

**CÔNG TY CỔ PHẦN
AN TIEN INDUSTRIES**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM
Independence - Freedom - Happiness

Số: 3007/2025/TB - HII

Nội dung: 3007/2025/TB - HII

Lào Cai, ngày 30 tháng 07 năm 2025



CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ
PERIODIC INFORMATION DISCLOSURE

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước/ *State Securities Commission*
Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh/ *HCM Stock Exchange*

I. Tên tổ chức/Name of organization: Công ty Cổ phần An Tiên Industries

- Mã chứng khoán/ *Stock code*: HII
- Địa chỉ/Address: Khu Công nghiệp phía Nam, phường Văn Phú, tỉnh Lào Cai
- Điện thoại liên hệ/Tel.: 0216 3 853 886 – 0216 3 856 555
- E-mail: info@antienindustries.com

II. Nội dung thông tin công bố/Contents of disclosure:

- Báo cáo tài chính Riêng Quý 2 Năm 2025 (bản tiếng Việt + bản tiếng Anh);
Separate Financial Statements for Quarter 2 of FY 2025 (Vietnamese and English versions)
- Báo cáo tài chính Hợp nhất Quý 2 Năm 2025 (bản tiếng Việt + bản tiếng Anh);
Consolidated Financial Statements for Quarter 2 of FY 2025 (Vietnamese and English versions);
- Giải trình chênh lệch LNST tại BCTC Quý 2 năm 2025 so với cùng kỳ năm ngoái.
Explanation of the difference in net profit after tax between Financial Statements for Quarter 2 of FY 2025 and those for 2024.

III. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 30/07/2025 tại đường dẫn www.antienindustries.com/This information was published on the company's website on 30/07/2025 (date), as in the link www.antienindustries.com

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 đã công bố/We hereby certify that the information provided is true and correct and we bear the full responsibility to the law.

Tài liệu đính kèm/Attached documents:

Tài liệu liên quan đến nội dung thông tin công bố/Documents on disclosed information.

Đại diện tổ chức
Organization representative
Người được ủy quyền công bố thông tin

Dương Huy Bình



CÔNG TY CỔ PHẦN AN TIẾN INDUSTRIES
KCN PHÍA NAM, PHƯỜNG VĂN PHÚ, TỈNH LÀO CAI
MÃ SỐ THUẾ: 5200466372

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý II năm 2025



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30/06/2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2025	01/01/2025
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		426,505,036,098	496,196,429,857
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	73,736,944,118	153,678,497,587
1. Tiền	111		24,507,944,118	33,678,497,587
2. Các khoản tương đương tiền	112		49,229,000,000	120,000,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		197,686,714,134	196,316,682,057
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		156,009,932,136	118,566,492,555
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		13,566,207,888	72,633,545,509
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Các khoản phải thu khác	136	4.2	30,252,099,880	7,258,169,763
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(2,141,525,770)	(2,141,525,770)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		101,300,470,237	95,620,627,477
1. Hàng tồn kho	141	4.3	102,206,784,924	96,633,016,755
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(906,314,687)	(1,012,389,278)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		53,780,907,609	50,580,622,736
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		396,637,062	1,877,608,364
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		52,901,654,121	47,385,786,099
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		482,616,426	1,317,228,273
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		683,086,406,414	653,596,879,617
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu dài hạn nội bộ	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		206,056,353,734	200,417,098,739
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.4	194,524,287,481	188,703,693,214
Nguyên giá	222		447,544,807,633	426,772,716,483
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(253,020,520,152)	(238,069,023,269)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
Nguyên giá	225		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	4.5	11,532,066,253	11,713,405,525
Nguyên giá	228		16,248,646,836	16,248,646,836
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4,716,580,583)	(4,535,241,311)

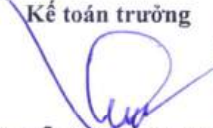
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
	Nguyên giá	231		-	-
	Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		270,000,000	-
1	Chi phí sản xuất kinh doanh dài hạn	241		-	-
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		270,000,000	-
V.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	4.7	470,235,503,110	448,435,963,578
1.	Đầu tư vào công ty con	251		440,225,997,450	334,749,837,450
2.	Đầu tư vào công ty liên kết liên doanh	252		159,164,248,000	232,866,500,000
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	1,260,000,000
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(129,154,742,340)	(120,440,373,872)
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		6,524,549,570	4,743,817,300
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261		6,524,549,570	4,743,817,300
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3.	Thiết bị vật tư phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4.	Tài sản dài hạn khác	268		-	-
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,109,591,442,512	1,149,793,309,474
A -	NỢ PHẢI TRẢ	300		237,161,608,279	260,699,924,018
I.	Nợ ngắn hạn	310		184,826,473,159	189,505,329,434
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311		56,011,777,683	43,206,095,737
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		4,932,292,707	2,572,554,495
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		43,143,932	37,363,182
4	Phải trả người lao động	314		2,826,638,642	2,483,746,113
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1,260,000,000	4,111,143,613
6	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9	Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	319	4.6	3,669,702,027	2,935,429,444
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.8	109,113,477,201	125,946,036,262
11	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12	Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		6,969,440,967	8,212,960,588
13	Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14	Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		-	-
II.	Nợ dài hạn	330		52,335,135,120	71,194,594,584
1.	Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2	Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3	Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5	Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7	Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.8	52,335,135,120	71,194,594,584
9	Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10	Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12	Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
B -	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		872,429,834,233	889,093,385,456
I.	Vốn chủ sở hữu	410	4.9	872,429,834,233	889,093,385,456
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		736,630,160,000	736,630,160,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		736,630,160,000	736,630,160,000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		5,942,220,000	5,942,220,000
3	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4	Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5	Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-

8	Quỹ đầu tư phát triển	418		11,043,106,930	11,043,106,930
9	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		1,564,926,542	1,564,926,542
11	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		117,249,420,761	133,912,971,984
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		111,353,726,285	131,661,118,872
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		5,895,694,476	2,251,853,112
12	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1	Nguồn kinh phí	431		-	-
2	Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1,109,591,442,512	1,149,793,309,474

Lào Cai, ngày 30 tháng 07 năm 2025

Người lập biểu

 Nguyễn Thị Thu Nhân

Kế toán trưởng

 Nguyễn Thị Thu Nhân



KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Quý II năm 2025

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Quý 2/2025	Quý 2/2024	Từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024
Đơn vị tính: VND							
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.1	260,587,159,666	233,615,984,466	469,168,066,535	445,291,296,329
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	70,557,740	-	70,557,740
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ						
4.	Giá vốn hàng bán	10		260,587,159,666	233,545,426,726	469,168,066,535	445,220,738,589
		11	5.2	199,293,173,277	169,625,735,927	361,054,316,522	329,140,361,714
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		61,293,986,389	63,919,690,799	108,113,750,013	116,080,376,875
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.3	34,506,530,794	7,247,349,238	37,176,215,129	12,540,720,084
7.	Chi phí tài chính	22	5.4	45,871,990,886	(6,877,149,039)	50,051,497,361	(4,500,163,542)
	Trong đó: chi phí lãi vay	23		2,856,297,809	1,950,063,645	5,233,982,602	3,431,492,667
8.	Chi phí bán hàng	25		43,615,963,962	47,763,645,908	77,835,522,953	87,717,081,463
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		4,990,747,334	4,536,192,042	11,085,382,061	8,825,753,147
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1,321,815,001	25,744,351,126	6,317,562,767	36,578,425,891
11.	Thu nhập khác	31		335,344,955	74,690,414	424,800,332	77,024,506
12.	Chi phí khác	32		12,026,479	328,433,464	12,056,776	333,649,770
13.	Lợi nhuận khác	40		323,318,476	(253,743,050)	412,743,556	(256,625,264)
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1,645,133,477	25,490,608,076	6,730,306,323	36,321,800,627
15.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		(397,741,794)	6,198,487,276	834,611,847	8,208,400,057
16.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2,042,875,271	19,292,120,800	5,895,694,476	28,113,400,570
18.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					
19.	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thu Nhân

Nguyễn Thị Thu Nhân



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025

Đơn vị tính: VND

ST T	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1.	<i>Lợi nhuận trước thuế</i>	01		6,730,306,323	36,321,800,627
2.	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>				
-	Khấu hao tài sản cố định	02		15,132,836,155	15,373,161,324
-	Các khoản dự phòng	03		8,608,293,877	(8,704,224,902)
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(1,147,535,468)	(490,798,449)
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		5,634,579,908	(5,007,725,949)
-	Chi phí lãi vay	06		5,833,982,602	4,001,492,667
-	Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3.	<i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08		40,792,463,397	41,493,705,318
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		15,369,477,421	(68,412,686,690)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(5,573,768,169)	(27,615,551,194)
-	Tăng, giảm các khoản phải trả	11		12,237,033,022	30,714,258,680
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(299,760,968)	1,150,608,733
-	Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13			
-	Tiền lãi vay đã trả	14		(5,304,963,612)	(3,480,984,885)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	-
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(1,623,860,520)	(36,000,000)
	LCT thuần từ hoạt động kinh doanh	20		55,596,620,571	(26,186,650,038)
II.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1.	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(21,015,527,746)	(788,000,000)
2.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	250,000,000
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(180,463,000,000)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	185,463,000,000
5.	Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		(105,476,160,000)	(33,120,000,000)
6.	Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		40,381,200,000	-
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		7,167,702,092	13,705,844,828
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(78,942,785,654)	(14,952,155,172)
III.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1.	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-	-
2.	Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3.	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		282,636,761,579	303,236,866,999
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(317,820,052,458)	(262,479,032,381)
5.	Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(22,083,025,455)	-
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(57,266,316,334)	40,757,834,618

Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(80,612,481,417)	(380,970,592)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	153,678,497,587	42,530,334,385
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái QĐ ngoại tệ	61	670,927,948	143,469,460
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	73,736,944,118	42,292,833,253

Lào Cai, ngày 30 tháng 07 năm 2025

Người lập biểu



Nguyễn Thị Thu Nhân

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thu Nhân

Tổng Giám đốc



Ngô Văn Thụ



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

CÔNG TY CỔ PHẦN AN TIẾN INDUSTRIES
BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ II NĂM 2025

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần An Tiến Industries (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 5200466372 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Yên Bái cấp lần đầu ngày 1 tháng 10 năm 2009 và Giấy Chứng nhận Đầu tư số 7585338884 do Ban Quản lý các Khu Công nghiệp tỉnh Yên Bái cấp lần đầu ngày 25 tháng 12 năm 2009. Công ty cũng nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp và Giấy Chứng nhận Đầu tư điều chỉnh với lần điều chỉnh gần nhất của Giấy Chứng nhận Đăng ký Đầu tư là lần thứ 6 ngày 24 tháng 03 năm 2022 và của Giấy Chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 5200466372 thay đổi lần thứ 16 ngày 04 tháng 05 năm 2022.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là sản xuất và phân phối bột đá CaCO₃, hạt nhựa và nhựa phụ gia; bán buôn bán lẻ nguyên vật liệu nhựa và các hoạt động khác theo đăng ký.

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

Công ty có trụ sở chính tại Khu Công nghiệp Phía Nam, phường Văn Phú, tỉnh Lào Cai.

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, Công ty có 3 công ty con với thông tin cụ thể như sau:

STT	Tên công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động chính
1	Công ty Cổ phần An Thành Bicsol	99,65%	99,65%	Khu công nghiệp kỹ thuật cao An Phát, km 47, quốc lộ 5, Phường Việt Hòa, Thành phố Hải Phòng	Chuyên kinh doanh hạt nhựa PP, PE, PS, PVS, ABS...
2	Công ty Cổ phần Liên vận An Tín	99%	99%	Lô CN11+CN 12, cụm Công nghiệp An Đồng, Xã Nam Sách, Thành phố Hải Phòng	Vận tải hàng hóa bằng đường bộ và cung ứng dịch vụ Logistics
3	Công ty An Thành Bicsol Singapore PTE LTD (“Công ty An Thành Singapore”)	100%	100%	Số 3 đường Temasek, tầng 21 tòa Centennial, Singapore	Kinh doanh hạt nhựa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Công ty có các công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 1 và Thuyết minh số 4.7. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư 96/2020/TT-BTC – Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con.

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

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VND”) và được lập phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và c do Bộ Tài chính ban hành theo :

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

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

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.4 Kỳ kế toán năm

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

2.5 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ của Công ty là VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến (bao gồm chi phí nguyên vật liệu, chi phí lao động trực tiếp, chi phí liên quan trực tiếp khác, chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường) để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

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

Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa, công cụ dụng cụ	- Chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền
Thành phẩm và chi phí sản xuất dở dang	- Giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ. Khi hàng tồn kho bị hủy bỏ do hết hạn sử dụng, mất phẩm chất, hư hỏng, không còn giá trị sử dụng, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã trích lập và giá gốc hàng tồn kho được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.3 Các khoản phải thu

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

3.5 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

3.6 Thuê tài sản

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

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

Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.7 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 40 năm
Máy móc, thiết bị	4 - 12 năm
Phương tiện vận tải	3 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm
Phần mềm máy tính	3 - 6 năm
Quyền sử dụng đất	49 năm
Tài sản cố định khác	3 - 30 năm

3.8 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

3.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ:

- Công cụ, dụng cụ xuất dùng;
- Chi phí sửa chữa tài sản cố định phát sinh lớn; và
- Các chi phí khác.

3.10 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

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

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

Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối từ lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.10 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

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

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

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.12 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ theo nguyên tắc sau:

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.13 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên.

Quỹ đầu tư phát triển

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

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ.

Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

Quỹ này được trích lập để dự phòng tăng vốn cổ phần của Công ty trong tương lai.

3.14 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

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.

Tiền lãi

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

Cổ tức

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và khoản vốn góp liên doanh khi doanh nghiệp có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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

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

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

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

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

3.16 Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

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

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2025	01/01/2025
	VND	VND
Tiền mặt	34.456.123	68.325.835
Tiền gửi ngân hàng	24.473.487.995	33.610.171.752
Các khoản tương đương tiền	49.229.000.000	120.000.000.000
Cộng	73.736.944.118	153.678.497.587

4.2 Phải thu khác

	30/06/2025	01/01/2025
	VND	VND
Tạm ứng	2.520.529.976	1.441.934.637
Lãi dự thu	-	90.000.000
Phải thu tiền cổ tức	27.568.770.000	5.700.000.000
Phải thu khác	162.799.904	26.235.126
Cộng	30.252.099.880	7.258.169.763

4.3 Hàng tồn kho

	30/06/2025	01/01/2025
	VND	VND
Nguyên liệu vật liệu	71.909.118.844	64.721.640.050
Thành phẩm	18.288.572.869	15.854.756.629
Công cụ dụng cụ	7.189.930.703	4.127.833.051
Hàng mua đang đi đường	-	10.169.515.968
Hàng gửi bán	4.819.162.508	1.759.271.057
Cộng	102.206.784.924	96.633.016.755

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TÍNH

4.4 Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Công cụ viện
	VND	VND	VND	VND	
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2025	149.295.467.785	240.009.722.584	27.720.508.931	5.522.432.637	3.9
Mua trong kỳ	-	18.886.217.064	1.455.363.636	33.435.000	
Đầu tư XDCB hoàn thành	397.075.450	-	-	-	
Tại ngày 30/06/2025	149.692.543.235	258.895.939.648	29.175.872.567	5.555.867.637	3.9
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2025	54.841.555.151	156.010.715.740	20.475.755.068	4.611.920.268	1.8
Khấu hao trong kỳ	3.108.540.807	10.069.003.890	1.310.390.974	303.340.896	1
Tại ngày 30/06/2025	57.950.095.958	166.079.719.630	21.786.146.042	4.915.261.164	2.0
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2025	94.453.912.634	83.999.006.844	7.244.753.863	910.512.369	2.0
Tại ngày 30/06/2025	91.742.447.277	92.816.220.018	7.389.726.525	640.606.473	1.9

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.5 Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2025	15.926.986.836	321.660.000	16.248.646.836
Tại ngày 30/06/2025	15.926.986.836	321.660.000	16.248.646.836
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2025	4.310.681.417	224.559.894	4.535.241.311
Khấu hao trong kỳ	162.520.272	18.819.000	181.339.272
Tại ngày 30/06/2025	4.473.201.689	243.378.894	4.716.580.583
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2025	11.616.305.419	97.100.106	11.713.405.525
Tại ngày 30/06/2025	11.453.785.147	78.281.106	11.532.066.253

4.6 Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
Kinh phí công đoàn	95.096.609	84.506.409
Phải trả phải nộp khác	3.574.605.418	2.850.923.035
Cộng	3.669.702.027	2.935.429.444

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.7 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	30/06/2025			01/01/2025		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị ghi sổ
a) Đầu tư vào công ty con	440.225.997.450	(43.089.561.463)	397.136.435.987	334.749.837.450	(53.189.022.279)	281.560.815.171
Công ty Cổ phần Liên vận An Tín	156.950.000.000	-	156.950.000.000	156.950.000.000	-	156.950.000.000
Công ty Cổ phần An Thành Bicsol	268.064.160.000	(43.089.561.463)	224.974.598.537	162.588.000.000	(53.189.022.279)	109.398.977.721
Công ty An Thành Bicsol Singapore PTE LTD	15.211.837.450	-	15.211.837.450	15.211.837.450	-	15.211.837.450
b) Đầu tư vào công ty liên kết	159.164.248.000	(86.065.180.877)	73.099.067.123	232.866.500.000	(67.251.351.593)	165.615.148.407
Công ty Cổ phần Sản xuất PBAT An Phát	144.351.748.000	(86.065.180.877)	58.286.567.123	218.054.000.000	(67.251.351.593)	150.802.648.407
Công ty Cổ phần Dịch Vụ Suất Ăn Công Nghiệp An Phát	14.812.500.000	-	14.812.500.000	14.812.500.000	-	14.812.500.000
c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	-	-	1.260.000.000	-	1.260.000.000
Công ty CP Giải Pháp và Dịch Vụ Phản Mềm Nam Việt	-	-	-	1.260.000.000	-	1.260.000.000
Cộng	599.390.245.450	(129.154.742.340)	470.235.503.110	568.876.337.450	(120.440.373.872)	448.435.963.578

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.8	Vay và nợ thuê tài chính	01/01/2025		Giảm		Tăng		30/06/2025	
		VND		VND		VND		VND	
a. Vay Ngắn hạn									
	Vay ngân hàng	87.027.117.334		299.469.320.640		282.636.761.579		70.194.558.273	
	Vay dài hạn đến hạn trả	38.918.918.928		19.459.459.464		19.459.459.464		38.918.918.928	
	Tổng cộng	125.946.036.262		318.928.780.104		302.096.221.043		109.113.477.201	
b. Vay dài hạn									
	Vay Ngân hàng	71.194.594.584		19.459.459.464		600.000.000		52.335.135.120	
	Tổng cộng	71.194.594.584		19.459.459.464		600.000.000		52.335.135.120	
4.9	Vốn chủ sở hữu								
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần		Quỹ đầu tư phát triển		Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	
		VND		VND		VND		VND	
	Tại ngày 01/01/2024	736.630.160.000		5.942.220.000		11.043.106.930		142.059.044.462	
	Lợi nhuận thuần trong năm	-		-		-		2.251.853.112	
	Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-		-		-		(10.397.925.590)	
	Tại ngày 31/12/2024	736.630.160.000		5.942.220.000		11.043.106.930		133.912.971.984	
	Lợi nhuận thuần trong kỳ	-		-		-		5.895.694.476	
	Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-		-		-		(460.340.899)	
	Chi trả cổ tức trong kỳ	-		-		-		(22.098.904.800)	
	Số dư tại 30/06/2025	736.630.160.000		5.942.220.000		11.043.106.930		117.249.420.761	
								872.429.834.233	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

5.1 Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 2/2025	Quý 2/2024	Từ ngày 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu bán các thành phẩm	252.855.363.893	221.502.177.393	448.787.693.342	422.828.427.068
Doanh thu bán hàng hóa	7.319.795.773	11.893.207.073	19.595.873.193	22.078.408.150
Doanh thu cung cấp dịch vụ	412.000.000	220.600.000	784.500.000	384.461.111
Cộng	260.587.159.666	233.615.984.466	469.168.066.535	445.291.296.329

5.2 Giá vốn hàng bán

	Quý 2/2025	Quý 2/2024	Từ ngày 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND	VND	VND
Giá vốn của thành phẩm	192.856.991.526	161.263.838.977	345.279.577.683	313.381.090.478
Giá vốn của hàng hóa	6.436.181.751	8.361.896.950	15.774.738.839	15.759.271.236
Cộng	199.293.173.277	169.625.735.927	361.054.316.522	329.140.361.714

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (TIẾP THEO)

5.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 2/2025	Quý 2/2024	Từ ngày 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền gửi tiền cho vay	462.153.545	2.238.090.199	1.377.702.092	4.936.033.862
Lãi chênh lệch tỷ giá trong kỳ	5.328.071.781	4.518.460.590	7.082.207.569	7.113.887.773
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục	1.147.535.468	490.798.449	1.147.535.468	490.798.449
Cổ tức được chia	27.568.770.000	-	27.568.770.000	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	-	-	-
Cộng	34.506.530.794	7.247.349.238	37.176.215.129	12.540.720.084

5.4 Chi phí tài chính

	Quý 2/2025	Quý 2/2024	Từ ngày 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền vay	2.856.297.809	1.950.063.645	5.233.982.602	3.431.492.667
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện trong kỳ	83.388.547	192.498.596	157.874.291	278.471.738
Trích lập/ hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính	18.867.062.450	(9.179.433.506)	8.714.368.468	(9.179.433.506)
Lỗ do thu hồi đầu tư tài chính	23.459.554.080	-	34.581.052.000	-
Chi phí phát hành trái phiếu và khoản vay	300.000.000	-	600.000.000	570.000.000
Chi phí tài chính khác	305.688.000	159.722.226	764.220.000	399.305.559
Cộng	45.871.990.886	(6.877.149.039)	50.051.497.361	-4.500.163.542

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo***6 NGHIỆP VỤ VÀ SỞ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN***Danh sách các bên liên quan có quan hệ kiểm soát với Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2025 như sau:*

Bên Liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ Phần An Thành Bicol	Công ty con
Công ty Cổ phần Liên vận An Tín	Công ty con
An Thanh Bicol Singapore PTE Ltd	Công ty con
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn công nghiệp An	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Sản xuất PBAT An Phát	Công ty liên kết
Công ty Cổ Phần Sản Xuất Tổng Hợp Sunrise Việt Nam	Công ty liên kết của Công ty con
Công ty Cổ phần dịch vụ xăng dầu An Đông	Công ty liên kết của Công ty con
Công ty Cổ phần Tập đoàn An Phát Holdings	Công ty mẹ cấp cao nhất (đến ngày 27/03/2025) Công ty mẹ của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty Cổ Phần Nhựa An Phát Xanh	Công ty mẹ (đến ngày 27/03/2025) Cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty Cổ phần KCN kỹ thuật cao An Phát	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty Cổ phần KCN kỹ thuật cao An Phát I	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty Cổ phần Nhựa Bao bì An Vinh	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
An Phat International, INC.	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
AFC Ecoplastics.,	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty Cổ phần Nhựa Hà Nội	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty Cổ phần Vật liệu Xây Dựng Công nghệ cao An Cường	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty TNHH An Trung Industries	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty TNHH Phát triển xuất nhập khẩu và đầu tư Viexim	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty TNHH MTV Cơ khí chính xác và chế tạo khuôn mẫu Việt Nam	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025 đến ngày 26/5/2025)
Ankor Bioplastics	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Lương Điền Ngọc Liên	Công ty trong Tập đoàn (đến ngày 27/03/2025) Công ty con của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty Cổ phần Nhựa Bao Bì Vinh	Công ty liên kết của Công ty mẹ (đến ngày 27/03/2025) Công ty liên kết của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025)
Công ty Cổ phần Giải pháp và dịch vụ phần mềm Nam Việt	Công ty liên kết của Công ty mẹ (đến ngày 27/03/2025) Công ty liên kết của cổ đông lớn (từ ngày 28/03/2025 đến ngày 28/04/2025)
Công ty Cổ phần Anbio	Công ty cùng lãnh đạo chủ chốt với Công ty mẹ (đến ngày 27/03/2025)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo***6. NGHIỆP VỤ VÀ SÓ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)***Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:*

	01/01/2025 đến 30/06/2025 VND	01/01/2024 đến 30/06/2024 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	64.032.003.257	54.075.687.976
Công ty Cổ Phần An Thành Bicsol	1.419.750.000	-
Công ty Cổ Phần Nhựa An Phát Xanh	40.321.043.248	38.327.282.990
Công ty Cổ phần Nhựa Bao bì An Vinh	5.461.720.000	2.665.520.000
AFC Ecoplastics.,	16.703.340.009	13.032.034.986
Công ty Cổ phần Nhựa Hà Nội	105.000.000	-
Công ty TNHH An Trung Industries	21.150.000	50.850.000
Mua hàng hóa và dịch vụ	112.760.589.731	92.480.987.019
Công ty Cổ Phần An Thành Bicsol	1.602.556.818	5.801.974.340
Công ty Cổ phần Liên Vận An Tín	56.125.630.791	65.726.099.151
Công ty Cổ phần Tập đoàn An Phát Holdings	750.000.000	636.000.000
Công ty Cổ Phần Nhựa An Phát Xanh	52.829.501.277	19.580.095.041
Công ty Cổ phần Nhựa Bao bì An Vinh	1.258.821.255	611.368.780
Công ty Cổ phần Nhựa Hà Nội	162.201.110	94.815.000
Công ty TNHH Phát triển xuất nhập khẩu và đầu tư Viexim	-	5.768.169
Công Ty Cổ Phần Sản Xuất Tổng Hợp Sunrise Việt Nam	-	9.741.818
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn công nghiệp An Phát	31.878.480	15.124.720
Mua tài sản cố định	6.639.000.000	-
Công ty Cổ Phần Nhựa An Phát Xanh	6.559.000.000	-
Công ty Cổ phần Nhựa Hà Nội	80.000.000	-
Doanh thu tài chính	-	198.301.369
Công ty Cổ phần KCN kỹ thuật cao An Phát	-	198.301.369
Cổ tức được chia	27.568.770.000	-
Công ty Cổ phần Liên Vận An Tín	23.760.000.000	-
An Thanh Bicsol Singapore PTE Ltd	3.808.770.000	-
Tiền chi cho vay	-	30.000.000.000
Công ty Cổ phần KCN kỹ thuật cao An Phát	-	30.000.000.000
Tiền thu hồi cho vay	-	64.000.000.000
Công ty Cổ phần KCN kỹ thuật cao An Phát	-	64.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo***6. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)***Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán:***30/06/2025****01/01/2025**

	VND	VND
Phải thu khách hàng ngắn hạn	8.518.207.819	4.652.718.722
Công ty Cổ Phần Nhựa An Phát Xanh	673.949.512	-
AFC Ecoplastics.,	7.844.258.307	4.652.718.722
Trả trước cho người bán ngắn hạn	-	63.874.068.365
Công ty Cổ Phần Nhựa An Phát Xanh	-	63.874.068.365
Phải thu khác ngắn hạn	27.568.770.000	5.700.000.000
Công ty Cổ phần Liên Vận An Tín	23.760.000.000	4.950.000.000
An Thanh Bicsol Singapore PTE Ltd	3.808.770.000	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn công nghiệp An Phát	-	750.000.000
Phải trả người bán ngắn hạn	14.094.967.540	16.940.361.089
Công ty Cổ Phần An Thành Bicsol	660.687.500	-
Công ty Cổ phần Liên Vận An Tín	10.912.176.541	16.933.907.009
Công ty Cổ Phần Nhựa An Phát Xanh	1.632.889.826	-
Công ty Cổ phần Nhựa Bao bì An Vinh	861.587.553	-
Công ty Cổ phần Nhựa Hà Nội	4.445.000	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn công nghiệp An Phát	23.181.120	6.454.080
Phải trả khác ngắn hạn	89.006.692	51.519.889
Công ty Cổ phần Liên Vận An Tín	89.006.692	51.519.889



Nguyễn Thị Thu Nhân
Người lập

Lào Cai, Ngày 30 tháng 07 năm 2025



Nguyễn Thị Thu Nhân
Kế toán trưởng



Ngô Văn Thụ
Tổng Giám đốc

