.277.678	747.245.599	1.135.730.455
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	51.104.641	9.579.330	123.708.693	363.577.340
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23					
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5a	101.860.905	259.093.842	567.011.020	530.047.276
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5b	979.692.959	864.763.258	4.302.330.751	3.270.554.259
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(431.055.011)	1.111.458.660	(1.991.007.088)	771.457.445
11. Thu nhập khác	31	VI.6	74.403.500		74.403.500	7.004.010.068
12. Chi phí khác	32	VI.7	10.199	34.404.304	10.199	8.685.997.071
13. Lợi nhuận khác	40		74.393.301	(34.404.304)	74.393.301	(1.681.987.003)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(356.661.710)	1.077.054.356	(1.916.613.787)	(910.529.558)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.8	-	171.732.294		33.550.476
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(356.661.710)	905.322.062	(1.916.613.787)	(944.080.034)
17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10				
18. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.11				

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Ninh Bình, ngày 19 tháng 10 năm 2025

Tổng Giám đốc

Nguyễn Mạnh Khuê

Nguyễn Hồng Tuấn

Bùi Việt Vương

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Địa chỉ: Đường Lê Chân- KCN Châu Sơn- Phường Châu Sơn-
Tỉnh Ninh Bình

Báo cáo tài chính**Quý III năm tài chính 2025****DN- BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ-PPTT- QUÝ**

Mẫu số B02 - DN (Ban hành theo TT số 200/2014/TT-
BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

*Quý III năm 2025**Đơn vị tính: Đồng Việt Nam*

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết t minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		12.529.581.220	14.828.288.614
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		-12.988.451.342	-9.962.051.697
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		-951.708.954	-1.032.015.782
4. Tiền lãi vay đã trả	04		-51.104.641	-9.579.330
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05			
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		1.483.004.393	
7. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	07		-15.830.232.299	-7.734.970.135
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(15.808.911.623)	(3.910.328.330)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21		-44.800.000	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-2.000.000.000	-9.000.000.000
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		13.000.000.000	5.000.000.000
5. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		717.201	86.277.678
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		10.955.917.201	(3.913.722.322)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ đi vay	33			
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		-3.174.561.705	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(3.174.561.705)	-
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+30+40)	50		(8.027.556.127)	(7.824.050.652)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		15.012.788.241	17.506.244.840
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		41.204.393	
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)	70	V.1	7.026.436.507	9.682.194.188

NGƯỜI LẬP BIỂU**KẾ TOÁN TRƯỞNG***Ninh Bình, ngày 19 tháng 10 năm 2025***Nguyễn Mạnh Khuê****Nguyễn Hồng Tuấn****Bùi Việt Vương**

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Thành lập

Tổng Công ty Cổ phần Xuất khẩu Đông Nam Á Hamico được thành lập trên cơ sở chuyển đổi từ Công ty TNHH Đông Nam Á. Tổng Công ty Cổ phần Xuất khẩu Đông Nam Á Hamico được đổi tên thành Công ty Cổ phần Đầu tư DNA theo Nghị quyết số 09/2014/KSD/NQ-HĐQT ngày 03/11/2014 của Hội đồng Quản trị. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0700.212.810 ngày 29/9/2009, đăng ký thay đổi lần 10 ngày 25/02/2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Nam cấp.

Hình thức sở hữu vốn

Công ty là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty trong quý II/2025 là sản xuất mặc áo, mặc quần xuất khẩu, cho thuê nhà xưởng.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh bao gồm:

- Sản xuất đồ điện dân dụng: Nồi cơm điện, tủ lạnh, máy giặt;
- Nuôi trồng thủy sản, trồng rừng, trồng cây ăn quả;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ, sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ, và vật liệu tết bện;
- Buôn bán kim loại, quặng kim loại;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình: nồi cơm điện, tủ lạnh, máy giặt, điện lạnh, điện cơ, điện máy và thiết bị, đồ dùng gia đình khác;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Sản xuất các mặt hàng: Điện lạnh, điện cơ, điện máy và thiết bị, đồ dùng gia đình khác;
- Xuất nhập khẩu hàng: điện lạnh, điện tử, điện cơ, điện máy, thiết bị, vật tư, đồ dùng gia đình khác, các sản phẩm từ khai thác, chế biến khoáng sản phục vụ cho quá trình sản xuất kinh doanh của công ty;
- Dịch vụ vườn cảnh, non bộ, công viên, vườn thú;
- Kinh doanh dịch vụ du lịch sinh thái;
- Sản xuất các mặt hàng: cơ khí, kim khí, sơn tĩnh điện, mạ kim loại;
- Sản xuất và gia công các loại móc treo quần áo bằng kim loại "METAL HANGERS";
- Sản xuất xốp cách nhiệt, xốp bao bì;
- Sản xuất chế biến các loại gỗ tự nhiên và công nghiệp;
- Khai thác và chế biến khoáng sản;
- Cho thuê nhà xưởng để làm văn phòng và xưởng sản xuất;
- Cho thuê kho bãi, thiết bị;
- Mua bán ô tô, xe máy, xe đạp;

3. Ngành nghề kinh doanh (tiếp theo)

- Mua bán vải, hàng sành sứ, vật tư ngành cơ khí;
- Hoạt động mua bán: rượu, bia, bánh kẹo;
- Mua bán gỗ chế biến, than đá, quặng, phế liệu; Xuất nhập khẩu khoáng sản, sắt thép;
- Xuất nhập khẩu, mua bán máy, thiết bị và vật tư, phụ tùng máy công, nông nghiệp;
- Xuất nhập khẩu và mua bán các sản phẩm kim loại và quặng kim loại;
- Sản xuất, gia công túi nilon và bao bì xuất khẩu;
- Mua, bán, xuất nhập khẩu xe máy, xe có động cơ và phụ tùng các loại; và
- Mua, bán, xuất nhập khẩu ô tô và phụ tùng ô tô các loại.

Tên tiếng anh: DNA INVESTMENT JOINT STOCK CORPORATION

Mã chứng khoán: KSD

Trụ sở chính: Đường Lê Chân, khu công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 hằng năm.

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

Không có.

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

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hằng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

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

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính 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. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập các Báo cáo tài chính cho năm hiện hành được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập các Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ (mua bán ngoại tệ, góp vốn hoặc nhận vốn góp, ghi nhận nợ phải thu, nợ phải trả, các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh của ngân hàng phục vụ.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả, ngoại trừ các khoản mục khoản trả trước cho người bán, người mua trả tiền trước, chi phí trả trước, các khoản đặt cọc và các khoản doanh thu nhận trước) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính:

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

Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ kế toán

Khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh.

Khi thanh toán tiền bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

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

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của đơn vị là các khoản tiền gửi tiết kiệm tại ngân hàng, được hạch toán theo nguyên tắc giá gốc. Các khoản tiền gửi có kỳ hạn lớn hơn 3 tháng và từ 12 tháng trở xuống được phân loại là ngắn hạn, trên 12 tháng được phân loại là dài hạn.

5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)

7.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

7.2 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

Nhà xưởng, vật kiến trúc	5 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	3 - 20 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	4 - 30 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	5 - 10 năm

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như: Chi phí lắp đặt; chi phí thiết bị.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: Chi phí mua bảo hiểm; công cụ dụng cụ; chi phí sửa chữa TSCĐ; chi phí san nền chuẩn bị mặt bằng xây dựng;...

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 13 tháng đến 36 tháng. Riêng khoản chi phí san nền chuẩn bị mặt bằng xây dựng được phân bổ dần vào đối tượng chi phí trong kỳ kế toán với thời gian phân bổ là 50 năm (tương ứng với thời gian thuê đất).

10. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả người lao động, phải trả khác, ... tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả (bao gồm việc đánh giá lại nợ phải trả thỏa mãn định nghĩa các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả: ghi nhận các khoản chi phí cho hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế chưa phát sinh việc 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 kỳ báo cáo, như: chi phí sử dụng dịch vụ khác,...

12. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện được ghi nhận trong trường hợp đã cung cấp sản phẩm, dịch vụ cho khách hàng mà giao dịch cung cấp sản phẩm, dịch vụ đó liên quan đến nhiều kỳ kế toán và khách hàng hiện tại thanh toán cho một phần hoặc toàn bộ sản phẩm, dịch vụ đã được cung cấp liên quan đến nhiều kỳ kế toán đó.

12. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện (tiếp theo)

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; khoản chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...

Doanh thu chưa thực hiện được phân bổ căn cứ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu của từng năm tài chính.

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần: Được ghi nhận theo số chênh lệch tăng do phát hành cổ phiếu cao hơn mệnh giá và chênh lệch tăng, giảm so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: Là số lợi nhuận từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Phân phối lợi nhuận: Lợi nhuận được phân phối căn cứ vào Điều lệ hoạt động của Công ty và phương án phân phối lợi nhuận được Đại hội đồng cổ đông thông qua.

Việc tăng, giảm vốn điều lệ được thực hiện theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau:

1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó.

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

1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán;
4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ (tiếp theo)

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư vào công ty con, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái,...).

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu do nó tạo ra được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính bao gồm: Chi phí lãi tiền vay, các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm và hoãn nộp tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước. Công ty không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

18. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập trong kỳ chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

19. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả, các khoản vay và nợ.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

20. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

21. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Thuế giá trị gia tăng: Công ty đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ.

Các loại thuế, phí khác được thực hiện theo quy định về thuế, phí hiện hành của Nhà nước.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Tiền	1.976.793.923	15.012.788.247
<i>Tiền mặt đồng Việt Nam</i>	674.139.762	1.354.312.552
<i>Tiền gửi ngân hàng</i>	1.302.654.161	13.658.475.695
+ Tiền gửi ngân hàng VND	1.288.259.104	13.630.294.225
- Ngân hàng NCB	7.500.000	
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Nam	592.111.475	10.811.031.887
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hà Nam	682.816.437	2.812.113.676
- Ngân hàng TMCP Á Châu - CN Hà Nam		290.521
<i>Tiền gửi ngân hàng OCB- VND</i>		1.026.949
- Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh	5.831.192	5.831.192
+ Tiền gửi ngân hàng USD	14.395.057	28.181.470
- Ngân hàng TMCP Á Châu - CN Hà Nam		3.914.163
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Nam	9.519.831	18.952.687
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hà Nam	4.875.226	5.314.620
Các khoản tương đương tiền	20.500.000.000	21.207.819.133
<i>Tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng trở xuống</i>	-	0
Cộng	22.476.793.923	36.220.607.380

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý III năm 2025

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	30/09/2025	01/07/2025
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn	20.500.000.000	21.207.819.133
Cộng	20.500.000.000	21.207.819.133

3. Phải thu của khách hàng	30/09/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	33.953.189.488		37.522.487.434	
A.S.C.T (Cambodia) Co., Ltd	20.879.418.742	-	25.031.001.625	-
Nguyễn Đức Nhuận	9.002.700.000		9.002.700.000	-
Công ty TNHH Nhựa Tùng Tân	217.056.376	-	3.000.000.000,00	-
Công ty Cổ phần Quốc tế GSL	3.537.348.111	-		-
Công ty TNHH Công Nghệ Điện Tử Thời Đại	267.663.658	-	2.563.920	-
Các khách hàng khác	49.002.601	-	486.221.889	-
Cộng	33.953.189.488	0	37.522.487.434	-

4. Trả trước cho người bán	30/09/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	9.779.327.637	-	5.004.088.716	-
Công ty TNHH xây dựng và TM Nam Phát		-		-
Công ty cô phân in giấy vờ hững thịnh	163.678.906			-
Công ty TNHH Quốc tế Đạt				-
Công ty Cổ phần quản lý đầu				-
Công ty Cổ phần Quốc tế GSL		-	3.751.000.000	-
Nguyễn Văn Hào		-	862.978.500	-
Công ty TNHH PCCC và An Ninh Điện tử 24h	250.000.000	-	250.000.000	-
Trả trước cho người bán khác	9.365.648.731	-	140.110.216	-
Cộng	9.779.327.637	-	5.004.088.716	-

5. Phải thu khác	30/09/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	511.844.038	-	59.924.038	-
- Phải thu khác	-	-	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý III năm 2025

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Phải thu các đối tượng khác	-	-	-
- <i>Tạm ứng</i>	511.844.038	-	59.924.038
Cộng	511.844.038	-	59.924.038

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý III năm 2025

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Hàng tồn kho

	30/09/2025		01/01/2025	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	2.258.486.312	-	3.581.840.271	-
Chi phí SX, KD dở dang		-	4	-
Thành phẩm	750.347.076	-	2.227.723.700	-
Hàng hoá		-	1.021.659.120	-
Cộng	3.008.833.388	-	6.831.223.095	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý III năm 2025

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
I. Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	44.653.424.078	13.867.741.498	25.108.218.222	137.297.601	83.766.681.399
Tăng trong kỳ	487.200.000	-	125.000.000	-	612.200.000
- Tăng trong kỳ	487.200.000		125.000.000		612.200.000
- Tăng khác					
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Góp vốn bằng tài sản	-	-	-	-	-
Phân loại lại					
Số dư cuối kỳ	45.140.624.078	13.867.741.498	25.233.218.222	137.297.601	84.378.881.399
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	25.701.941.941	10.437.182.306	15.202.063.508	31.131.121	51.372.318.876
Tăng trong kỳ	405.738.721	7.357.635.412	253.736.561		868.266.422
- Số khấu hao trong kỳ	405.738.721	208.791.140	253.736.561		868.266.422
- Tăng khác					
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Phân loại lại					
Số dư cuối kỳ	26.107.680.662	17.794.817.718	15.455.800.069	31.131.121	52.240.585.298
III. Giá trị còn lại					
1. Tại ngày đầu năm	18.951.482.137	3.430.559.192	9.906.154.714	106.166.480	32.394.362.523
2. Tại ngày cuối kỳ	19.032.943.416	(3.927.076.220)	9.777.418.153	106.166.480,00	32.138.296.101

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Địa chỉ: Đường Lê Chân, khu công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phú Lý, Hà Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)
Quý III năm 2025

Mẫu số B 09a - DN

8 . VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH	30/09/2025		Trong kỳ		30/06/2025	
a) Vay	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	1.128.224.815	1.128.224.815	-	3.174.561.705	22.156.928.431	22.156.928.431
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.128.224.815	1.128.224.815	-	3.174.561.705	22.156.928.431	22.156.928.431
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Nam (1)	1.128.224.815	1.128.224.815		3.174.561.705	4.302.786.520	4.302.786.520
- Ngân hàng NBC	17.854.141.911	17.854.141.911			17.854.141.911	17.854.141.911
Vay dài hạn	-	-	-	-	-	-
Cộng	18.982.366.726	18.982.366.726	-	3.174.561.705	22.156.928.431	22.156.928.431

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III năm 2025

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9 Tài sản dở dang dài hạn

	30/09/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Xây dựng cơ bản dở dang	20.121.257.051	-	277.762.800	-
Mua sắm máy móc thiết bị		-	277.762.800	-
Cộng	20.121.257.051	-	277.762.800	-

11 Phải trả người bán

	30/09/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	66.031.597	66.031.597	240.512.768	240.512.768
Công ty điện lực hà nam		-		0
Công ty TNHH LKK Việt Nam	20.499.316	20.499.316	35.783.191	35.783.191
Công ty TNHH Luật TNHH IR		-	64.800.000	64.800.000
Công ty Cổ phần Kim Khí Thành Vinh		-		0
Các khách hàng khác	45.532.281	45.532.281	139.929.577	139.929.577
b. Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	66.031.597	66.031.597	240.512.768	240.512.768

12 Người mua trả tiền trước

	30/09/2025	01/01/2025
a. Ngắn hạn		100.000.000
Công ty TNHH công nghệ điện tử thời đại Nguyễn Văn Hào	134.524.865	100.000.000
Công ty TNHH PCCC và An ninh Điện tử 24h		
Công ty TNHH Thép Đức Cảnh		
Các khách hàng khác		
Cộng	-	100.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý III năm 2025

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số phải nộp đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp/ bù trừ trong kỳ	Số phải nộp/ được khấu trừ cuối kỳ
Thuế GTGT	-1.966.998.867			(1.966.998.867)
Thuế thu nhập doanh nghiệp				-
Thuế TNCN	2.812.443	4.472.170	5.808.255	1.476.358
Thuế nhà đất, tiền thuê đất				-
Thuế, phí lệ phí và các khoản phải nộp khác	-			-
Cộng	-1.964.186.424	4.472.170	5.808.255	-1.965.522.509
b. Phải thu				
Thuế GTGT	(511.833.054)	1.225.287.102	2.680.452.915	(1.966.998.867)
Cộng	(511.833.054)	1.225.287.102	2.680.452.915	(1.966.998.867)

14. Chi phí phải trả

	30/09/2025	01/01/2025
a. Ngắn hạn		
Phí kiểm toán	-	-
b. Dài hạn		
Cộng	-	-

15. Doanh thu chưa thực hiện

	30/09/2025	01/01/2025
a. Ngắn hạn		
Doanh thu cho thuê mặt bằng	2.317.204.612	1.456.263.668
Cộng	2.317.204.612	1.456.263.668

16. Phải trả khác

	30/09/2025	01/01/2025
a. Ngắn hạn		
Bảo hiểm xã hội	25.891.606	93.749.373
Bảo hiểm y tế	13.393.736	-
Bảo hiểm thất nghiệp	14.251.912	-
Cộng	53.537.254	93.749.373

17. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu kỳ	120.000.000.000	200.000.000		120.200.000.000
Lợi nhuận năm trước	-	-	116.374.748	116.374.748
Số dư cuối năm trước	120.000.000.000	200.000.000	116.374.748	120.316.374.748
Số dư đầu kỳ	120.000.000.000	200.000.000	116.374.748	120.316.374.748
Lãi trong kỳ	-	-	(1.916.613.787)	(1.916.613.787)
Số dư cuối kỳ	120.000.000.000	200.000.000	(1.800.239.039)	118.399.760.961

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III năm 2025

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Tỷ lệ vốn góp	30/09/2025	01/01/2025
Vốn góp của các cổ đông	100,00%	120.000.000.000	120.000.000.000
Cộng	100,00%	120.000.000.000	120.000.000.000

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

	30/09/2025	01/01/2025
Vốn góp của chủ sở hữu	120.000.000.000	120.000.000.000
Vốn góp đầu năm	120.000.000.000	120.000.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	120.000.000.000	120.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

d. Cổ phiếu

	30/09/2025	01/01/2025
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	12.000.000	12.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	12.000.000	12.000.000
Cổ phiếu phổ thông	12.000.000	12.000.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	12.000.000	12.000.000
Cổ phiếu phổ thông	12.000.000	12.000.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10.000	10.000

e. Các quỹ của doanh nghiệp

	30/09/2025	01/01/2025
Quỹ đầu tư phát triển	200.000.000	200.000.000
Cộng	200.000.000	200.000.000

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	8.438.181.587	13.601.933.966
Cộng	8.438.181.587	13.601.933.966

2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	8.438.181.587	13.601.933.966
Cộng	8.438.181.587	13.601.933.966

3. Giá vốn hàng bán

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Giá vốn của hàng hóa, dịch vụ đã bán	7.778.499.687	11.443.316.554
Cộng	7.778.499.687	11.443.316.554

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III năm 2025

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	631.172	60.208.820
Lãi chênh lệch tỷ giá	619.393.745	112.766.336
Cộng	620.024.917	172.975.156

5. Chi phí tài chính

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Lãi tiền vay	51.104.641	37.448.236
Lỗ chênh lệch tỷ giá		240.526.101
Chi phí tài chính khác	-	354.494
Cộng	51.104.641	278.328.831

6. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	101.860.905	198.639.784
Cộng	101.860.905	198.639.784
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	317.479.469	319.096.700
Chi phí khấu hao TSCĐ, CCDC	74.767.156	102.308.480
Thuế, phí, lệ phí		166.302.218
Dự phòng phải thu khó đòi		
Chi phí dịch vụ mua ngoài		2.589.599
Chi phí bằng tiền khác	587.446.334	632.303.353
Cộng	979.692.959	1.222.600.350

c. Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Hoàn nhập dự phòng khó đòi	-	-
Cộng	-	-

8. Thu nhập khác

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Lãi từ hoạt động thanh lý tài sản cố định		
Thu nhập từ hoạt động thanh lý tài sản cố định		
Giá trị còn lại của tài sản thanh lý		7.000.000.000
Cộng	-	7.000.000.000

9. Chi phí khác

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Chi phí khác		34.404.304
Cộng	-	34.404.304

10. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.135.366.378	3.696.719.328
Chi phí nhân công	333.145.717	402.067.013
Chi phí khấu hao tài sản cố định	796.368.465	1.898.562.561
Chi phí dịch vụ mua ngoài		195.367.524

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý III năm 2025

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi phí khác bằng tiền		80.282.926
Cộng	2.264.880.560	6.272.999.352
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
	Năm 2025	Năm 2024
1. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế cả năm	(1.916.613.787)	
2. Các khoản điều chỉnh lợi nhuận khi tính thuế TNDN (a+b)	-	
a. Chi phí không được trừ khi tính thuế TNDN		
b. Thu nhập không tính thuế		
<i>Lãi CLTG do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ</i>	0	
<i>Lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ</i>	0	
<i>Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi không được trừ</i>	0	
3. Lỗ lũy kế	-	-
4. Tổng thu nhập tính thuế TNDN (1+2+3)	(1.916.613.787)	-
5. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	-	-
6. Truy thu thuế TNDN các năm trước		
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-
12. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	-356.661.710	905.322.062
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-356.661.710	905.322.062
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	12.000.000	12.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	-29,72	75,44
13. Lãi suy giảm trên cổ phiếu		
	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(356.661.710)	905.322.062
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	(356.661.710)	905.322.062
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	12.000.000	12.000.000
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	12.000.000	12.000.000
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	-	-

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong Báo cáo tài chính này.

2 Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và xuất khẩu mắc quần, mắc áo. Công ty không có chi nhánh nào nên không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý. Đồng thời, tổng doanh thu bộ phận của hoạt động kinh doanh phụ là: hoạt động cung cấp dịch vụ (cho thuê nhà xưởng) và bán phế liệu nhỏ hơn (<) 10% tổng doanh thu của tất cả các bộ phận nên không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

3 Thông tin so sánh

Số liệu so sánh được lấy từ Báo cáo tài chính năm tài chính 2024 của Công ty Cổ phần Đầu tư DNA đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá quốc tế và Báo cáo tài chính quý I năm 2025 do Công ty tự lập.

4 Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

NGƯỜI LẬP BIỂU



Nguyễn Mạnh Khuê

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Hồng Tuấn

Ninh Bình, ngày 19 tháng 10 năm 2025

TỔNG GIÁM ĐỐC



Bùi Việt Vương