

**CÔNG TY
CỔ PHẦN CÁT LỢI****CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**Số: 493 /CPCL-TCKT
V/v Công bố thông tin.TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 10 năm 2025**CÔNG BỐ THÔNG TIN
TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
VÀ
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM**

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh.

- Tên tổ chức : CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI.
- Mã chứng khoán: CLC
- Địa chỉ trụ sở chính: 934D2 Đường D, KCN Cát Lái (Cụm 2), P. Cát Lái, TP. Hồ Chí Minh.
- Điện thoại: (028) 37421118.
- Fax: (028) 37420923.
- Người thực hiện công bố thông tin: Ông Nguyễn Hoàng Minh.
Chức vụ: Giám đốc

Loại thông tin công bố : ☒ định kỳ ☐ bất thường ☐ 24h ☐ theo yêu cầu**Nội dung thông tin công bố:**

- Báo cáo tài chính Quý 3 năm 2025 (đính kèm).
- Bản giải trình biến động lợi nhuận Quý 3 năm 2025 so với cùng kỳ năm trước (đính kèm).

Đối với trường hợp thay đổi, thay thế thông tin đã công bố, cần nêu rõ nguyên nhân thay đổi hoặc thay thế. Không có

Lý do: Không có

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày

16/10/2025 tại đường dẫn: <http://www.catloi.com.vn>

Tôi 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./.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT.

GIÁM ĐỐC
Nguyễn Hoàng Minh

CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI

✧✧✧✧✧✧✧

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ 3 NĂM 2025



Đơn vị: CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI
Địa chỉ: 934D2 Đường D, Khu Công Nghiệp
Cát Lái (Cụm 2), P.Cát Lái, TP. Hồ Chí Minh

Biểu số B01a-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2025

Đơn vị tính: Đồng

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
A-TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		1.814.142.679.823	1.841.282.095.680
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	27.115.772.257	32.039.406.447
1. Tiền	111		27.115.772.257	32.039.406.447
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. 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		405.229.847.473	345.815.712.275
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	398.891.186.106	338.549.559.575
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	3.534.211.368	4.676.722.700
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. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	2.804.449.999	2.589.430.000
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137			
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		1.320.155.281.370	1.391.721.925.552
1. Hàng tồn kho	141	8	1.320.155.281.370	1.391.721.925.552
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		61.641.778.723	71.705.051.406
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		10.555.920.232	12.578.768.623
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		51.085.858.491	59.126.282.783
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B- TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+250+260)	200		103.867.105.021	113.993.727.923
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		7.500.000	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216	9	7.500.000	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II. Tài sản cố định	220		100.381.172.154	110.498.801.204
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	96.857.826.731	106.875.855.954
- Nguyên giá	222		883.950.362.801	861.354.910.542
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(787.092.536.070)	(754.479.054.588)
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	11	3.523.345.423	3.622.945.250
- Nguyên giá	228		20.284.449.299	19.514.449.299
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(16.761.103.876)	(15.891.504.049)
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		120.000.000	105.194.216
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		120.000.000	105.194.216
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	12	3.229.348.753	3.229.348.753
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		6.000.000.000	6.000.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(2.770.651.247)	(2.770.651.247)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		129.084.114	160.383.750
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		129.084.114	160.383.750
2. Tài sản thuê 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=100+200)	270		1.918.009.784.844	1.955.275.823.603
NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
C- NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		1.007.482.324.644	1.045.472.119.467
I. Nợ ngắn hạn	310		989.076.657.692	1.024.694.765.723
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	13	481.594.849.372	323.456.984.840
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	14	78.097.500	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	13.885.744.603	14.185.619.695
4. Phải trả người lao động	314		37.290.670.622	29.268.843.546
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	290.725.979	458.327.470
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. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	224.829.360	48.767.580
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	395.597.911.752	645.046.129.370
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		30.485.424.959	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		29.628.403.545	12.230.093.222
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		18.405.666.952	20.777.353.744
1. Phải trả người bán dài hạn	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		1.865.987.205	1.772.353.744
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
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		16.539.679.747	19.005.000.000
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)	400		910.527.460.200	909.803.704.136
I. Vốn chủ sở hữu	410	19	910.527.460.200	909.803.704.136
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		262.075.830.000	262.075.830.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		262.075.830.000	262.075.830.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		64.847.400.000	64.847.400.000
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		368.900.229.366	343.870.353.270
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp DN	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		214.704.000.834	239.010.120.866
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		85.170.056.516	88.781.032.024
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		129.533.944.318	150.229.088.842
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN(440=300+400)	440		1.918.009.784.844	1.955.275.823.603

Ngày 15 tháng 10 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám Đốc



Nguyễn Đức Huy



Liêu Phước Tinh



Nguyễn Hoàng Minh



Đơn vị: CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI
Địa chỉ: 934 D2 Đường D, Khu CN Cát Lái
(Cụm 2), P.Cát Lái, TP. Hồ Chí Minh

Mẫu số B 02a-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
QUÝ 3 NĂM 2025

ĐVT : Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	1.000.871.499.192	880.870.340.456	3.025.881.783.381	2.716.347.771.223
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	22	29.834.580	12.527.640	87.457.900	35.119.895
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		1.000.841.664.612	880.857.812.816	3.025.794.325.481	2.716.312.651.328
4. Giá vốn hàng bán	11	23	901.128.510.119	794.934.461.649	2.730.968.869.890	2.432.616.107.668
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		99.713.154.493	85.923.351.167	294.825.455.591	283.696.543.660
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	2.241.459.564	7.297.605.885	6.429.478.962	9.676.875.483
7. Chi phí tài chính	22	25	14.287.241.477	12.878.883.332	48.820.255.035	46.219.876.168
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.378.236.715	3.998.205.460	14.790.587.869	12.737.971.402
8. Chi phí bán hàng	25	26	8.112.504.834	12.090.697.108	25.393.684.482	29.819.857.181
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	15.756.526.140	11.886.282.876	65.485.320.589	64.217.377.682
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30= 20+(21-22)-(25+26)]	30		63.798.341.606	56.365.093.736	161.555.674.447	153.116.308.112
11. Thu nhập khác	31	28	165.211.648	467.595.283	361.755.951	1.989.128.177
12. Chi phí khác	32	29	-	26.811.493	-	1.375.769.837
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		165.211.648	440.783.790	361.755.951	613.358.340
14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		63.963.553.254	56.805.877.526	161.917.430.398	153.729.666.452
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	30	12.792.710.651	11.361.175.505	32.383.486.080	30.745.933.290
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		51.170.842.603	45.444.702.021	129.533.944.318	122.983.733.162
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu .	70	31	1.953	1.505	4.943	4.006
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	32	1.953	1.505	4.943	4.006

Người lập biểu


Nguyễn Đức Huy

Kế toán trưởng


Liêu Phước Tính

Ngày 15 tháng 10 năm 2025

Giám đốc




Nguyễn Hoàng Minh

Đơn vị: CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI
Địa chỉ: 934D2 Đường D, Khu CN Cát Lái (Cụm 2), P.Cát
Lái, TP. Hồ Chí Minh

Mẫu số B 03a - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Tại ngày 30/9/2025

Đơn vị tính : VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động sản xuất, kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế:	01		161.917.430.398	153.729.666.452
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		31.474.538.161	24.365.787.665
- Các khoản dự phòng	03		30.485.424.959	89.365.798.931
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(12.881.361)	(1.916.770.390)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(55.201.384)	(479.851.088)
- Chi phí lãi vay	06		14.790.587.869	12.737.971.402
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động:	08		238.599.898.642	277.802.602.972
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(53.782.529.524)	(116.444.269.945)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		71.566.644.182	(346.440.805.101)
- Tăng giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		162.937.410.529	317.083.535.744
- Tăng giảm chi phí trả trước	12		2.054.148.027	4.525.480.799
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(14.958.189.360)	(13.010.753.826)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(28.907.751.175)	(31.903.578.879)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		16.680.000	3.000.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(7.055.003.036)	(11.114.002.557)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh	20		370.471.308.285	80.501.209.207
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		(21.178.149.843)	(87.234.255.116)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22		-	416.410.963
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		-	(6.000.000.000)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
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		55.201.384	63.440.125
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(21.122.948.459)	(92.754.404.028)
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 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		1.329.603.405.445	1.389.701.088.618
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(1.579.051.623.063)	(1.279.059.877.175)
5. Tiền trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(104.830.332.000)	(104.830.332.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(354.278.549.618)	5.810.879.443
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(4.930.189.792)	(6.442.315.378)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		32.039.406.447	27.684.777.127
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		6.555.602	(191.318)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70		27.115.772.257	21.242.270.431

Ngày 15 tháng 10 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám Đốc



Nguyễn Đức Huy



Liêu Phước Tính




Nguyễn Hoàng Minh



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN

Công ty cổ phần Cát Lợi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước - Xí nghiệp In Bao bì và Phụ liệu Thuốc lá theo Quyết định số 184/2003/QĐ-BCN ngày 13/11/2003 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương). Công ty đang hoạt động theo giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp do Phòng Đăng ký Kinh doanh – Sở Tài chính Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 25/07/2025 (đăng ký lần đầu ngày 19/02/2004) với mã số doanh nghiệp là 0303185504 và Giấy xác nhận thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp ngày 08/06/2022.

Vốn điều lệ của Công ty là 262.075.830.000 đồng chia thành 26.207.583 cổ phần với mệnh giá là 10.000 đồng/cổ phần. Trong đó: Tổng công ty Thuốc lá Việt Nam nắm giữ 13.366.080 cổ phần tương ứng 133.660.800.000 đồng, chiếm 51% vốn điều lệ; các cổ đông khác nắm giữ 12.841.503 cổ phần tương ứng 128.415.030.000 đồng, chiếm 49% vốn điều lệ.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số 934D2 Đường D, Khu Công Nghiệp Cát Lái (Cụm 2), Phường Cát Lái, Thành phố Hồ Chí Minh.

Ngày 18 tháng 10 năm 2006, cổ phiếu của Công ty đã chính thức được niêm yết tại Sở giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép số 64/UBCKGPNY do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp với mã cổ phiếu là: CLC.

1.2 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH VÀ HOẠT ĐỘNG CHÍNH

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty bao gồm:

- In trên bao bì;
- Sản xuất, mua bán vật tư phục vụ Công nghiệp;
- Môi giới thương mại;
- Dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu;
- Mua bán hóa chất (trừ hóa chất độc hại mạnh), giấy, màng BO-PP, hàng kim khí điện máy, máy móc thiết bị cơ khí, nguyên liệu sản xuất đầu lọc thuốc lá;
- Cho thuê nhà xưởng, kho bãi, văn phòng;
- Sản xuất đầu lọc thuốc lá.

1.3 CẤU TRÚC CỦA CÔNG TY

Công ty có đơn vị hạch toán phụ thuộc là Chi nhánh Công ty cổ phần Cát Lợi tại Miền Bắc đang hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký hoạt động Chi nhánh do Phòng Đăng ký kinh doanh và Tài chính doanh nghiệp – Sở Tài chính Thành phố Hà Nội cấp ngày 16/05/2025 với mã số chi nhánh là 0303185504-001.

Chi nhánh Công ty cổ phần Cát Lợi tại Miền Bắc được đặt tại Lô CN01, Khu công nghiệp Thạch Thất – Quốc Oai, Xã Tây Phương, Thành phố Hà Nội.

Ngành nghề kinh doanh của Chi nhánh Công ty cổ phần Cát Lợi tại Miền Bắc: Sản xuất đầu lọc thuốc lá; In trên bao bì; Bán buôn vật tư phục vụ công nghiệp; Bán buôn hàng kim khí điện máy, máy móc – thiết bị cơ khí.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH

2.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. Việc lập Báo cáo tài chính dựa trên Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 21/03/2016 sửa đổi một số điều của Thông tư số 200.

2.2 NĂM TÀI CHÍNH

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ 01 tháng 01 và kết thúc vào 31 tháng 12 năm Dương lịch.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính này:

3.1 CÁC LOẠI TỶ GIÁ HỐI ĐOẠI ÁP DỤNG TRONG KỲ KẾ TOÁN

Ngân hàng lựa chọn tỷ giá để áp dụng trong kế toán là Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Hồ Chí Minh, Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Hồ Chí Minh, Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam và Ngân hàng TNHH CTBC – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh.

Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại 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 chính 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.

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh. Tỷ giá áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu của khách hàng là tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh cho từng đối tượng khách nợ. Trường hợp khách nợ có nhiều giao dịch thì tỷ giá thực tế đích danh được xác định là tỷ giá bình quân gia quyền di động các giao dịch của khách nợ đó.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, kế toán quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt Nam. Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền được áp dụng bên Có Tài khoản tiền ngoại tệ và áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế khi phát sinh các nghiệp vụ bên Nợ Tài khoản tiền. Riêng trường hợp rút quỹ tiền mặt bằng ngoại tệ gửi vào Ngân hàng thì được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá ghi sổ kế toán.

3.2 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển, các khoản ký cược, ký quỹ, tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng có khả năng thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

3.4 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm giá mua, chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung hoặc chi phí liên quan khác, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

3.5 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tỷ lệ khấu hao được xác định theo phương pháp đường thẳng, căn cứ vào thời gian sử dụng ước tính của tài sản, phù hợp với tỷ lệ khấu hao đã được quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45, Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12 tháng 04 năm 2017 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư 147/2016/TT-BTC.

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

Loại tài sản	Số năm khấu hao
- Nhà, cửa, vật kiến trúc	5 - 25
- Máy móc, thiết bị	2,5 - 18
- Phương tiện vận tải	3 - 11
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	1,5 - 12

3.6 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định vô hình là giá trị quyền sử dụng đất của Công ty được giao trong thời hạn 50 năm. Quyền sử dụng đất này được trích khấu hao trong 32 năm theo công văn số 10603 TC/PC ngày 20 tháng 09 năm 2004 của Bộ Tài chính.

Tài sản cố định vô hình khác được xác định thời gian khấu hao từ 2 đến 20 năm theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.7 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

3.8 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ

Các khoản đầu tư bao gồm đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh, liên kết; đầu tư vào tiền gửi có kỳ hạn và các công cụ nợ; đầu tư vào các công cụ vốn của các doanh nghiệp mà Công ty không có quyền kiểm soát hoặc có ảnh hưởng trọng yếu. Các khoản đầu tư được phản ánh theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được trích lập khi Ban Giám đốc cho rằng việc giảm giá này không mang tính chất tạm thời. Dự phòng được hoàn nhập nếu việc tăng giá trị có thể thu hồi sau đó có thể liên hệ một cách khách quan tới một sự kiện phát sinh sau khi khoản dự phòng này được lập.

Cụ thể, đối với các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết, Công ty trích lập dự phòng theo Thông tư 200/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019.

3.9 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Phản ánh các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính và tình hình thanh toán các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính. Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, sẽ được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

3.10 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN VỐN CHỦ SỞ HỮU

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được phản ánh theo số vốn thực tế chủ sở hữu đã góp, không ghi nhận theo số cam kết, số phải thu của các chủ sở hữu.

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, được phản ánh chi tiết theo hai chỉ tiêu riêng như sau: Vốn góp của chủ sở hữu và thặng dư vốn cổ phần: Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu đồng thời được theo dõi chi tiết đối với cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết và cổ phiếu ưu đãi. Còn thặng dư vốn cổ phần phản ánh khoản chênh lệch giữa mệnh giá và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ).

Vốn khác của Chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (khi các khoản này được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

3.11 GHI NHẬN DOANH THU, CHI PHÍ

Doanh thu được xác định khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu thuần được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Đồng thời doanh thu được ghi nhận khi thoả mãn các điều kiện sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.11 GHI NHẬN DOANH THU, CHI PHÍ (TIẾP)

Doanh thu bán hàng

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch hàng hoá được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi giao hàng và chuyển quyền sở hữu cho người mua.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận tùy thuộc vào từng trường hợp cụ thể:

- Đối với các sản phẩm, dịch vụ đã nghiệm thu, quyết toán toàn bộ khối lượng hoàn thành, doanh thu được ghi nhận trên cơ sở xác nhận khối lượng hoàn thành, biên bản quyết toán, bàn giao sản phẩm hoàn thành được bên A chấp nhận.
- Đối với các sản phẩm, dịch vụ hoàn thành theo giai đoạn, doanh thu được ghi nhận theo tỷ lệ bên A thực thanh toán và Công ty đã phát hành hoá đơn.

Doanh thu hoạt động tài chính

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng cho từng thời kỳ.

Chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh và giá vốn:

Chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh phát sinh, có liên quan đến việc hình thành doanh thu trong năm được tập hợp theo thực tế và ước tính đúng năm tài chính.

Giá vốn hoạt động xây lắp được kết chuyển phù hợp với khối lượng hoàn thành và doanh thu đã ghi nhận. Giá vốn hoạt động khảo sát thiết kế và cơ khí được kết chuyển theo tỷ lệ phần trăm tương ứng với doanh thu ghi nhận.

3.12 CHI PHÍ ĐI VAY

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

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

3.13 NGOẠI TỆ

Chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 về việc hướng dẫn xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá, cụ thể:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.13 NGOẠI TỆ (TIẾP)

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá giao dịch tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được hạch toán vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh.

Số dư các tài sản bằng tiền có gốc ngoại tệ gửi ngân hàng tại thời điểm lập Báo cáo tài chính thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Số dư các tài sản có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá bán ra công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các tài khoản này được hạch toán vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh.

3.14 PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

Lợi nhuận được phân phối theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông và các quy định pháp luật hiện hành có liên quan.

3.15 THUẾ

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất là 20% tính trên tổng thu nhập chịu thuế theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Bảng Cân đối kế toán và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được kế toán theo phương pháp dựa trên Bảng Cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận lãi, lỗ trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.16 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.

Theo đó, Bên liên quan của Công ty là Tổng Công ty Thuốc Lá Việt Nam, các Đơn vị trực thuộc, các Công ty con, các Công ty liên doanh và các Công ty liên kết của Tổng Công ty Thuốc Lá Việt Nam, Công ty TNHH Bao Bì C & A, các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc của Công ty và các Cổ đông nắm giữ phần vốn góp đáng kể.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Tại 30/09/2025	Tại 01/01/2025
	VND	VND
Tiền mặt	1.116.905.000	312.228.000
Tiền gửi ngân hàng	25.998.867.257	31.727.178.447
Cộng	27.115.772.257	32.039.406.447

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	Tại 30/09/2025	Tại 01/01/2025
	VND	VND
a/ Phải thu của khách hàng ngắn hạn	398.891.186.106	338.549.559.575
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	9.414.787.183	13.806.744.602
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	69.846.425.929	62.065.868.857
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	186.425.950.841	138.621.405.947
Các khoản phải thu của khách hàng khác	133.204.022.153	124.055.540.169
b/ Phải thu của khách hàng dài hạn	-	-
c/ Phải thu là khách hàng của các bên liên quan (chi tiết kèm theo thuyết minh số 34)	369.350.704.420	309.849.610.616

6. TRẢ TRƯỚC NGƯỜI BÁN

	Tại 30/09/2025	Tại 01/01/2025
	VND	VND
a/ Trả trước cho người bán ngắn hạn	3.534.211.368	4.676.722.700
Công ty MLT Micro Laser technology Gmbh	860.088.831	-
Công ty TNHH MTV tư vấn & xây dựng An Hòa	362.799.000	-
Công ty TNHH Nội thất Sài Gòn ECO	36.655.200	22.464.000
Công ty TNHH Hệ thống thông tin Đại Dương Mới	1.194.483.000	616.000.000
Công ty TNHH VIETRANTOUR	736.845.000	-
Công ty TNHH giải pháp công nghệ LOVAD	23.631.588	-
Công ty TNHH cơ khí xây dựng Hoàng Đình	-	623.927.700
Công ty TNHH kỹ thuật Mai Gia	-	253.205.000
Công ty cổ phần dịch vụ & kỹ thuật cơ điện lạnh R.E.E	-	2.700.000.000
Trả trước cho người bán khác	319.708.749	461.126.000
b/ Trả trước cho người bán dài hạn	-	-
c/ Trả trước cho người bán các bên liên quan	-	-
Cộng	3.534.211.368	4.676.722.700

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	Tại 30/09/2025	Tại 01/01/2025
	VND	VND
Tạm ứng của nhân viên	1.094.721.818	791.500.000
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.690.700.000	1.797.930.000
Thuế TNCN	19.028.181	-
Cộng	2.804.449.999	2.589.430.000

8. HÀNG TỒN KHO

	Tại 30/09/2025	Tại 01/01/2025
	VND	VND
Hàng mua đang đi trên đường	46.341.503.574	109.885.499.016
Nguyên liệu, vật liệu	1.166.641.348.749	1.188.493.408.236
Công cụ, dụng cụ	169.380.696	23.005.274
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	696.030.065	125.540.520
Thành phẩm	106.307.018.286	93.057.363.026
Hàng hoá	-	137.109.480
Cộng giá trị gốc của hàng tồn kho	1.320.155.281.370	1.391.721.925.552

9. PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC

	Tại 30/09/2025	Tại 01/01/2025
	VND	VND
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược dài hạn		
- Tiền cọc thuê máy photocopy	7.500.000	-
Cộng	7.500.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI

934D2 Đường D, KCN Cát Lái (Cụm 2), Phường Cát Lái, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ 01/01/2025 đến 30/09/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2025	33.307.920.490	805.456.820.439	15.775.908.167	6.814.261.446	861.354.910.542
- Mua trong kỳ	498.160.000	22.097.292.259	-	-	22.595.452.259
- Thanh lý	-	-	-	-	-
Tại ngày 30/09/2025	33.806.080.490	827.554.112.698	15.775.908.167	6.814.261.446	883.950.362.801
HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2025	(31.282.264.887)	(702.612.623.011)	(14.021.374.078)	(6.562.792.612)	(754.479.054.588)
- Khấu hao trong kỳ	(484.615.146)	(31.070.512.326)	(824.023.558)	(234.330.452)	(32.613.481.482)
- Thanh lý	-	-	-	-	-
Tại ngày 30/09/2025	(31.766.880.033)	(733.683.135.337)	(14.845.397.636)	(6.797.123.064)	(787.092.536.070)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2025	2.025.655.603	102.844.197.428	1.754.534.089	251.468.834	106.875.855.954
Tại ngày 30/09/2025	2.039.200.457	93.870.977.361	930.510.531	17.138.382	96.857.826.731

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2025 là 729.572.391.388 đồng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình dùng để cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 30/09/2025 là 29.995.474.738 đồng.

Giá trị còn lại tài sản cố định hữu hình dùng để cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 30/09/2025 là 344.662.980 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2025	15.502.607.589	4.011.841.710	19.514.449.299
- Mua mới	-	770.000.000	770.000.000
- Thanh lý	-	-	-
Tại ngày 30/09/2025	15.502.607.589	4.781.841.710	20.284.449.299
HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2025	(12.292.990.464)	(3.598.513.585)	(15.891.504.049)
- Khấu hao trong kỳ	(262.605.038)	(606.994.789)	(869.599.827)
- Thanh lý	-	-	-
Tại ngày 30/09/2025	(12.555.595.502)	(4.205.508.374)	(16.761.103.876)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2025	3.209.617.125	413.328.125	3.622.945.250
Tại ngày 30/09/2025	2.947.012.087	576.333.336	3.523.345.423

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2025 là: 3.507.841.710 đồng.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình dùng để cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 30/09/2025 là: 15.502.607.589 đồng.

Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình dùng thế chấp, cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 30/09/2025 là: 2.947.012.087 đồng.

12. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	Tại 30/09/2025		Tại 01/01/2025	
	Tỷ lệ sở hữu	Giá trị VND	Tỷ lệ sở hữu	Giá trị VND
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		6.000.000.000		6.000.000.000
Công ty TNHH Bao bì C & A	50%	6.000.000.000	50%	6.000.000.000
Dự phòng đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		(2.770.651.247)		(2.770.651.247)
Công ty TNHH Bao bì C & A		(2.770.651.247)		(2.770.651.247)
Cộng		3.229.348.753		3.229.348.753

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Tại 30/09/2025		Tại 01/01/2025	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
a/ Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	481.594.849.372	481.594.849.372	323.456.984.840	323.456.984.840
- Papierfabrik Wattens GmbH & Co KG	9.631.491.185	9.631.491.185	-	-
- Công ty TNHH Vinatoyo	5.521.175.659	5.521.175.659	1.968.035.130	1.968.035.130
- Công ty TNHH thiết bị và hóa chất Đại Sao Việt	10.177.369.200	10.177.369.200	6.542.852.250	6.542.852.250
- Công ty Xuất Nhập Khẩu Thuốc Lá	264.411.838.449	264.411.838.449	60.027.317.869	60.027.317.869
- Công ty Nomura	84.734.767.519	84.734.767.519	78.782.113.728	78.782.113.728
- Công ty Intelligent Joy Int'l Hongkong Limited	18.512.200.000	18.512.200.000	18.291.960.900	18.291.960.900
- Công ty Newtoyo	30.798.287.532	30.798.287.532	29.983.007.952	29.983.007.952
- Công ty British American Tobacco	8.864.877.711	8.864.877.711	17.556.166.197	17.556.166.197
- Các khoản phải trả người bán khác	48.942.842.117	48.942.842.117	110.305.530.814	110.305.530.814
b/ Các khoản phải trả người bán dài hạn	-	-	-	-
c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán	-	-	-	-
d/ Phải trả người bán là các bên liên quan	275.198.236.897	275.198.236.897	68.011.683.103	68.011.683.103
(chi tiết kèm theo thuyết minh số 34)				

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

14. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	Tại 30/09/2025 VND	Tại 01/01/2025 VND
a/ Người mua trả tiền trước ngắn hạn	78.097.500	-
Công ty Cổ phần dược Danapha	78.097.500	-
b/ Người mua trả tiền trước dài hạn	-	-
c/ Người mua trả tiền trước các bên liên quan (chi tiết kèm theo thuyết minh số 34)	-	-

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Tại 30/09/2025 VND	Tại 01/01/2025 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	12.792.710.651	9.316.975.746
Thuế thu nhập cá nhân	1.093.033.952	4.868.643.949
Cộng	13.885.744.603	14.185.619.695

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Tại 30/09/2025 VND	Tại 01/01/2025 VND
Trích trước chi phí lãi vay	290.725.979	458.327.470
Cộng	290.725.979	458.327.470

17. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Tại 30/09/2025 VND	Tại 01/01/2025 VND
Kinh phí công đoàn	69.829.360	48.767.580
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	155.000.000	-
Cộng	224.829.360	48.767.580

CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI

934D2 Đường D, KCN Cát Lái (Cụm 2), Phường Cát Lái, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ 01/01/2025 đến 30/09/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**18. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN**

	Tại 30/09/2025		Trong kỳ		Tại 01/01/2025	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả</u>	<u>Tăng</u>	<u>Giảm</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng</u>
	VND	nợ VND	VND	VND	VND	trả nợ VND
Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh HCM	142.405.078.711	142.405.078.711	710.984.416.868	869.057.893.021	300.478.554.864	300.478.554.864
Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh HCM	253.192.833.041	253.192.833.041	571.056.637.177	584.062.291.817	266.198.487.681	266.198.487.681
Vay ngắn hạn Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	-	-	47.562.351.400	125.931.438.225	78.369.086.825	78.369.086.825
Cộng	395.597.911.752	395.597.911.752	1.329.603.405.445	1.579.051.623.063	645.046.129.370	645.046.129.370



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

19.1 CHI TIẾT VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

		Tại 30/09/2025 VND	Tại 01/01/2025 VND
	%		
Tổng Công ty Thuốc lá Việt Nam	51,0%	133.660.800.000	133.660.800.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	6,4%	16.725.400.000	16.725.400.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	4,1%	10.676.080.000	10.676.080.000
Cổ đông khác	38,5%	101.013.550.000	101.013.550.000
Cộng	100%	262.075.830.000	262.075.830.000

19.2 THẶNG DƯ VỐN CỔ PHẦN

	Tại 30/09/2025 VND	Tại 01/01/2025 VND
Thặng dư vốn cổ phần	64.847.400.000	64.847.400.000
	64.847.400.000	64.847.400.000

19.3 CỔ PHIẾU

	Tại 30/09/2025 Cổ phiếu	Tại 01/01/2025 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu được phép ban hành	26.207.583	26.207.583
Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	-	-
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
<i>Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>

19.4 CỔ TỨC

Trong giai đoạn từ 01/01/2025 đến 30/09/2025, Công ty đã trả cổ tức năm 2024 với tỷ lệ 40% trên mệnh giá bằng tiền với tổng số tiền là 104.830.332.000 đồng.

19.5 CÁC QUỸ CỦA DOANH NGHIỆP

	Tại 30/09/2025 VND	Tại 01/01/2025 VND
Quỹ đầu tư phát triển	368.900.229.366	343.870.353.270
	368.900.229.366	343.870.353.270

CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI

934D2 Đường D, KCN Cát Lái (Cụm 2), Phường Cát Lái, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ 01/01/2025 đến 30/09/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**19. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)****19.6 BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Cộng VND
	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2024	262.075.830.000	64.847.400.000	323.138.546.696	229.146.519.328	879.208.296.024
- Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	-	150.229.088.842	
- Phân phối lợi nhuận năm 2023 (i)	-	-	20.731.806.574	(140.365.487.304)	
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	20.731.806.574	(20.731.806.574)	
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(14.036.548.730)	
+ Trích quỹ thưởng Ban điều hành	-	-	-	(766.800.000)	
+ Trả cổ tức năm 2023 (40%)	-	-	-	(104.830.332.000)	
Tại ngày 31/12/2024	262.075.830.000	64.847.400.000	343.870.353.270	239.010.120.866	909.803.704.136
Tại ngày 01/01/2025	262.075.830.000	64.847.400.000	343.870.353.270	239.010.120.866	909.803.704.136
- Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	-	129.533.944.318	
- Phân phối lợi nhuận năm 2024 (ii)	-	-	25.029.876.096	(153.840.064.350)	
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	25.029.876.096	(25.029.876.096)	
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(23.202.256.254)	
+ Trích quỹ thưởng Ban điều hành	-	-	-	(777.600.000)	
+ Trả cổ tức năm 2024 (40%)	-	-	-	(104.830.332.000)	
* Từ lợi nhuận tăng thêm năm 2023	-	-	-	(3.610.975.508)	
* Từ lợi nhuận năm 2024	-	-	-	(101.219.356.492)	
Tại ngày 30/09/2025	262.075.830.000	64.847.400.000	368.900.229.366	214.704.000.834	910.527.460.200

(i) Công ty trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế và đã trả cổ tức bằng tiền theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 số 258/NQ-CPCL ngày 27 tháng 05 năm 2024.

(ii) Công ty trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế và đã trả cổ tức bằng tiền theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025 số 282/NQ-CPCL ngày 16 tháng 06 năm 2025.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

20. CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

CHỈ TIÊU	Tại 30/09/2025 VND	Tại 01/01/2025 VND
Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công	8.745.027.424	5.161.748.450
Ngoại tệ các loại		
- USD	29.249,08	34.067,01
- EUR	1.169,75	1.175,35
- GBP	88,40	93,35
- JPY	19.448,00	20.537,00

21. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.025.881.783.381	2.716.347.771.223
Trong đó:		
Doanh thu bán thành phẩm	2.977.288.924.564	2.686.743.096.010
Doanh thu bán vật tư, hàng hoá	28.768.831.734	15.021.347.204
Doanh thu gia công, chế biến	4.532.374.588	1.138.688.919
Doanh thu phế liệu thu hồi	14.179.783.005	12.370.529.688
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	1.111.869.490	1.074.109.402

22. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND
Hàng bán bị trả lại	87.457.900	35.119.895
Cộng	87.457.900	35.119.895

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND
Giá vốn của thành phẩm	2.687.157.956.764	2.404.737.691.147
Giá vốn của vật tư, hàng hoá	27.119.689.200	14.122.262.269
Giá vốn gia công chế biến	1.904.362.843	771.510.692
Giá vốn phế liệu thu hồi	14.179.783.005	12.370.529.688
Giá vốn của dịch vụ khác	607.078.078	614.113.872
Cộng	2.730.968.869.890	2.432.616.107.668

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	55.201.384	63.440.125
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	4.350.608.171	7.696.664.968
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	12.881.361	1.916.770.390
Doanh thu hoạt động tài chính khác	2.010.788.046	-
Cộng	6.429.478.962	9.676.875.483

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024
	VND	VND
Lãi tiền vay	14.790.587.869	12.737.971.402
Chiết khấu thanh toán	29.020.623.446	24.676.123.561
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	5.009.043.720	8.805.781.205
Cộng	48.820.255.035	46.219.876.168

26. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024
	VND	VND
Quảng cáo, thị trường	872.740.598	4.994.973.561
Cước vận chuyển, bốc xếp	24.135.957.023	24.358.551.214
Chi phí BH - vật liệu bao bì	45.011.057	40.010.303
Chi phí bằng tiền khác	339.975.804	426.322.103
Cộng	25.393.684.482	29.819.857.181

27. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	42.757.963.966	35.663.640.101
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.495.207.665	1.736.744.938
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.690.833.542	4.546.263.570
Chi phí khác bằng tiền	15.541.315.416	22.270.729.073
Cộng	65.485.320.589	64.217.377.682

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

28. THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024
	VND	VND
Thu thanh lý TSCĐ	-	416.410.963
Thu nhập từ phế liệu thu hồi	254.090.000	123.140.000
Tiền bồi hoàn hàng hóa hư hỏng	-	1.381.986.518
Thu nhập khác	107.665.951	67.590.696
Cộng	361.755.951	1.989.128.177

29. CHI PHÍ KHÁC

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024
	VND	VND
Chi phí hàng hóa hư hỏng	-	1.348.958.344
Chi phí khác bằng tiền	-	26.811.493
Cộng	-	1.375.769.837

30. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính, cuối năm sẽ thực hiện quyết toán.

31. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	129.533.944.318	122.983.733.162
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	129.533.944.318	122.983.733.162
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	17.984.892.191
Số lượng cổ phiếu bình quân	26.207.583	26.207.583
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	4.943	4.006

Ghi chú: (*) Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024 căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025 số 282/NQ-CPCL ngày 16/06/2025.

Ngoài ra, giai đoạn từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/09/2025, lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu chưa trừ quỹ khen thưởng, phúc lợi do Công ty chưa có số liệu về tỷ lệ trích của quỹ này trong năm 2025.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

32. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	129.533.944.318	122.983.733.162
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	129.533.944.318	122.983.733.162
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	17.984.892.191
Số lượng cổ phiếu bình quân	26.207.583	26.207.583
Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	4.943	4.006

Ghi chú:(*) Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024 căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025 số 282/NQ-CPCL ngày 16/06/2025.

Ngoài ra, giai đoạn từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/09/2025, lợi nhuận để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu chưa trừ quỹ khen thưởng, phúc lợi do Công ty chưa có số liệu về tỷ lệ trích của quỹ này trong năm 2025.

33. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu	2.524.307.911.568	2.191.948.522.810
Chi phí nhân công	92.927.102.214	80.063.624.741
Chi phí khấu hao TSCĐ	31.474.538.161	24.365.787.665
Chi phí dịch vụ mua ngoài	53.130.197.493	47.317.447.116
Chi phí dự phòng sửa chữa lớn	33.000.000.000	94.000.000.000
Chi phí bằng tiền khác	53.882.849.731	49.694.994.974
Cộng	2.788.722.599.167	2.487.390.377.306

34. THÔNG TIN VỚI CÁC 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 đối với các chính sách tài chính và hoạt động.

Theo đó, bên liên quan của Công ty là Tổng Công ty Thuốc Lá Việt Nam, các Đơn vị trực thuộc, các Công ty con, các Công ty liên doanh và các Công ty liên kết của Tổng Công ty Thuốc Lá Việt Nam, Công ty TNHH Bao Bì C & A, các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc của Công ty và các Cổ đông nắm giữ phần vốn góp đáng kể. Trong năm, các giao dịch và số dư của Công ty với các bên liên quan cụ thể như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

34. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

Giao dịch với các bên liên quan

	Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND
Doanh thu (chưa VAT) với các bên liên quan	2.751.261.502.257	2.426.766.381.905
là thành viên Công ty mẹ		
Công ty TNHH MTV Thuốc lá An Giang	70.065.032.310	70.309.714.885
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bến Tre	91.313.003.350	49.855.189.370
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Cửu Long	143.578.020.235	111.707.484.675
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp	22.535.219.365	38.761.069.800
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bắc Sơn	69.244.292.920	74.154.892.135
Công ty TNHH Thuốc lá Hải Phòng	26.518.287.556	28.785.777.802
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	76.564.093.660	61.599.069.305
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	1.511.883.252.245	1.200.252.397.237
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thanh Hóa	76.761.428.015	122.089.495.140
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	504.972.480.650	523.476.355.555
Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	151.200.000	1.417.509.800
Công ty TNHH Thuốc lá Đà Nẵng	13.002.834.545	1.743.242.300
Công ty Thương mại Miền Nam	37.010.650	34.154.195
Công ty TNHH Vinataba - Philip Morris	53.080.337.570	66.782.775.266
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	914.295.438	871.870.419
Công ty TNHH Liên Doanh VINA-BAT	90.640.713.748	74.925.384.021
Doanh thu (chưa VAT) với các bên liên quan	24.881.999.438	7.691.077.828
là Công ty liên doanh, liên kết		
Công Ty TNHH Bao Bì C & A	24.881.999.438	7.691.077.828
Mua hàng, dịch vụ (chưa VAT) với các bên liên quan là thành viên Công ty mẹ	1.102.556.834.615	1.233.780.076.082
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp	42.000.000	21.100.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	17.075.000	5.865.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	294.296.960	283.303.400
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bến Tre	17.750.116.921	-
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	2.648.392.192	681.117.653
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thanh Hóa	659.977.570	387.492.765
Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	1.029.731.015.025	1.182.416.979.288
Công ty Thương mại Miền Nam	23.852.445.003	23.971.058.449
Trung tâm Đào tạo Vinataba	45.277.776	77.685.183
Công ty TNHH Hải Hà - Kotobuki	152.542.870	-
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	27.363.695.298	25.935.474.344
Mua hàng, dịch vụ (chưa VAT) với các bên liên quan là Công ty liên doanh, liên kết	12.379.729.290	5.238.001.936
Công Ty TNHH Bao Bì C & A	12.379.729.290	5.238.001.936
Thu nhập khác từ bên liên quan là thành viên Công ty mẹ	107.665.951	67.590.696
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	107.665.951	67.590.696

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

34. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

Số dư với các bên liên quan

	Tại 30/09/2025 VND	Tại 01/01/2025 VND
Các khoản phải thu		
<i>Phải thu khách hàng với các bên liên quan</i>	367.307.434.853	300.461.645.115
<i>là thành viên Công ty mẹ</i>		
Công ty TNHH MTV Thuốc lá An Giang	9.859.846.091	12.338.559.129
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bến Tre	6.532.578.094	10.700.175.454
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Cửu Long	20.647.551.996	17.357.175.612
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp	10.782.311.874	6.369.225.565
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bắc Sơn	17.837.004.313	10.989.032.128
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	9.414.787.183	13.806.744.602
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	186.425.950.841	138.621.405.947
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thanh Hóa	7.298.236.928	7.205.125.598
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	69.846.425.929	62.065.868.857
Công ty TNHH Thuốc lá Đà Nẵng	823.698.396	44.128.800
Công ty TNHH Thuốc lá Hải Phòng	1.384.687.597	-
Công ty TNHH Vinataba - Philip Morris	7.450.309.056	3.885.302.370
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	215.372.204	75.289.433
Công ty TNHH Liên Doanh VINA-BAT	18.788.674.351	17.003.611.620
<i>Phải thu khách hàng với các bên liên quan</i>	2.043.269.567	9.387.965.501
<i>là Công ty liên doanh, liên kết</i>		
Công Ty TNHH Bao Bì C & A	2.043.269.567	9.387.965.501
Các khoản phải trả		
<i>Phải trả người bán với các bên liên quan</i>	273.337.582.873	66.644.947.423
<i>là thành viên Công ty mẹ</i>		
Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	264.411.838.449	60.027.317.869
Công ty Thương mại Miền Nam	2.388.732.016	3.857.460.174
Công ty TNHH Hải Hà - Kotobuki	164.746.300	-
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	802.190.449	792.134.250
Trung tâm Đào tạo Vinataba	48.900.000	-
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	5.521.175.659	1.968.035.130
<i>Phải trả người bán với các bên liên quan</i>	1.860.654.024	1.366.735.680
<i>là Công ty liên doanh, liên kết</i>		
Công Ty TNHH Bao Bì C & A	1.860.654.024	1.366.735.680

CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI

934D2 Đường D, KCN Cát Lái (Cụm 2), Phường Cát Lái, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ 01/01/2025 đến 30/09/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**35. BÁO CÁO BỘ PHẬN**

Nhằm phục vụ công tác quản lý, Công ty tổ chức theo dõi các bộ phận kinh doanh dựa trên lĩnh vực kinh doanh bao gồm: Cây đầu lọc, in nhãn tút, giấy sấp, lưới gà và sản phẩm khác. Kết quả kinh doanh được quản lý riêng biệt nhằm phục vụ cho Ban Giám đốc ra các quyết định phân bổ nguồn lực và các chiến lược kinh doanh.

Báo cáo bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh

Chỉ tiêu	Cây đầu lọc VND	In nhãn tút VND	Giấy sấp+lưới gà VND	Khác VND	Tổng VND
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài					-
Doanh thu thuần từ bán hàng cho bộ phận khác	2.053.704.369.389	654.634.498.910	268.862.598.365	48.592.858.817	3.025.794.325.481
Khấu hao và chi phí phân bổ	1.990.569.071.208	604.385.941.122	225.200.565.920	43.721.316.833	2.863.876.895.083
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	63.135.298.181	50.248.557.788	43.662.032.445	4.871.541.984	161.917.430.398
Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ	22.810.891.804	554.560.455	-	-	23.365.452.259
Tài sản bộ phận					-
Tài sản không phân bổ					1.918.009.784.844
Tổng tài sản					1.918.009.784.844
Nợ phải trả bộ phận					-
Nợ phải trả không phân bổ					1.007.482.324.644
Tổng nợ phải trả					1.007.482.324.644

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

36. CÁC THÔNG TIN KHÁC

36.1 NHỮNG KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG, KHOẢN CAM KẾT

Công ty không phát sinh bất kỳ khoản nợ tiềm tàng nào từ những sự kiện đã xảy ra có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính mà Công ty không kiểm soát được hoặc chưa được ghi nhận.

36.2 THÔNG TIN HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc phải thu hẹp đáng kể qui mô hoạt động của mình.

37. CÁC THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính là các số liệu trên Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 và Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 của Công ty đã được kiểm toán.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 10 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc



Nguyễn Đức Huy



Liêu Phước Tính



Nguyễn Hoàng Minh



**CÔNG TY
CỔ PHẦN CÁT LỢI**

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

Số: 494/CPCL-TCKT
V/v Giải trình lợi nhuận
Quý 3/2025 tăng so với
cùng kỳ năm trước.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 10 năm 2025

Kính gửi:

- Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh.

Công ty xin giải trình lợi nhuận Báo cáo tài chính Quý 3/2025 so với Quý 3/2024 như sau :

ĐVT: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 3/2025	Quý 3/2024	Tăng (+), giảm (-)	Tỷ lệ
<i>A</i>	<i>B</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3=1-2</i>	<i>4=3/2</i>
1. Doanh thu	01	1.000.871.499.192	880.870.340.456	120.001.158.736	13,62%
2. Lợi nhuận sau thuế	60	51.170.842.603	45.444.702.021	5.726.140.582	12,60%

Lợi nhuận sau thuế Quý 3/2025 tăng 12,60% so với Quý 3/2024 do :

- Quý 3/2025 sản lượng tiêu thụ tăng, doanh thu tăng so với cùng kỳ năm trước.

Công ty xin giải trình đến các cơ quan chức năng.

Trân trọng kính chào./.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT.

GIÁM ĐỐC



Nguyễn Hoàng Minh