

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP
XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG**

**Báo cáo tài chính riêng
Quý 1 năm 2026**



BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Ngày 01/01/2026
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		412.222.770.614	458.096.993.127
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	21.836.149.213	1.924.252.006
1 Tiền	111		21.836.149.213	1.924.252.006
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		378.700.956.641	444.499.298.997
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	314.568.531.871	314.568.531.871
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	177.901.602.873	176.921.562.449
3 Phải thu ngắn hạn khác	135	V.05	115.501.338.743	138.450.138.743
4 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	136		(229.270.516.846)	(185.440.934.066)
IV. Hàng tồn kho	140	V.06	2.757.794.096	2.757.794.096
1 Hàng tồn kho	141		2.757.794.096	2.757.794.096
V. Tài sản sinh học ngắn hạn	150			
VI. Tài sản ngắn hạn khác	160		8.927.870.664	8.915.648.028
1 Thuế GTGT được khấu trừ	162		8.927.870.664	8.915.648.028
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		867.469.523.653	887.016.954.415
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		46.530.000	46.530.000
1 Phải thu dài hạn khác	215	V.05	46.530.000	46.530.000
II. Tài sản cố định	220		626.303.571.129	644.361.879.306
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	618.704.504.902	636.358.746.094
- Nguyên giá	222		1.050.144.728.229	1.050.144.728.229
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(431.440.223.327)	(413.785.982.135)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09	7.599.066.227,00	8.003.133.212
- Nguyên giá	225		16.162.679.425	16.162.679.425
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(8.563.613.198)	(8.159.546.213)
III. Tài sản sinh học dài hạn	230			
IV. Bất động sản đầu tư	240		0	0
V. Tài sản dở dang dài hạn	250	V.07	134.815.753.463	134.815.753.463
1 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	252		134.815.753.463	134.815.753.463
VI. Đầu tư tài chính dài hạn	260	V.04	106.027.275.728	107.441.350.466
1 Đầu tư vào công ty con	261		38.450.000.000	38.450.000.000
2 Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	262		96.900.000.000	96.900.000.000
3 Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác dài hạn (*)	264		(29.322.724.272)	(27.908.649.534)
VII. Tài sản dài hạn khác	270		276.393.333	351.441.180
1. Chi phí chờ phân bổ dài hạn	271	V.10	276.393.333	351.441.180
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (280=100+200)	280		1.279.692.294.267	1.345.113.947.542

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Ngày 01/01/2026
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		963.071.683.564	942.931.742.061
I. Nợ ngắn hạn	310		962.571.683.564	942.431.742.061
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	25.680.484.298	27.595.294.173
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12	1.028.869.820	1.028.869.820
3 Phải trả cổ tức, lợi nhuận	313			
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước ngắn hạn	314	V.13	5.132.747.863	5.131.508.656
4 Phải trả người lao động	315		576.288.683	
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	316	V.14	260.279.710.195	238.819.251.962
6 Phải trả ngắn hạn khác	320	V.15	7.094.871.852	6.924.324.609
7 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	321	V.16	662.778.710.853	662.932.492.841
II. Nợ dài hạn	330		500.000.000	500.000.000
1 Phải trả dài hạn khác	338	V.15	500.000.000	500.000.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		316.620.610.703	402.182.205.481
			316.620.610.703	402.182.205.481
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.18	798.398.860.000	798.398.860.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		798.398.860.000	798.398.860.000
2 Thặng dư vốn	412		56.000.000.000	56.000.000.000
3 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		(537.778.249.297)	(452.216.654.519)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(452.022.463.112)	(117.144.156.156)
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		(85.755.786.185)	(335.072.498.363)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.279.692.294.267	1.345.113.947.542

Người lập biểu



Võ Thị Thu Vân

Kế toán trưởng



Trần Thanh Đăng

Ngày 29 Tháng 04 Năm 2026

Tổng Giám đốc



Trần Kim Sa

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Cho Quý 1/2026 kết thúc ngày 31/03/2026

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 1/2026	Quý 1/2025
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01		34.287.327.763
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02			45.851.376
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10			34.241.476.387
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	17.100.734.989	34.145.749.700
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		(17.100.734.989)	95.726.687
6. Lãi/lỗ của hoạt động bán, thanh lý bất động sản đầu tư	21			
7. Doanh thu hoạt động tài chính	22	VI.03	233.121.922	179.143.274
8. Chi phí tài chính	23	VI.04	21.736.157.033	23.842.445.074
+ Trong đó: chi phí lãi vay	24			22.073.598.807
9. Chi phí bán hàng	25		404.066.985	
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.05	46.747.949.116	2.152.475.844
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + 21 + 22 - (23 + 25 + 26)}	30		(85.755.786.201)	(25.720.050.957)
12. Thu nhập khác	31	VI.06		6.396.000
13. Chi phí khác	32	VI.07	(16)	93.984.944
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		16	(87.588.944)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(85.755.786.185)	(25.807.639.901)
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.09		
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52			
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(85.755.786.185)	(25.807.639.901)
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70			
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71			

Người lập biểu



Võ Thị Thu Vân

Kế toán trưởng



Trần Thanh Đăng

Ngày 29 Tháng 04 Năm 2026

Tổng Giám đốc



Mẫu số B 03a – DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)
 Cho Quý 1/2026 kết thúc ngày 31/03/2026

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(84.593.810.260)	(25.807.639.901)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		18.058.308.177	8.427.194.467
- Các khoản dự phòng	03		45.243.657.520	7.471.293.731
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(42.744.000)	134.406.629
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư, tài chính	05			1.568.133.389
- Chi phí đi vay	06		21.736.157.033	22.073.598.807
- Các khoản điều chỉnh khác	07			(19.886.515.887)
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		401.568.470	(6.019.528.765)
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		67.200.194.458	22.091.879.812
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10			2.573.738.498
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(47.614.874.302)	5.432.942.013
- Tăng, giảm chi phí chờ phân bổ	12		(75.047.847)	102.061.332
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Chi phí đi vay đã trả	14			394.954.874
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15			(568.949.140)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		19.911.840.779	24.007.098.624
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(260.490.000)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3 Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4 Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5 Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30			(260.490.000)

Mẫu số B 03a – DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho Quý 1/2026 kết thúc ngày 31/03/2026

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1 Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2 Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3 Tiền thu từ đi vay	33		-	7.931.917.107
4 Tiền trả nợ gốc vay	34		(493)	(23.190.763.116)
5 Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(493)	(15.258.846.009)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		19.911.840.286	8.487.762.615
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1.924.252.006	2.064.523.965
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		56.921	236.971
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	VII	21.836.149.213	10.552.523.551

Người lập biểu


Võ Thị Thu Vân

Kế toán trưởng


Trần Thanh Đăng

Ngày 29 Tháng 04 Năm 2026

Tổng Giám đốc




Trần Kim Sa

Mẫu số B 09 – DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương được chuyển đổi từ Công ty TNHH Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 19 ngày 14 tháng 06 năm 2016. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0310103090 do Sở Tài chính Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 25 tháng 06 năm 2010 và đăng ký thay đổi lần thứ 34 ngày 07 tháng 11 năm 2025.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 798.398.860.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2026: 798.398.860.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 110 Cao Thắng, Phường Bàn Cờ, TP. Hồ Chí Minh

Cổ phiếu của Công ty hiện được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã “DDG”.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh chính

Sản xuất khí đốt, phân phối nhiên liệu khí bằng đường ống; Sản xuất thiết bị điện chiếu sáng; Sản xuất động cơ, tua bin (trừ động cơ máy bay, ô tô, mô tô và xe máy); Sản xuất thiết bị sử dụng năng lượng chiết lưu; Sản xuất bi, bánh răng, hộp số, các bộ phận điều khiển và truyền chuyển động; Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại; Sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm); Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu; Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Sản xuất, phân phối hơi nước, nước nóng, điều hoà không khí và sản xuất nước đá; Thu gom rác thải không độc hại; Thu gom rác thải độc hại; Xử lý và tiêu huỷ rác thải không độc hại; Xử lý và tiêu huỷ rác thải độc hại; Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác; Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Hoàn thiện công trình xây dựng; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Bán buôn tổng hợp; Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; Sản xuất khác chưa được phân vào đâu; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác, Kho bãi và lưu giữ hàng hóa, Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là trong vòng 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính riêng

Không có đặc điểm hoạt động nào gây ảnh hưởng trọng yếu cần thiết phải công bố trên Báo cáo tài chính riêng này.

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

Các số liệu tương ứng của năm tài chính trước so sánh được với số liệu của năm tài chính này.

7. Số lượng nhân viên

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026, Công ty có 15 nhân viên (Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 là 23 nhân viên).

8. Cấu trúc Công ty

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026, Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương có 01 (một) Công ty con, 02 (hai) Công ty liên kết và 05 (năm) chi nhánh trực thuộc, 01 (một) Văn phòng đại diện và 01 (một) Văn phòng Giao dịch. Chi tiết như sau:

a. Danh sách các Công ty con

Tên đơn vị	Địa chỉ	Ngành nghề kinh doanh chính	Số cuối năm		Số đầu năm	
			Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Cổ phần CL	Lô 2.9A6, đường số 06, khu công nghiệp Trà Nóc II, Phường Phước Thới, Quận Ô Môn, Tp. Cần Thơ.	Tái chế phế liệu	51,27%	51,27%	51,27%	51,27%

b. Danh sách các Công ty liên doanh, liên kết trực tiếp

Tên đơn vị	Địa chỉ	Ngành nghề kinh doanh chính	Số cuối năm		Số đầu năm	
			Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH TM DV Kỹ thuật Kim Minh Phú	Số 19, Đường số 32, Rio Vista, Phường Phước Long, TP. Hồ Chí Minh.	Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan	41%	41%	41%	41%
Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Minh Phương	Tầng 12B, Tòa nhà Cienco 4, 180 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Xuân Hòa, TP. Hồ Chí Minh.	Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan	45%	45%	45%	45%

8. Cấu trúc Công ty (Tiếp theo)

c. Danh sách Chi nhánh

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương tại Bình Dương	Lô E, Đường số 8, Khu Công Nghiệp Sóng Thần 1, Phường Dĩ An, TP. Hồ Chí Minh.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương	Khu Công Nghiệp Mỹ Tho, Phường Trung An, Tỉnh Đồng Tháp.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương	Lô 2.9A6, Đường số 6 - Khu Công Nghiệp Trà Nóc 2, Phường Phước Thới, TP. Cần Thơ.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương	Khu Công Nghiệp Mỹ Xuân A, Phường Phú Mỹ, TP. Hồ Chí Minh.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương	Áp Hòa Thuận II, Xã Hiệp Hòa, Tỉnh Tây Ninh.

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

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 99/2025/TT/BTC ngày 27/10/2025 của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

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

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày báo cáo, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch hoặc tỷ giá bình quân gia quyền đi động.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ theo nguyên tắc:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ;

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài Công ty nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của Công ty như: đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn;

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Dự phòng đầu tư tài chính: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi cần được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

b. Đầu tư vào công ty con

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

Đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Sau đó, Ban điều hành thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

c. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

Công ty liên kết là tất cả các công ty trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

Đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc giá trị góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Sau đó, Ban điều hành thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

d. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, Ban điều hành thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

e. Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được lập vào cuối kỳ kế toán khi có sự giảm giá trị của các khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con và công ty liên kết được tính dựa trên khoản lỗ của bên được đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được tính dựa trên giá trị thị trường nếu giá trị thị trường được xác định một cách tin cậy. Nếu giá trị thị trường không thể được xác định một cách tin cậy, dự phòng giảm giá đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được tính tương tự như dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con và công ty liên kết.

Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong kỳ kế toán. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

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

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý / nhượng bán tài sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;

- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn;

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường;

- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí hoàn thiện, chi phí bán hàng tăng lên thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Tài sản cố định ("TSCĐ")

a. Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty 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. 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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 30
- Máy móc thiết bị	03 - 15
- Thiết bị văn phòng	03 - 06

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

b. Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 05 năm.

c. Nguyên tắc kế toán Tài sản cố định thuê tài chính

Một khoản thuê được xem là thuê tài chính khi phần lớn các quyền lợi và rủi ro về quyền sở hữu tài sản được chuyển sang cho người đi thuê. Tất cả các khoản thuê khác được coi là thuê hoạt động.

Tài sản thuê tài chính được ghi nhận là tài sản và nợ phải trả về thuê tài chính trên bảng cân đối kế toán 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 tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản.

Khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính được chia ra thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc. Chi phí tài chính được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê theo tỷ lệ lãi suất cố định trên số dư nợ còn lại.

Các tài sản đi thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng theo thời gian hữu dụng ước tính tương tự như đối với tài sản thuộc sở hữu của Công ty hoặc theo thời hạn thuê, trong trường hợp thời gian này ngắn hơn, cụ thể như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
- Máy móc thiết bị	10

6. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

7. Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

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

8. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Các khoản chi phí trả trước này được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Chi phí trả trước ngắn hạn phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp dịch vụ hoặc các công cụ, dụng cụ không thỏa mãn điều kiện ghi nhận tài sản trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh kể từ ngày trả trước;
- Chi phí trả trước dài hạn phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp dịch vụ có thời hạn trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh kể từ ngày trả trước.

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ kế toán nhưng thực tế chưa 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 kế toán;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn;
- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa chi phí đi vay

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

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn;
- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

11. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu thường

Trái phiếu thường được ghi nhận và theo dõi như khoản vay của doanh nghiệp kể từ khi thực thu được tiền từ đợt phát hành đến khi hoàn tất việc thanh toán cho trái chủ.

Khi lập Báo cáo tài chính, trên Bảng cân đối kế toán trong phần nợ phải trả thì chỉ tiêu trái phiếu phát hành được phản ánh trên cơ sở thuần (xác định bằng trị giá trái phiếu theo mệnh giá trừ (-) Chiết khấu trái phiếu cộng (+) Phụ trội trái phiếu).

Chi phí phát hành trái phiếu được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng hoặc phương pháp lãi suất thực tế và ghi nhận vào chi phí tài chính hoặc vốn hóa. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu được ghi giảm mệnh giá của trái phiếu. Định kỳ, kế toán phân bổ chi phí phát hành trái phiếu bằng cách ghi tăng giá trị mệnh giá trái phiếu và ghi nhận vào chi phí tài chính hoặc vốn hóa phù hợp với việc ghi nhận lãi vay phải trả của trái phiếu.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh sau thuế TNDN của Công ty tại thời điểm báo cáo.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của công ty.

13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu và thu nhập

a. Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

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

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

b. Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

c. Doanh thu cho thuê

Doanh thu từ cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

d. Thu nhập lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện:

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

e. Thu nhập từ cổ tức và lợi nhuận được chia

Thu nhập từ cổ tức và lợi nhuận được ghi nhận khi Công ty xác lập quyền nhận cổ tức và lợi nhuận từ các đơn vị đầu tư.

14. Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

15. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư, giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư,... được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong kỳ kế toán chủ yếu bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí lãi vay, lãi trái phiếu, chi phí đi vay và phát hành trái phiếu, chi phí phải trả theo hợp đồng hợp tác đầu tư, dự phòng đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và chi phí tài chính khác.

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

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

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuê môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác,...

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

19. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn trong hình thức pháp lý.

20. Công cụ tài chính

Căn cứ Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính, trước khi Chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính và các văn bản hướng dẫn được ban hành, Ban Tổng Giám đốc Công ty quyết định không trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC trong báo cáo tài chính của Công ty.

21. Báo cáo bộ phận

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

10
NG
PH
CÔNG
NHẬP
G DI
H

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Đơn vị tính: VND

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

- Tiền mặt
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn

Cộng

<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
21.472.250.762	1.558.390.543
363.898.451	365.861.463
21.836.149.213	1.924.252.006

2. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

a. Ngắn hạn

- Công ty TNHH Nhà máy bia Heineken Việt Nam
- Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Năng Lượng Đại Dương
- CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ TÂN VIỆT
- Công ty TNHH Thương mại Xuất Nhập Khẩu Sứ Sóng Việt
- Các khách hàng khác

b. Dài hạn

c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

(Chi tiết khoản mục này được trình bày tại Thuyết minh VIII.1.c).

<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
314.568.531.871	327.773.877.722
3.060.202.500	3.060.202.500
28.775.084.219	28.775.084.219
78.764.351.312	78.764.351.312
65.795.067.165	65.795.067.165
138.173.826.675	151.379.172.526

3. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

a. Ngắn hạn

- Công ty TNHH Thương mại Xây dựng và Cơ khí Đại Nam
- Công ty TNHH Thương mại Sản xuất và Xây dựng Hồng Phát
- Công ty TNHH Xây dựng & Chế Tạo Cơ Khí Phúc Đạt
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xanh Vina
- Các nhà cung cấp khác

b. Dài hạn

<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
177.901.602.873	176.921.562.449
57.304.300.072	57.304.300.072
17.117.497.680	17.117.497.680
7.208.263.619	7.208.263.619
31.532.388.787	31.532.388.787
64.739.152.715	63.759.112.291

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐỒNG DƯƠNG

110 Cao Thắng, Phường Bàn Cờ, TP. Hồ Chí Minh

Báo cáo tài chính riêng
Quý I năm 2026

4. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				
- Đầu tư vào công ty con	38.450.000.000	12.931.841.132	38.450.000.000	(11.517.896.970)
+ Công ty Cổ phần CL	(1)	(*)	38.450.000.000	(11.517.896.970)
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	96.900.000.000	16.390.883.140	96.900.000.000	(16.390.752.564)
+ Công ty TNHH TM DV Kỹ thuật Kim	(2)	(*)	67.650.000.000	(13.531.630.235)
Minh Phú				
+ Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Minh	(2)	(*)	29.250.000.000	(2.859.122.329)
Phương				
- Đầu tư vào đơn vị khác	-	-	-	-
Cộng	135.350.000.000	29.322.724.272	135.350.000.000	(27.908.649.534)

Ghi chú:

(*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 và ngày 01 tháng 01 năm 2025, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư này để thuyết minh trên báo cáo tài chính vì khoản đầu tư này không có giá niêm yết trên thị trường.

(1) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1801380059 cấp lần đầu ngày 21/01/2015 và các giấy phép thay đổi, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần CL 38.450.000.000 đồng, tương ứng 3.845.000 cổ phần, chiếm 51,27% vốn điều lệ.

(2) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0316301839 cấp lần đầu ngày 01/06/2020 và các giấy phép thay đổi, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Dầu Tư Hạ Tầng và Phát Triển Năng Lượng Mới 67.650.000.000 đồng, tương ứng 6.765.000 cổ phần, chiếm 41% vốn điều lệ.

(3) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0316292856 cấp lần đầu ngày 27/05/2020 và các giấy phép thay đổi, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Minh Phương 29.250.000.000 đồng, chiếm 45% vốn điều lệ.

5. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	Ngày 31/03/2026	Ngày 01/01/2026
a. Ngắn hạn	12.000.000.000	12.000.000.000
- Công ty Cổ phần CL (*)	12.000.000.000	12.000.000.000
b. Dài hạn	-	-
Cộng	12.000.000.000	12.000.000.000

Ghi chú:

(*) Khoản cho bên liên quan vay theo Hợp đồng số 01-2023/HĐVT/CL-DD ngày 04/09/2023 và các phụ lục liên quan với lãi suất 0%/năm. Thời hạn cho vay đến 31/12/2024, khoản cho vay không có tài sản đảm bảo.

6. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	103.501.338.743	-	126.450.138.743	-
- Tạm ứng	-	-	22.948.800.000	-
+ Trần Kim Sa	-	-	22.948.800.000	-
- Ký cược, ký quỹ	57.648.971.564	-	57.648.971.564	-
+ Trần Kim Sa	(1) 38.476.642.564	-	38.476.642.564	-
+ Trần Cửu Long	(1) 14.384.480.000	-	14.384.480.000	-
+ Yang Tuấn An	(1) 4.704.800.000	-	4.704.800.000	-
+ Trần Kim Cương	(1) -	-	-	-
+ Công ty TNHH Nông Ngư Cơ Depot	(2) -	-	-	-
+ Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xanh Vina	-	-	-	-
+ Các khoản khác	(3) 83.049.000	-	83.049.000	-
- Phải thu khác	45.852.367.179	-	45.852.367.179	-
+ Nguyễn Thị Kim Anh	(4) -	-	-	-
+ Nguyễn Văn Hợp	(5) 22.219.000.036	-	22.219.000.036	-
+ Các khoản khác	23.633.367.143	-	23.633.367.143	-
b. Dài hạn	46.530.000	-	46.530.000	-
- Ký cược, ký quỹ	46.530.000	-	46.530.000	-
Cộng	103.547.868.743	-	126.496.668.743	-

Ghi chú:

(1) Khoản ký quỹ cho các cá nhân (thuộc bên có liên quan) mà Công ty mượn tài sản là bất động sản để dùng làm tài sản đảm bảo khoản vay ngân hàng theo Nghị quyết Hội Đồng Quản Trị số 0201/2023/NQ-DDG ngày 05/01/2023 (Thuyết minh V.18).

(2) Khoản còn phải thu về thoái vốn Công ty Cổ phần CL theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/CNCP ngày 29/06/2024, Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 02/CNCP ngày 26/09/2024 và Phụ lục hợp đồng kèm theo. Tuy nhiên đến ngày lập báo cáo này, khoản phải thu này vẫn chưa được thu hồi toàn bộ. Ban điều hành Công ty và ông Nguyễn Văn Hợp đã ký kết thỏa thuận thế chấp tài sản bảo lãnh nợ vào ngày 05/05/2025, sử dụng 2.590.000 cổ phần của Công ty Cổ phần CL (thuộc sở hữu của Ông Nguyễn Văn Hợp) để đảm bảo cho khoản phải thu này.

(3) Khoản phải thu Công ty TNHH Nông Ngư Cơ Depot về khoản hoàn trả tiền đặt cọc thực hiện các hợp đồng thi công xây dựng lắp đặt của Công ty.

	Ngày 31/03/2026		Ngày 01/01/2026	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	372.420.899.050	(247.028.116.846)	372.302.731.907	(173.683.334.066)
<i>Trong đó:</i>				
- Phải thu về cho vay	12.000.000.000	(6.000.000.000)	12.000.000.000	(6.000.000.000)
+ Công ty Cổ phần CL	12.000.000.000	(6.000.000.000)	12.000.000.000	(6.000.000.000)
- Phải thu khách hàng	314.568.531.871	(229.270.516.846)	314.568.531.871	(167.683.334.066)
+ Công ty TNHH Dịch Vụ Tân Việt	78.764.351.312	(45.662.578.407)	78.764.351.312	(45.662.578.407)
+ Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Năng Lượng Đại Dương	28.775.084.219	(13.553.974.948)	28.775.084.219	(13.553.974.948)
+ Công ty TNHH R2Sonic LLC	10.756.435.007	(7.529.504.505)	10.756.435.007	(7.529.504.505)
+ Công ty TNHH Thương mại Xuất nhập khẩu Sức Sống Việt	65.795.067.165	(32.696.561.190)	65.795.067.165	(32.696.561.190)
+ Công ty Cổ phần Sản xuất và Phát triển Công nghệ Sao Việt	47.860.343.828	(27.273.091.393)	47.860.343.828	(21.818.473.114)
+ Các đối tượng khác	82.617.250.340	(102.554.806.403)	82.617.250.340	(46.422.241.902)
- Phải thu khác	45.852.367.179	(11.757.600.000)	45.734.200.036	-
+ Nguyễn Văn Hợp	22.219.000.036	-	22.219.000.036	-
+ Công ty TNHH Nông Ngư Cơ Depot		(11.757.600.000)	23.515.200.000	-
+ Các đối tượng khác	23.633.367.143	-		-
- Phải thu người lao động (Tạm ứng)	-	-	-	-
- Kỳ quỹ	-	-	-	-
- Trả trước người bán	-	-	-	-
Cộng	372.420.899.050	(247.028.116.846)	372.302.731.907	(173.683.334.066)

7. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	249.442.660	-	249.442.660	-
- Thành phẩm	1.304.343.536	-	1.304.343.536	-
- Hàng hóa	1.204.007.900	-	1.204.007.900	-
Cộng	2.757.794.096	-	2.757.794.096	-

Ghi chú:

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026, Công ty không có hàng tồn kho ứ đọng, kém hoặc mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ
 Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026, Công ty không có hàng tồn kho được sử dụng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản nợ phải trả.

8. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

a. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

b. Xây dựng cơ bản dở dang

- Xây dựng cơ bản nhà máy xử lý rác thải Long An
- Xây dựng cơ bản dở dang - Lò Heniken
- Sửa chữa lớn TSCĐ - Hệ thống lò hơi

Cộng

	-	-
Số cuối năm	134.815.753.463	134.815.753.463
	91.657.388.812	91.657.388.812
	24.428.182.833	24.428.182.833
	18.730.181.818	18.730.181.818
Số đầu năm	134.815.753.463	134.815.753.463

(*) Dự án xây dựng cơ bản Nhà máy xử lý rác thải Long An đã được cấp có thẩm quyền của Công ty thông qua chủ trương đầu tư và triển khai theo các nghị quyết/quyết định liên quan.

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
I. Nguyên giá				
1. Số dư đầu năm	56.060.132.205	993.676.532.081	408.063.943	1.050.144.728.229
2. Số tăng trong kỳ	-	-	-	-
- Mua trong kỳ	-	-	-	-
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	56.060.132.205	993.676.532.081	408.063.943	1.050.144.728.229
II. Giá trị hao mòn lũy kế				
1. Số dư đầu năm	24.420.527.447	388.957.390.745	408.063.943	413.785.982.135
2. Tăng trong kỳ	1.458.906.735	16.195.334.457	-	17.654.241.192
- Khấu hao tăng trong kỳ	1.458.906.735	16.195.334.457	-	17.654.241.192
3. Giảm trong kỳ	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	25.879.434.182	405.152.725.202	408.063.943	431.440.223.327
III. Giá trị còn lại				
1. Số dư đầu năm	31.639.604.758	604.719.141.336	-	636.358.746.094
2. Số dư cuối kỳ	30.180.698.023	588.523.806.879	-	618.704.504.902

Ghi chú:

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026, tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 403.324.313.280 đồng (Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 là 403.324.313.2801 đồng) đã được thế chấp tại Ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty (Thuyết minh V.18).

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2026 là 66.853.350.777 đồng (Tại ngày 01 tháng 01 năm 2026 là 31.419.415.526 đồng).

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Chỉ tiêu	Máy móc thiết bị	Tổng cộng
I. Nguyên giá		
1. Số dư đầu năm	16.162.679.425	16.162.679.425
2. Tăng trong kỳ	-	-
3. Giảm trong kỳ	-	-
4. Số dư cuối kỳ	16.162.679.425	16.162.679.425
II. Giá trị hao mòn lũy kế		
1. Số dư đầu năm	8.159.546.213	8.159.546.213
2. Tăng trong kỳ	404.066.985	404.066.985
- Khấu hao tăng trong kỳ	404.066.985	404.066.985
3. Giảm trong kỳ	-	-
4. Số dư cuối kỳ	8.563.613.198	8.563.613.198
III. Giá trị còn lại		
1. Số dư đầu năm	8.003.133.212	8.003.133.212
2. Số dư cuối kỳ	7.599.066.227	7.599.066.227

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>a. Ngắn hạn</i>	276.393.333	351.441.180
<i>b. Dài hạn</i>	145.474.556	
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	130.918.777	174.361.102
- Chi phí cải tạo văn phòng		177.080.078
- Chi phí khác		
Cộng	276.393.333	351.441.180

11. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>a. Ngắn hạn</i>	25.680.484.298		27.595.294.173	
- Công ty TNHH Nhà máy bia Heineken Việt Nam	15.945.264.999		15.945.264.999	
- Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi Trường Bình Dương	2.776.991.810		2.776.991.810	
- Công ty TNHH Giao nhận Vận tải Xuất nhập khẩu Quang Lộc		(*)	1.404.400.000	(*)
- Các nhà cung cấp khác	6.958.227.489	(*)	7.468.637.364	(*)
<i>b. Dài hạn</i>	-	-	-	-
Cộng	25.680.484.298		27.595.294.173	

c. Phải trả người bán là các bên liên quan

(Chi tiết khoản mục này được trình bày tại Thuyết minh VIII.1.c).

Ghi chú:

(*) Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026 và ngày 01 tháng 01 năm 2026, Công ty có tình trạng nợ quá hạn chưa thanh toán do chưa thu xếp được tài chính. Do đó, số có khả năng trả nợ không thể xác định chính xác.

12. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>a. Ngắn hạn</i>	1.028.869.820	1.028.869.820
- Công ty TNHH MTV Khí Công nghệ Bảo Toàn	1.000.000.000	1.000.000.000
- CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ THƯƠNG MẠI SẢN XUẤT ĐÁ KHÔ NHP	28.869.820	28.869.820
<i>b. Dài hạn</i>	-	-
Cộng	1.028.869.820	1.028.869.820

13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP, PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số cuối kỳ
a. Phải nộp	5.131.508.746	1.239.117		5.132.747.863
Thuế giá trị gia tăng				-
Thuế thu nhập doanh nghiệp				-
Thuế thu nhập cá nhân	485.429.839	1.239.117		486.668.956
Thuế khác	4.646.078.907			4.646.078.907
	Số đầu năm	Phát sinh giảm	Phát sinh tăng	Số cuối kỳ
b. Phải thu	-	-	-	-
Thuế khác				

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

14. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Số cuối năm	Số đầu năm
a. Ngắn hạn	260.279.710.195	238.819.251.962
- Chi phí lãi vay, lãi chậm trả	250.470.601.843	128.976.193.848
- Trích trước chi phí lãi trái phiếu	9.809.108.352	109.388.512.660
- Chi phí khác	-	454.545.454
b. Dài hạn	-	-
Cộng	260.279.710.195	238.819.251.962

15. PHẢI TRẢ KHÁC

	Số cuối năm	Số đầu năm
a. Ngắn hạn	7.094.871.852	6.924.324.609
- Phải trả BHXH, BHYT, BHTN	4.570.014.757	4.484.019.477
- Phải trả khác	2.524.857.095	2.440.305.132
+ Lãi chậm trả BHXH	2.524.857.095	2.440.305.132
+ Các đối tượng khác	-	-
b. Dài hạn	500.000.000	500.000.000
- Nhận ký cược, ký quỹ	500.000.000	500.000.000
- Phải trả về mượn tiền		

Ghi chú:

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG
1110 Cao Thắng, Phường Bàn Cờ, TP. Hồ Chí Minh

16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Số cuối năm		Trong năm			Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Số phân loại lại, (Lãi)/ lỗ chênh lệch tỷ giá	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn	664.258.820.383			493	40.410.000	662.932.492.841	
a.1 Vay ngắn hạn	239.279.823.022			493	40.410.000	239.239.413.515	(*)
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	35.162.000.000	(*)				35.162.000.000	
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	3.795.199.672	(*)				3.795.199.672	(*)
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	33.398.214.828	(*)		493		33.398.215.321	(*)
- Ngân hàng Citibank Việt Nam		(*)					(*)
- Ngân hàng TMCP Quân đội	27.028.000.002	(*)				27.028.000.002	(*)
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	23.398.785.996	(*)				23.398.785.996	(*)
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	47.030.000.000	(*)				47.030.000.000	(*)
- Công ty Tài Chính Mirae Asset	22.005.775.175	(*)				22.005.775.175	(*)
- Velotrade Management Limited	17.603.269.500	(*)			40.410.000	17.562.859.500	(*)
- Ngân hàng Đại chúng TNHH Kasikornbank	29.858.577.849	(*)				29.858.577.849	(*)
a.2 Vay dài hạn đến hạn trả	123.498.886.845					122.212.968.810	(*)
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	112.978.570.000	(*)				112.978.570.000	(*)
- Ngân hàng TMCP Quân đội	10.520.316.845	(*)	1.285.918.035			9.234.398.810	(*)



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐỒNG DƯƠNG
110 Cao Thắng, Phường Bàn Cờ, TP. Hồ Chí Minh

16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	Số cuối năm			Trong năm			Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Số phân loại lại, (Lãi)/ lỗ chênh lệch tỷ giá		Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a.3 Nợ thuế tài chính đến hạn trả	1.480.110.516		-	-	-		1.480.110.516	(*)
- Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Quốc Tế Chailease	1.480.110.516	(*)	-	-	-		1.480.110.516	(*)
a.4 Trái phiếu thường	300.000.000.000		-	-	-		300.000.000.000	(*)
- Loại phát hành theo mệnh giá	300.000.000.000	(*)	-	-	-		300.000.000.000	(*)
- Chi phí phát hành trái phiếu			-	-	-			
b. Vay và nợ thuế tài chính dài hạn			-	-	-			(*)
b.1 Vay dài hạn			-	-	-			(*)
- Ngân hàng TMCP Quân đội		(*)	-	-	-			(*)
b.2 Trái phiếu thường			-	-	-			(*)
- Loại phát hành theo mệnh giá		(*)	-	-	-			(*)

Ghi chú:

(*) Tại ngày 31/03/2026 và ngày 01/01/2026, Công ty có tình trạng vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán do chưa thu xếp được tài chính. Do đó, số có khả năng trả nợ không thể xác định chính xác.

c. Chi tiết thanh toán khoản nợ thuế tài chính

Thời hạn	Quý 1 năm 2026			Lấy kể từ đầu năm đến cuối kỳ này năm trước		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc
Từ 1 năm trở xuống						
Trên 1 năm đến 5 năm						
Trên 5 năm						

d. Số vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán

Đến ngày 30/06/2025, Công ty có khoản nợ gốc thuế tài chính quá hạn là 2.724.636.832 VND, khoản nợ gốc vay quá hạn là 302.664.284.574 VND và khoản nợ gốc trái phiếu là 300.000.000.000 VND (Ngày 31/12/2023, Công ty có khoản nợ gốc thuế tài chính quá hạn là 2.724.636.832 và khoản nợ gốc vay quá hạn là 262.794.370.930 VND). Chi tiết như sau:



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG
110 Cao Thắng, Phường Bàn Cờ, TP. Hồ Chí Minh

16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Số dư gốc nợ quá hạn

- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng
- Ngân hàng TMCP Quân đội
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam
- Công ty Tài Chính Mirae Asset
- Velotrade Management Limited
- Ngân hàng Đại chúng TNHH Kasikornbank
- Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Quốc Tế Chaillease
- Trại chủ của Trại phiếu mã DDGH2123001

Cộng

Lý do chưa thanh toán: Tình hình khó khăn chung của nền kinh tế ảnh hưởng nghiêm trọng đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Bên cạnh đó, Ngân hàng thực hiện chính sách thắt chặt thâm định và tín dụng, nên khi ngân hàng ngừng gia hạn/cấp mới hạn mức tín dụng cho doanh nghiệp đang vay, khiến cho nguồn vốn lưu động của Công ty bị thiếu hụt rất lớn và dòng tiền thanh toán thấp. Các nguyên nhân trên đã dẫn đến Công ty gặp khó khăn trong việc thanh toán các khoản nợ đến hạn của Ngân hàng.

16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Chi chú:

(1)

Bên bảo lãnh

Các cá nhân là bên liên quan

Tài sản đảm bảo

- Quyền sử dụng đất toa lạc tại Tỉnh Bình Thuận.
- Quyền sử dụng đất toa lạc tại Tỉnh Long An;
- Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất toa lạc tại TP. Hồ Chí Minh.
- Hệ thống lò hơi công suất 15.000kg/h lắp đặt tại Công ty TNHH Mai Vĩnh - Xã An Long, TP. Hồ Chí Minh;
- Hệ thống lò hơi công suất 2 tấn hơi/giờ lắp đặt tại Nhà máy bao bì savimex - TP. Hồ Chí Minh;
- Lò dầu tái nhiệt công suất 2.500.000 Kcal/h lắp đặt tại Nhà máy cao su Nhật Nam - xã Bàu Bàng, TP. Hồ Chí Minh;
- Lò dầu tái nhiệt công suất 3.000.000 Kcal/h lắp đặt tại Nhà máy cao su Cửa Paris của Cty CP Cao su Phước Hòa - xã Phước Hòa, TP. Hồ Chí Minh;
- Hệ thống lò hơi công suất 18 tấn/h lắp đặt tại Công ty CP Giấy Đồng Tiến Long An - KCN Thái Hòa, tỉnh Tây Ninh.

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp
Xuất Nhập Khẩu Đông Dương

- (2) Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2022/4763321/HĐTD ngày 16/11/2022 với hạn mức 40 tỷ đồng, thời hạn cấp hạn mức đến hết ngày 31/10/2023. Lãi suất được xác định theo từng Hợp đồng tín dụng cụ thể, khoản vay được đảm bảo bằng các tài sản sau:

Bên bảo lãnh

Các cá nhân là bên liên quan

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương

Tài sản đảm bảo

Quyền sử dụng đất toa lạc tại Tp. Hồ Chí Minh;
Quyền sử dụng đất toa lạc tại Tỉnh Bình Dương.

Lò 25 tấn/giờ - Heineken Tiền Giang; Hệ thống sấy bã hèm 8 tấn/giờ - Heineken Tiền Giang;
Hệ thống lò hơi công suất 15 tấn/giờ; Hệ thống cấp nhiệt, Hệ thống máy móc thiết bị nâng công suất lò hơi 20 tấn /giờ.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐỒNG DƯƠNG
110 Cao Thắng, Phường Bàn Cờ, TP. Hồ Chí Minh

16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

(3) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng cho vay hạn mức số EGD/21166 ngày 15/11/2021; hạn mức 50 tỷ đồng; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; mục đích vay: bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh. Lãi suất theo từng khế ước nhận nợ cụ thể;
- Hợp đồng cho vay hạn mức số EGD/22327 ngày 30/12/2022; hạn mức 50 tỷ đồng; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh: (i) Thương mại mìn cửa, đảm gỗ, than đá, tro trấu, bã mía; (ii) Sản xuất - thương mại hơi nhiệt, linh kiện, thiết bị lò hơi. Lãi suất theo từng khế ước nhận nợ cụ thể;
- Hợp đồng cho vay hạn mức số EGD/22034 ngày 18/04/2022; hạn mức 03 tỷ đồng; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; mục đích vay: bổ sung vốn phục vụ hoạt động kinh doanh mìn cửa, tro trấu, bã mía, đảm gỗ. Lãi suất theo từng khế ước nhận nợ cụ thể;
- Hợp đồng cho vay hạn mức số EGD/23030 ngày 17/08/2023; hạn mức cho vay 51.800.000.000 đồng; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; mục đích vay: bổ sung vốn phục vụ hoạt động kinh doanh mìn cửa, tro trấu, bã mía, đảm gỗ. Lãi suất theo từng khế ước nhận nợ cụ thể.

Các khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

Bên bảo lãnh

Các cá nhân là bên liên quan

Tài sản đảm bảo

Cam kết bảo lãnh;
Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tỉnh Bình Thuận;
Quyền sử dụng đất và tài sản trên đất tọa lạc tại Tỉnh Bình Dương;
Quyền sử dụng đất và tài sản trên đất tọa lạc tại Tp. Hồ Chí Minh.

(4) Khoản vay chiết khấu theo Thỏa thuận ngày 17/12/2019 giữa ba bên gồm Công ty Cổ phần Đầu tư Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương - Ngân hàng CitiBank Việt Nam - Công ty TNHH Nhà máy Bia Heineken Việt Nam, số dư khoản vay là số dư Ngân hàng CitiBank đang chiết khấu thanh toán cho công nợ của Công ty TNHH Nhà máy Bia Heineken Việt Nam tại Công ty.

(5) Khoản vay theo Hợp đồng cấp tín dụng số 34411.22.157.927900.TD ngày 18/07/2022 với hạn mức cho vay 50 tỷ đồng, thời hạn cấp hạn mức tín dụng đến ngày 24/06/2023. Lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh lĩnh vực bán hơi nhiệt; thương mại than đá và mìn cửa. Khoản vay được đảm bảo bằng các tài sản sau:

Bên bảo lãnh

Các cá nhân là bên liên quan

Tài sản đảm bảo

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tỉnh Lâm Đồng.

(6)

Khoản vay theo Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 0188/KHDN/22/HMCV ngày 28/06/2022 với hạn mức cho vay là 45 tỷ đồng, thời hạn duy trì hạn mức cho vay là 12 tháng để bổ sung vốn ngân hàng phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất cho vay theo từng giấy nhận nợ, khoản vay được đảm bảo bằng các tài sản sau:

Bên bảo lãnh

Các cá nhân là bên liên quan

Tài sản đảm bảo

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tp. Hồ Chí Minh.
39 cổ phiếu mã chứng khoán "DDG"

(7)

Khoản vay theo Hợp đồng cho vay hạn mức số 01/2022-HĐCVHM/NHCT908-DONGDUONG ngày 05/08/2022 với hạn mức 65 tỷ đồng, thời hạn duy trì hạn mức cho vay là 12 tháng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh; phân phối nhiên liệu đốt, hơi nhiệt, thương mại MMTB, sắt thép, bã hèm. Lãi suất được quy định theo từng giấy nhận nợ, khoản vay được đảm bảo bằng các tài sản sau:

Bên bảo lãnh

Các cá nhân là bên liên quan

Tài sản đảm bảo

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tp. Hồ Chí Minh;
Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tỉnh Đồng Nai;
2.600.000 cổ phiếu mã chứng khoán "DDG".

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐỒNG DƯƠNG

1110 Cao Thắng, Phường Bàn Cờ, TP. Hồ Chí Minh

16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

- (8) Khoản vay theo các hợp đồng sau:
- Hợp đồng tín dụng số 0025-IB/HĐTD-MAFC ngày 04/04/2023 với số tiền vay là 15 tỷ đồng, thời hạn cho vay là 07 tháng, mục đích vay để hoàn thanh toán các chi phí vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Lãi suất là 15%/năm;
 - Hợp đồng tín dụng số 0023-IB/HĐTD-MAFC ngày 18/12/2022 với số tiền vay là 90 tỷ đồng, thời hạn cho vay là 06 tháng, mục đích vay để hoàn thanh toán các chi phí vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Lãi suất là 15%/năm;

Bên bảo lãnh

Các cá nhân là bên liên quan

Tài sản đảm bảo

750.100 cổ phiếu mã chứng khoán "DDG".

- (9) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng vay số DDG01.2022 ngày 24/11/2022 với số tiền vay là 471.549 USD, thời gian vay là 57 ngày. Mục đích vay là để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất là 13,5%/năm;
- Hợp đồng vay số DDG03.2022 ngày 24/11/2022 với số tiền vay là 160.000 USD, thời gian vay là 60 ngày. Mục đích vay là để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất là 13,75%/năm;
- Hợp đồng vay số DDG01.2023 ngày 24/11/2022 với số tiền vay là 68.451 USD, thời gian vay là 58 ngày. Mục đích vay là để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất là 15%/năm.

Các khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

- (10) Khoản vay theo Hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 075/2023/FA.01 ngày 01/02/2023 với tổng hạn mức cấp tín dụng là 50 tỷ đồng, thời hạn hạn mức là 12 tháng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Lãi suất theo từng gói vay theo bảng bảo lãnh các tài sản sau:

Bên bảo lãnh

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương

Tài sản đảm bảo

Khoản phải thu phát sinh từ các đối tác có giá trị ghi sổ là 50.000.000.000 VND.

Các cá nhân là bên liên quan

Bảo lãnh cá nhân;

500.000 cổ phiếu mã chứng khoán "DDG".

- (11) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng tín dụng số 06/2018/4763321/HĐTD ngày 10/08/2018; số tiền vay 84.617 tỷ đồng; thời hạn vay 120 tháng; mục đích vay đầu tư xây dựng nhà máy nhiệt điện dung nhiệt thừa của lò đốt rác thải công nghiệp tại Bình Dương; lãi suất theo quy định của BIDV trong từng thời kỳ;
- Hợp đồng tín dụng số 01/2019/4763321/HĐTD ngày 05/03/2019; Số tiền vay 130 tỷ đồng; thời hạn vay 108 tháng; mục đích vay: đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất hơi và sấy hèm (Nhà máy bia Heineken Vũng Tàu); lãi suất theo quy định của BIDV trong từng thời kỳ.

Các khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

Bên bảo lãnh

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương

Tài sản đảm bảo

Lò Đốt Rác Thái CN Tại Bình Dương- BIWASE;

Toàn bộ máy móc thiết bị và tài sản hình thành trên đất dự án đầu tư sản xuất hơi và sấy hèm tại nhà máy bia Heineken Vũng Tàu;

Hệ thống lò hơi tầng sôi công suất 75 tấn/giờ; Hệ thống đường dây trung thế và trạm biến áp 3 pha; Hệ thống sấy hèm bia công suất 8 tấn nguyên liệu đầu vào/ giờ.

Quyền sử dụng đất toa lạc tại Tỉnh Lâm Đồng.

Các cá nhân là bên liên quan

- (12) Khoản vay theo Hợp đồng cho vay số 9838.21.157.927900.TD ngày 15/03/2021; số tiền vay tối đa 21.455.596.800 đồng; thời hạn vay 60 tháng kể từ ngày ký hợp đồng; mục đích vay thanh toán chi phí đầu tư cho Hệ thống lò hơi sấy mù cao su, công suất 15 tấn/giờ. Lãi suất theo từng giấy nhận nợ, khoản vay được đảm bảo bằng các tài sản sau:

Bên bảo lãnh

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đồng Dương

Tài sản đảm bảo

Hệ thống lò hơi sấy mù cao su, công suất 15 tấn/ giờ;

Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng 0306/HĐKT/ĐD-LH ngày 03/06/2019 và các phụ lục kèm theo với Công ty TNHH MTV Sản xuất Thương mại Linh Hương.

- (13) Khoản thuê tài chính theo Hợp đồng thuê tài chính số C200822602 ngày 30/11/2020 với Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailleuse, thời hạn thuê 36 tháng. Khoản thuê này được đảm bảo bằng các tài sản sau:

Bên bảo lãnh

Các cá nhân là bên liên quan

Tài sản đảm bảo

Bảo lãnh cá nhân.

- (14) Xem thuyết minh V.17.



18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp của Chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2025	798.398.860.000	56.000.000.000	(117.144.156.156)	737.254.703.844
- Tăng vốn trong năm trước				
- Lợi nhuận trong năm trước		-	(335.072.498.363)	(335.072.498.363)
Số dư tại ngày 31/12/2025	798.398.860.000	56.000.000.000	(452.216.654.519)	402.182.205.481
Số dư tại ngày 01/01/2026	798.398.860.000	56.000.000.000	(452.216.654.519)	402.182.205.481
- Tăng vốn trong năm (*)		-		-
- Lợi nhuận trong năm	-	-	(85.561.594.778)	(85.561.594.778)
Số dư tại ngày 31/03/2026	798.398.860.000	56.000.000.000	(537.778.249.297)	316.620.610.703

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu tại ngày 30/06/2025

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vốn góp của Nhà nước	-	-
Vốn góp của các đối tượng khác	798.398.860.000	798.398.860.000
Cộng	798.398.860.000	798.398.860.000

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

	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	798.398.860.000	798.398.860.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	798.398.860.000	798.398.860.000
- Cổ tức lợi nhuận đã chia	-	-

d. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	79.839.886	79.839.886
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	79.839.886	79.839.886
+ Cổ phiếu phổ thông	79.839.886	79.839.886
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	79.839.886	79.839.886
+ Cổ phiếu phổ thông	79.839.886	79.839.886

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu

19. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ngoại tệ các loại		
- Đô la Mỹ (USD)	71,40	74,70

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Đơn vị tính: VND

1. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
a. Tổng doanh thu		34.287.327.763
- Doanh thu bán hàng hóa		4.190.886.428
- Doanh thu cung cấp dịch vụ		30.096.441.335
- Doanh thu hợp đồng xây dựng		
b. Các khoản giảm trừ doanh thu	-	45.851.376
- Chiết khấu thương mại		45.851.376
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		34.241.476.387

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<i>Quý 1 năm 2026</i>	<i>Quý 1 năm 2025</i>
- Giá vốn của hàng hóa đã bán	-	3.875.505.388
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	17.100.734.989	30.270.244.312
Cộng	17.100.734.989	34.145.749.700

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Quý 1 năm 2026</u>	<u>Quý 1 năm 2025</u>
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	167.122	179.143.274
- Lãi chuyển nhượng Công ty con	-	-
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	232.954.800	178.800.886
- Doanh thu tài chính khác		-
- Lãi Thoái vốn công ty con		
Cộng	233.121.922	357.944.160

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Quý 1 năm 2026</u>	<u>Quý 1 năm 2025</u>
- Chi phí lãi vay, lãi trái phiếu	21.736.157.033	22.073.598.807
- Lỗi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		-
- Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		313.207.515
- Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) đầu tư tài chính	1.414.074.738	1.348.001.529
- Chi phí tài chính khác	-	-
Cộng	23.150.231.771	23.734.807.851

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

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

- Chi phí nhân viên quản lý	532.324.556	926.290.789
- Chi phí đồ dùng văn phòng	44.385.426	60.539.361
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	839.416.782	315.174.357
- Thuế, phí và lệ phí	-	-
- Dự phòng nợ phải thu khó đòi	45.243.657.520	663.964.309
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	88.098.832	223.125.040
- Chi phí bằng tiền khác	66.000	2.121.988

6. THU NHẬP KHÁC

- Thanh lý tài sản cố định, công cụ dụng cụ	-	
- Các khoản khác		6.396.000
Công		6.396.000

7. CHI PHÍ KHÁC

- Chi phí thanh lý tài sản cố định	-	
- Tiền phạt, tiền thuế khác phải đóng do vi phạm hành chính	84.551.963	
- Tiền bồi thường cho bên thứ ba	-	-
- Chi phí dở dang dự án Turbin không thực hiện được	-	-
- Các khoản khác		93.984.944
Cộng	84.551.963	93.984.944

8. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu		13.889.055.661
- Chi phí nhân công	215.750.487	1.305.022.715
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	16.814.824.410	11.554.219.685
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	39.497.671	3.575.577.436
- Chi phí bằng tiền khác		2.677.190
Cộng	17.070.072.568	30.326.552.687

9. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(85.755.786.185)	(25.807.639.901)
- Các khoản điều chỉnh tăng / (giảm) cho thu nhập chịu thuế TNDN	-	-
+ Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
+ Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
- Tổng thu nhập chịu thuế	(85.755.786.185)	(25.807.639.901)
+ Lỗ từ các năm trước chuyển sang	-	(63.727.333.025)
+ Thu nhập miễn thuế	-	-
- Tổng thu nhập tính thuế	(85.755.786.185)	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	-	-
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp các năm trước	-	-

10. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

	<i>Quý 1 năm 2026</i>	<i>Quý 1 năm 2025</i>
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(85.755.786.185)	(25.807.639.901)
- Các khoản điều chỉnh tăng / (giảm) lợi nhuận kế toán trước thuế	-	-
+ Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
+ Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
- Tổng thu nhập chịu thuế	(85.755.786.185)	(25.807.639.901)
+ Lỗ từ các năm trước chuyển sang	-	(63.727.333.025)
+ Thu nhập miễn thuế	-	-
- Tổng thu nhập tính thuế	(85.755.786.185)	(25.807.639.901)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	-	-
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp các năm trước	-	-

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

- Các giao dịch phi tiền tệ ảnh hưởng tới Báo cáo lưu chuyển tiền tệ: Không phát sinh.
- Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng: Không phát sinh.
- Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	<i>Từ ngày 01/01/2026 đến 31/03/2026</i>	<i>Từ ngày 01/01/2025 đến 31/03/2025</i>
- Tiền thu từ đi vay theo khế ước thông thường	-	7.931.917.107
- Tiền thu từ trái phiếu dưới hình thức khác	-	-
Cộng		7.931.917.107

- Số tiền đã trả thực gốc vay trong kỳ

	<i>Từ ngày 01/01/2026 đến 31/03/2026</i>	<i>Từ ngày 01/01/2025 đến 31/03/2025</i>
- Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	493	(23.190.763.116)
- Tiền trả nợ vay dưới hình thức thuê tài chính	-	-
Cộng	493	(23.190.763.116)

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

a. Các bên liên quan

Tên đơn vị
Nguyễn Thanh Quang
Trần Kim Sa
Trần Kim Cương
Yang Tuấn An
Trần Cửu Long
Trần Thị Hồng
Trần Ngọc Phụng
Yang Hỷ An
Công ty Cổ phần CL
Công ty TNHH TM DV Kỹ thuật Kim Minh Phú
Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Minh Phương
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát, Kế toán trưởng và Người công bố thông tin

Mối quan hệ

Chủ tịch Hội đồng quản trị
Thành viên Hội đồng quản trị, Tổng Giám đốc
Thành viên Hội đồng quản trị
Phụ trách quản trị Công ty
Người có liên quan của người nội bộ
Người có liên quan của người nội bộ
Người có liên quan của người nội bộ
Người có liên quan của người nội bộ
Công ty con
Công ty liên kết
Công ty liên kết
Ban điều hành

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan

Trong kỳ, Công ty có các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan như sau:

	<i>Từ ngày 01/01/2026 đến 31/03/2026</i>	<i>Từ ngày 01/01/2025 đến 31/03/2025</i>
Ký quỹ mượn tài sản đảm bảo		
Trần Kim Sa		38.476.642.564
Trần Kim Cương		-
Yang Tuấn An		4.704.800.000
Trần Cửu Long		14.384.480.000
Hoàn ký quỹ		
Trần Kim Sa		
Trần Kim Cương		
Bán hàng hóa, dịch vụ		363.092.741
Công ty Cổ phần CL		
Công ty TNHH TM DV Kỹ thuật Kim Minh Phú		
Mua hàng hóa, dịch vụ		
Công ty Cổ phần CL		403.713.739
Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Minh Phương		
Thanh toán tiền hàng		
Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Minh Phương	-	
b. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan (Tiếp theo)		
Trả tiền mượn		
Công ty Cổ phần CL	-	
Chi phí phải trả cho các cổ đông là bên liên quan đã bị bán giải chấp tài sản là cổ phiếu cho Công ty mượn để thế chấp cho khoản vay		
Nguyễn Thanh Quang (tương ứng 1.630.000 cổ phiếu DDG)	-	40.750.000.000
Trần Kim Sa (tương ứng 700.000 cổ phiếu DDG)		17.500.000.000
Trần Kim Cương (tương ứng 210.000 cổ phiếu DDG)		5.250.000.000
Trần Ngọc Phụng (tương ứng 2.710.400 cổ phiếu DDG)		67.760.000.000
Khoản đã thanh toán tiền đền bù giao dịch bán giải chấp tài sản là cổ phiếu cho Công ty mượn để thế chấp cho khoản vay		
Nguyễn Thanh Quang	-	
Trần Kim Sa		
Khoản tiền đã thanh toán trong kỳ		
Trần Thị Hồng		

Mượn tiền

Nguyễn Thanh Quang

-

Trần Kim Sa

Trần Kim Cương

-

Trả tiền mượn

Nguyễn Thanh Quang

-

Trần Kim Sa

-

Yang Tuấn An

-

Yang Hỷ An

-

Tạm ứng

Trần Kim Sa

22.948.800.000

27.384.889.355

Thu hồi tạm ứng

Trần Kim Sa

-

2.477.000.000

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan (Tiếp theo)

Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban kiểm soát trong kỳ như sau:

Họ tên	Chức vụ	Từ ngày 01/01/2026 đến ngày 31/03/2026	Từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/12/2025
Nguyễn Mạnh Hiếu	Chủ tịch hội đồng quản trị		
Nguyễn Thanh Quang	Thành viên HĐQT		82.500.000
Trần Kim Sa	Thành viên HĐQT - kiêm Tổng Giám đốc	81.346.154	83.653.846
Trần Kim Cương	Thành viên HĐQT (đến ngày miễn nhiệm 21/05/2024) kiêm Phó Tổng Giám đốc	68.076.923	65.384.615
Nguyễn Minh Tuấn	Thành viên HĐQT		
Nguyễn Trí Huệ	Thành viên HĐQT (từ ngày bổ nhiệm 21/05/2024)	68.076.923	71.153.846
Trần Thanh Đăng	Kế toán trưởng (từ ngày bổ nhiệm 01/12/2024)	49.269.231	
Lê Việt Duy	Trưởng Ban kiểm soát (từ ngày bổ nhiệm 21/05/2024)	-	-
Vũ Thị Chính	Thành viên Ban kiểm soát	-	-
Chu Hồng Nhung	Thành viên Ban kiểm soát	-	-
Cộng		266.769.231	302.692.308

c. Số dư cuối kỳ với các bên liên quan

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh V.02.a)		
Công ty TNHH TM DV Kỹ thuật Kim Minh Phú	9.068.430.839	9.068.430.839
Công ty Cổ phần CL		
Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh V.03)		
Công ty Cổ phần CL	45.929.190.000	45.929.190.000
Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Minh Phương		
Phải thu khác (Thuyết minh V.04)		
Trần Kim Sa	61.425.442.564	61.425.442.564
Trần Cửu Long	14.384.480.000	14.384.480.000
Yang Tuấn An	4.704.800.000	4.704.800.000
Trần Kim Cương		
Công ty Cổ phần CL		
Nguyễn Văn Hợp		
CÔNG TY CHO THUÊ TÀI CHÍNH TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN QUỐC TẾ CHAILEASE		
Phải trả cho người bán (Thuyết minh V.11)		
Công ty Cổ phần CL	1.249.282.817	1.249.282.817
Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Minh Phương		
Phải trả khác (Thuyết minh V.14)		
Trần Kim Sa		
Nguyễn Thanh Quang		
Giá trị tài sản mượn bên liên quan là bất động sản để đảm bảo cho các khoản vay (*)		
Trần Cửu Long	42.423.000.000	42.423.000.000
Trần Kim Cương	5.784.000.000	5.784.000.000
Trần Kim Sa	120.343.211.442	120.343.211.442
Yang Tuấn An	13.838.000.000	13.838.000.000
Công ty Cổ phần CL	156.976.000.000	156.976.000.000
Giá trị tài sản mượn bên liên quan là cổ phiếu "DDG" để làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay (*)		
Nguyễn Thanh Quang	6.250.000.000	6.250.000.000
Trần Kim Sa	7.551.097.850	7.551.097.850
Trần Kim Cương	6.250.000.000	6.250.000.000
Yang Tuấn An	-	-

Ghi chú:

Số dư với các bên liên quan tại ngày 31 tháng 03 năm 2026 và 01 tháng 01 năm 2026 đã được trình bày lại để phù hợp với danh sách các đơn vị liên quan đã nêu tại Thuyết minh VIII.1.a.

(*) Giá trị của tài sản mượn bên liên quan căn cứ theo giá trị định giá ban đầu tại ngày ký hợp đồng thế chấp và cập nhật bởi các biên bản thẩm định giá của Ngân hàng (nếu có).

2. THÔNG TIN VỀ BÁO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Công ty thực hiện toàn bộ hoạt động kinh doanh thương mại và cung cấp dịch vụ chỉ trên lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Chỉ tiêu	Hoạt động thương mại	Hoạt động cung cấp hơi, nhiệt, bã hèm	Tổng cộng
Doanh thu thuần	-		
Giá vốn	17.100.734.989		17.100.734.989
Lợi nhuận gộp	(17.100.734.989)		(17.100.734.989)

3. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

4. THÔNG TIN VỀ HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

Tại ngày 31/12/2025, Chỉ tiêu "Nợ ngắn hạn" (mã số: 310) trên Bảng cân đối kế toán riêng đang lớn hơn Chỉ tiêu "Tài sản ngắn hạn" (mã số: 100) với số tiền là 412.222.770.614 VND, đồng thời Chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn" (mã số: 320) của Công ty có khoản quá hạn chưa thanh toán là 617.292.140.853 VND (xem Thuyết minh V.16). Tình trạng này phản ánh hệ số khả năng thanh toán nợ hiện thời Công ty đang ở mức thấp và có thể ảnh hưởng đến tính hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, Ban điều hành Công ty đang tích cực thương thảo với các tổ chức tín dụng về việc thu xếp giãn các khoản nợ vay quá hạn, đồng thời cũng nhận được cam kết của một số cổ đông, chủ nợ lớn sẽ đảm bảo duy trì khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

5. THÔNG TIN SO SÁNH

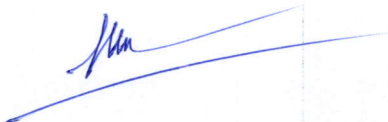
Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 và Báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn 31 tháng 03 năm 2026

Người lập biểu



Võ Thị Thu Vân

Kế toán trưởng



Trần Thanh Đăng

Ngày 29 Tháng 04 Năm 2026

Tổng Giám đốc



Trần Kim Sa