CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠI THIÊN LỘC

MST: 3700381282

Địa chỉ: Lô CN8, Đường CN5, KCN Sóng Thần 3, P.Bình Dương, TP. Hồ Chí Minh

---o0o---

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠI THIÊN LỘC
Digitally signed by CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠI THIÊN LỘC
DN: C=VN, L="Lô CN8, đường CN5, KCN Sóng Thần 3 - Phường Phú Tân - Thành phố Thủ Dầu Một - Tỉnh Bình Dương - Việt Nam", OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=MST:3700381282, CN=CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠI THIÊN LỘC, E=ant.abacc@gmail.com
CN=CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠI THIÊN LỘC
Reason: I am the author of this document
Location:
Date: 2026-01-30 16:15:03

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ IV NĂM 2025

NĂM 2025

TP.Hồ Chí Minh, Ngày 31 tháng 12 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠI THIÊN LỘC

Địa chỉ: Lô CN8, Đường CN5, KCN Sóng Thần 3,
Phường Bình Dương, TP. Hồ Chí Minh,Việt Nam.

Mẫu số B01A-DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Th. minh	Số Cuối Kỳ	Số Đầu Năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	**100**		**1,294,563,237,369**	**1,516,100,652,199**
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	**110**	(5.1)	**12,104,750,028**	**4,513,620,649**
1. Tiền	111		1,479,750,028	4,513,620,649
2. Các khoản tương đương tiền	112		10,625,000,000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	**120**		**-**	**1,000,000**
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		-	1,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	**130**	(5.2)	**401,963,436,687**	**362,721,958,479**
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		407,982,987,886	351,182,792,559
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		2,979,560,626	22,486,896,335
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		14,203,144,004	13,623,288,741
7. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	137		(23,240,541,367)	(24,609,304,694)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		38,285,538	38,285,538
IV. Hàng tồn kho	**140**	(5.3)	**835,985,135,609**	**1,124,486,627,087**
1. Hàng tồn kho	141		835,985,135,609	1,124,486,627,087
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	**150**		**44,509,915,045**	**24,377,445,984**
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1,425,937,869	568,253,063
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		43,083,977,176	23,809,192,921
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		-	-

(phần tiếp theo)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Th. minh	Số Cuối Kỳ	Số Đầu Năm
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	**200**		**756,609,090,513**	**603,735,324,087**
I. Các khoản phải thu dài hạn	**210**		**-**	**2,150,201,005**
1. Phải thu dài hạn của khách hàng ngắn hạn	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở các 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		-	2,150,201,005
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	**220**		**355,413,713,553**	**305,718,365,709**
1. TSCĐ hữu hình	221	(5.4)	343,937,424,099	289,341,389,027
- Nguyên giá	222		711,831,985,228	607,244,785,074
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(367,894,561,129)	(317,903,396,047)
2. TSCĐ thuê tài chính	224		11,476,289,454	16,376,976,682
- Nguyên giá	225		30,730,344,077	30,730,344,077
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(19,254,054,623)	(14,353,367,395)
3. TSCĐ vô hình	227	(5.5)	-	-
- Nguyên giá	228		-	574,800,000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	(574,800,000)
III. Bất động sản đầu tư	**230**		**5,725,081,428**	**9,583,798,466**
- Nguyên giá	231		11,815,527,730	19,927,510,391
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(6,090,446,302)	(10,343,711,925)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	**240**	('5.6)	**360,179,487,954**	**248,930,615,159**
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		360,179,487,954	248,930,615,159
V.Đầu tư tài chính dài hạn	**250**		**-**	**-**
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh,liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	**260**		**35,290,807,578**	**37,352,343,748**
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		33,140,606,573	37,352,343,748
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		2,150,201,005	
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	**270**		**2,051,172,327,882**	**2,119,835,976,286**

(phần tiếp theo)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Th. minh	Số Cuối Kỳ	Số Đầu Năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	**300**		**1,412,891,928,129**	**1,360,361,205,892**
I. Nợ ngắn hạn	**310**		**1,251,823,421,087**	**1,298,786,898,608**
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	(5.8)	277,660,133,680	279,603,052,858
2. người mua trã tiền trước ngắn hạn	312		13,093,492,174	57,467,709,350
3. thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	(5.9)	13,909,975,626	6,543,721,009
4. Phải trả người lao động	314		101,971,229	1,509,339,760
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	(5.10)	15,136,690,856	18,386,982,490
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 trã ngắn hạn khác	319		4,250,133,086	14,037,251,703
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	(5.7)	918,054,385,143	911,439,331,454
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	(5.11)	9,616,639,293	9,799,509,984
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		-	
II. Nợ dài hạn	**330**		**161,068,507,042**	**61,574,307,284**
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		-	2,723,413,500
8 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	(5.7)	113,134,816,232	4,146,816,232
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		47,933,690,810	54,704,077,552
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	**400**	(5.12)	**638,280,399,753**	**759,474,770,394**
I. Vốn chủ sở hữu	**410**		**638,280,399,753**	**759,474,770,394**
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		614,356,040,000	614,356,040,000
-Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		614,356,040,000	614,356,040,000
-Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		166,825,342,471	166,825,342,471
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	
5. Cổ phiếu quỹ	415		(14,481,143,515)	(14,481,143,515)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		49,202,852,835	49,202,852,835
9, Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		2,222,917,847	2,222,917,847
11. Lợi nhuận chưa phân phối	421		(179,845,609,885)	(58,651,239,244)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(58,651,239,244)	(62,903,800,758)
-LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(121,194,370,641)	4,252,561,514
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**		**2,051,172,327,882**	**2,119,835,976,286**

TP Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 01 năm 2026

KẾ TOÁN TRƯỞNG	TỔNG GIÁM ĐỐC
Lê Ngọc Khang	Nguyễn Thanh Dung

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠI THIÊN LỘC
Địa chỉ: Lô CN8, Đường CN5, KCN Sóng Thần3
,Phường Bình Dương, TP. Hồ Chí Minh,Việt Nam

Mẫu số B02A-DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 04 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Th. minh	Quý 4		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm Nay	Năm Trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	(6.1)	444,917,081,410	554,495,999,204	1,863,152,325,446	2,006,869,400,272
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	52,220,010	210,594,691	209,525,995
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp	10		444,917,081,410	554,443,779,194	1,862,941,730,755	2,006,659,874,277
4. Giá vốn hàng bán	11	(6.2)	442,647,650,139	560,646,756,677	1,889,777,621,384	2,008,645,879,775
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		2,269,431,271	(6,202,977,483)	(26,835,890,629)	(1,986,005,498)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	(6.3)	65,837,375	243,234,067	116,891,730	307,890,573
7. Chi phí tài chính	22	(6.4)	17,429,675,750	20,164,141,737	68,293,720,878	76,261,491,561
trong đó, chi phí lãi vay	23		16,356,451,381	16,450,645,325	64,406,170,002	70,877,580,835
8. Chi phí bán hàng	25	(6.5)	688,478,571	1,037,741,834	2,568,252,828	3,178,247,016
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	(6.6)	4,095,920,364	5,545,148,038	17,630,071,273	22,288,408,894
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(19,878,806,039)	(32,706,775,025)	(115,211,043,878)	(103,406,262,396)
11. Thu nhập khác	31	(6.7)	1,527,810	97,008,589,026	13,269,347,185	230,103,526,445
12. Chi phí khác	32	(6.8)	2,580,286,494	63,393,570,332	19,252,673,948	124,623,279,501
13. Lợi nhuận khác	40		(2,578,758,684)	33,615,018,694	(5,983,326,763)	105,480,246,944
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	(6.9)	(22,457,564,723)	908,243,669	(121,194,370,641)	2,073,984,548
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	-	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(22,457,564,723)	908,243,669	(121,194,370,641)	2,073,984,548
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		(370)	16	(1,999)	36
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

TP Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 01 năm 2026

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Lê Ngọc Khang

TỔNG GIÁM ĐỐC

M.S.D.N: 3700381282 - C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠI THIÊN LỘC
P.BÌNH DƯƠNG - TP.HỒ CHÍ MINH

Nguyễn Thanh Dung

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 04 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Th. minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	**01**		**(121,194,370,641)**	**2,073,984,548**
2. Điều chỉnh cho các khoản			**109,268,373,708**	**27,152,051,607**
Khấu hao tài sản cố định	02		52,467,562,650	59,523,141,425
Các khoản dự phòng	03		-	-
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		3,891,119,342	5,081,065,507
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(11,496,478,286)	(108,329,736,160)
Chi phí lãi vay	06		64,406,170,002	70,877,580,835
Các khoản điều chỉnh khác	7		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	**08**		**(79,970,411)**	**29,226,036,155**
			-	-
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(42,183,275,732)	(70,146,623,092)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		266,873,085,693	(2,276,568,111)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(46,511,271,882)	186,065,196,679
Tăng giảm chi phí trả trước	12		3,353,255,339	2,388,226,482
Tiền lãi vay đã trả	13		(64,026,957,498)	(69,989,743,746)
Tiền thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		-	-
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		-	-
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16		(117,584,806,331)	(46,734,130,818)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	**20**		**(12,005,967,344)**	**28,532,393,548**
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			-	-
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(109,117,915,144)	(212,014,764,299)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		11,806,666,667	230,026,599,539
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của	23		-	(8,005,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	8,000,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	**30**		**(97,311,248,477)**	**18,006,835,240**

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠI THIÊN LỘC **Mẫu số B03A-DN/HN**

Địa chỉ: Lô CN8, Đường CN5, KCN Sóng Thần 3, Phường Bình Dương, TP. Hồ Chí Minh,Việt Nam

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 04 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Th. minh	*Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý*	
			Năm nay	Năm trước
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp 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		1,702,885,149,098	1,863,705,591,250
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1,581,753,007,113)	(1,926,880,114,419)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	**40**		**121,132,141,985**	**(63,174,523,169)**
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)	**50**		**11,814,926,164**	**(16,635,294,381)**
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	**60**		**4,180,943,206**	**25,973,221,003**
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		**(3,891,119,342)**	(5,081,065,507)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	**70**		**12,104,750,028**	**4,256,861,115**

TP Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 01 năm 2026

KẾ TOÁN TRƯỞNG	TỔNG GIÁM ĐỐC
Lê Ngọc Khang	Nguyễn Thanh Dung

Mẫu số B 09 – DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đại Thiên Lộc (dưới đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3700381282 ngày 12 tháng 04 năm 2007 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp và các Giấy phép thay đổi sau đó với lần thay đổi gần đây nhất là vào ngày 21 tháng 03 năm 2022 để thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("SGDCKHCM") với mã chứng khoán là DTL theo Giấy phép Niêm yết do SGDCKHCM cấp ngày 28 tháng 05 năm 2010 của Sở Giao dịch chứng khoán TP. HCM.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 614.356.040.000 VND.

Trụ sở chính đăng ký hoạt động kinh doanh của Công ty được đặt tại Lô CN 8, Đường CN 5, KCN Sóng Thần III, phường Phú Tân, thành phố Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương, Việt Nam.

Công ty có đầu tư vào 2 công ty con như được trình bày tại Mục 1.5 dưới đây (cùng với Công ty dưới đây gọi chung là "Nhóm công ty").

Các đơn vị trực thuộc tính đến 31 tháng 12 năm 2025 gồm:

Tên	Địa chỉ	Ghi chú
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại Thiên Lộc tại Long Mỹ	Số 79A Trần Hưng Đạo, Khu vực Bình Thạnh B, phường Bình Thạnh, TX. Long Mỹ, tỉnh Hậu Giang, Việt Nam	Đang tạm ngừng hoạt động đến 31/12/2025
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại Thiên Lộc tại Vị Thanh	295 Trần Hưng Đạo, Phường 5, TP. Vị Thanh, tỉnh Hậu Giang, Việt Nam	Đang tạm ngừng hoạt động đến 31/12/2025
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại Thiên Lộc tại Bà Rịa	19 Cách Mạng Tháng Tám, phường Long Hương, thành phố Bà Rịa, tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu, Việt Nam	Đang tạm ngừng hoạt động đến 31/12/2025
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại Thiên Lộc tại Đà Nẵng	Thông Giáng Nam 2, xã Hòa Phước, huyện Hòa Vang, thành phố Đà Nẵng, Việt Nam	Đang tạm ngừng hoạt động đến 31/12/2025

Tổng số nhân viên của Nhóm công ty tại ngày 31/12/2025 là 97.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất công nghiệp, kinh doanh thương mại.

1.3. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, ngành nghề kinh doanh chính của Nhóm công ty là:

- Sản xuất thép lá cán nguội, thép lá mạ kẽm, mạ hợp kim nhóm – kẽm, mạ màu, ống thép, xà gồ thép;
- Kinh doanh thép cán nóng, thép tấm, thép hình, thép xây dựng;
- Sản xuất điện mặt trời, truyền tải và phân phối điện.

1.4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Nhóm công ty là 12 tháng.

1.5. Cấu trúc Nhóm công ty

Năm 2025, Nhóm công ty được cấu trúc theo hình thức sở hữu trực tiếp gồm công ty mẹ và 2 công ty con trực tiếp. Trong năm, không có thay đổi cấu trúc của Nhóm công ty.

1.6. Các công ty con trực tiếp được hợp nhất

Tên	Ngành nghề hoạt động chính	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH MTV Thép Đại Thiên Lộc	Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu	Ô 13D, Lô CN8, Đường CN5, KCN Sóng Thần III, phường Phú Tân, TP. Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương, Việt Nam	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Tôn Đại Thiên Lộc	Sản xuất sắt, thép, gang	Ô 2, Lô A, Đường 22, KCN Sóng Thần 2, thị xã Dĩ An, tỉnh Bình Dương, Việt Nam	100%	100%	100%

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

2.1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

2.2. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Nhóm công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung.

2.3. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Nhóm công ty từ 01/01 đến 31/12.

2.4. Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là VND.

2.5. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất là báo cáo tài chính của Nhóm công ty mà trong đó tài sản, nợ, nguồn vốn, doanh thu, chi phí và dòng tiền của công ty mẹ và các công ty con được trình bày như một doanh nghiệp độc lập không tính đến ranh giới pháp lý của các công ty riêng biệt. Các báo cáo tài chính của các công ty con đã được lập cho cùng năm tài chính với công ty mẹ theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của công ty mẹ. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các công ty con và công ty mẹ.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua là ngày Nhóm công ty thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con, trừ trường hợp quyền kiểm soát của Nhóm công ty chỉ là tạm thời khi công ty con chỉ được mua và nắm giữ cho mục đích bán lại trong thời gian không quá 12 tháng.

Phương pháp loại trừ giao dịch nội bộ

Tất cả các số dư và các giao dịch nội bộ, kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ hoàn toàn khi hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện cũng được loại trừ trên báo cáo tài chính hợp nhất, trừ trường hợp chi phí gây ra khoản lỗ đó không thể thu hồi.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU ĐƯỢC ÁP DỤNG

3.1. Ngoại tệ

- Tỷ giá áp dụng trong kế toán là tỷ giá của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam;
- Tỷ giá áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ;
- Tỷ giá áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá hối đoái vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình thanh toán được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm. Số dư các khoản mục tiền, nợ phải thu, nợ phải trả có gốc ngoại tệ, ngoại trừ số dư các khoản trả trước cho người bán bằng ngoại tệ, số dư chi phí trả trước bằng ngoại tệ và số dư doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ, được chuyển đổi sang đồng tiền hạch toán theo tỷ giá hối đoái vào ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ sau khi bù trừ tăng giảm được hạch toán vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong kỳ.

3.2. Các ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định có ảnh hưởng đến các số liệu về tài sản, nợ phải trả và việc trình bày các tài sản và nợ tiềm tàng tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 cũng như các khoản doanh thu, chi phí cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc về tất cả những thông tin liên quan có sẵn tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

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.

Các khoản tương đương tiền được xác định phù hợp với Chuẩn mực kế toán số 24 – Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

3.4. Đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm các khoản như các khoản tiền gửi có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ, và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất đó được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm.

Các khoản cho vay được ghi nhận theo giá gốc.

3.5. Nợ phải thu

Nguyên tắc ghi nhận

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Nguyên tắc dự phòng nợ phải thu khó đòi

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất, dự phòng nợ phải thu khó đòi được lập cho các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán và các khoản nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng có khả năng không thu hồi được hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

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 hợp nhất.

3.6. Hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận 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 chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác để mang hàng tồn kho đến đúng điều kiện và địa điểm hiện tại của chúng. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên tình hình hoạt động bình thường.

Chi phí mua của hàng tồn kho bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất được trừ (-) khỏi chi phí mua.

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

(Xem trang tiếp theo)

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho

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

Nguyên vật liệu, công cụ và 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.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất, dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho hàng tồn kho bị hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời, chậm luân chuyển và hàng tồn kho có giá gốc ghi trên sổ kế toán cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện trên cơ sở từng mặt hàng tồn kho.

Nguyên liệu, vật liệu và công cụ dụng cụ dự trữ để sử dụng cho mục đích sản xuất ra sản phẩm không được lập dự phòng nếu sản phẩm do chúng góp phần cấu tạo nên sẽ được bán bằng hoặc cao hơn giá thành sản xuất của sản phẩm.

3.7. Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu

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. Trường hợp mua tài sản cố định được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế thì xác định và ghi nhận riêng thiết bị, phụ tùng thay thế theo giá trị hợp lý và được trừ (-) khỏi nguyên giá tài sản cố định hữu hình.

Phương pháp khấu hao

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng dự tính của tài sản.

Thời gian khấu hao ước tính cho một số nhóm tài sản như sau:

▪ Nhà cửa, vật kiến trúc	8 – 20 năm
▪ Máy móc thiết bị	4 – 12 năm
▪ Phương tiện vận tải truyền dẫn	7 – 10 năm
▪ Thiết bị, dụng cụ quản lý	5 năm

(Xem trang tiếp theo)

3.8. Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu

Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sử dụng theo dự tính.

Nguyên tắc kế toán các tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng lô đất là từ 39 đến 48 năm.

Quyền sử dụng đất vô thời hạn không trích khấu hao.

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy vi tính không phải là cấu phần không thể thiếu của phần cứng thì được ghi nhận như tài sản cố định vô hình và được khấu hao theo thời gian sử dụng hữu ích là 6 năm.

3.9. Thuê tài sản

Phân loại thuê tài sản

Thuê tài chính là thuê tài sản mà bên cho thuê có sự chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản cho bên thuê. Tất cả các khoản thuê khác được phân loại là thuê hoạt động.

Thuê tài chính

Tài sản thuê tài chính được ghi nhận là tài sản và nợ phải trả trên bảng cấn đối kế toán hợp nhất với cùng một giá trị bằng với giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản.

Nếu giá trị hợp lý của tài sản thuê cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản thì ghi nhận theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu.

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

Các tài sản đi thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng theo thời gian hữu dụng ước tính tương tự như đối với tài sản thuộc sở hữu của Nhóm công ty hoặc theo thời hạn thuê, trong trường hợp thời gian này ngắn hơn, cụ thể máy móc, thiết bị là 72 tháng.

Thuê hoạt động

Các khoản thanh toán tiền thuê hoạt động được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản.

(Xem trang tiếp theo)

3.10. Chi phí xây dựng dở 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 được hạch toán phù hợp với chính sách kế toán của Nhóm công ty. Việc trích 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.

3.11. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và chủ yếu là chi phí liên quan đến giá vốn công cụ, dụng cụ và tiền thuê đất trả trước,... Các khoản này được phân bổ trong thời gian trả trước của chi phí hoặc trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:

- Tiền thuê đất, thuê cơ sở hạ tầng, thuê tài sản cố định trả trước được phân bổ theo thời hạn thuê là 43 năm;
- Công cụ, dụng cụ được phân bổ dần từ 01 tháng đến 36.

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo hợp đồng thuê đất. Các khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn về việc quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

3.12. Nợ phải trả

Nợ phải trả được phân loại là phải trả người bán và phải trả khác theo nguyên tắc: Phải trả người bán là khoản phải trả có tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua; Các khoản phải trả còn lại được phân loại là phải trả khác.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng.

Nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

3.13. Chi phí đi vay

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

3.14. Chi phí phải trả

Các khoản chi phí phải trả được ghi nhận cho giá trị phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

(Xem trang tiếp theo)

3.15. Nguồn vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo phần chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu, chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá mua và được trình bày như một khoản giảm vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả trong năm vào ngày công bố cổ tức.

Phân phối 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 thông qua và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ và theo các quy định của pháp luật Việt Nam.

3.16. Doanh thu và thu nhập khác

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

3.17. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau và sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh khoản giảm trừ.

3.18. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán.

3.19. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm chi phí đi vay vốn, lỗ tỷ giá hối đoái.

3.20. Chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí quảng cáo sản phẩm, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,…

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ,...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng,…).

3.21. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập tính thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành là 20%.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất (và các luật thuế) có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải 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 của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;

- Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty con, chi nhánh, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi 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 được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

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

- Tài sản thuế hoãn lại cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, chi nhánh, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh chỉ 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.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi giảm 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 ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí để tính lãi, lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

Nhóm công ty chỉ được bù trừ tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Nhóm 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 các tài sản thuế thu nhập hoãn lại với thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Nhóm 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.

Công ty TNHH MTV Thép Đại Thiên Lộc được hưởng các ưu đãi về thuế TNDN như sau:

Theo Giấy chứng nhận đầu tư số 46221000622 ngày 23 tháng 12 năm 2008 do Ban quản lý các khu công nghiệp Bình Dương cấp, Công ty TNHH MTV Thép Đại Thiên Lộc nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho doanh thu từ hoạt động kinh doanh với thuế suất 15% trong 12 (mười hai) năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động, được miễn thuế trong 03 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2012 đến năm 2014) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 07 năm tiếp theo (từ năm 2015 đến năm 2021).

Thuế giá trị gia tăng

Thuế giá trị gia tăng của các hàng hóa và dịch vụ do Công ty cung cấp được tính theo các mức thuế như sau:

- Tôn, thép xuất khẩu: 0%
- Sản phẩm về tôn, thép: 10%
- Dịch vụ cho thuê: 10%
- Các dịch vụ khác: 10%.

Theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 06 năm 2023 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Nghị quyết số 101/2023/QH15 được Ủy ban Thường vụ Quốc hội thông qua ngày 24 tháng 06 năm 2023, Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% cho một số nhóm hàng hóa, dịch vụ theo quy định kể từ ngày 01 tháng 07 năm 2023 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2024. Cụ thể:
Cụ thể, các hàng hoá, dịch vụ sau đây được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8%:

- Tiền điện: 8%

Các loại thuế khác

Áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Các báo cáo thuế của các công ty trong Nhóm công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, dẫn đến số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất có thể bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế đối với báo cáo thuế của các công ty trong Nhóm công ty.

3.22. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế hợp nhất của Nhóm công ty sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ, không bao gồm số cổ phiếu được Nhóm công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

3.23. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế hợp nhất của Nhóm công ty sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ và tổng số cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm, không bao gồm số cổ phiếu được Nhóm công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

3.24. Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Nhóm công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác biệt với các bộ phận kinh doanh khác hoặc khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

3.25. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Nhóm công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Nhóm công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Nhóm công ty. Công ty liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Nhóm công ty dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể đối với Nhóm công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm các giám đốc, các cán bộ điều hành của Nhóm công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan.

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

VND

	Cuối Kỳ	Đầu Năm
Tiền	1.479.750.028	4.513.620.649
Các khoản tương đương tiền	10.625.000.000	
Tổng cộng	**12.104.750.028**	**4.513.620.649**

4.2 Các khoản phải thu

VND

	Cuối Kỳ	Đầu Năm
Phải thu khách hàng	407.982.987.886	351.182.792.559
Phải thu khác	14.203.144.004	13.623.288.741
Tổng cộng	**442.186.131.890**	**364.806.081.300**

4.3 Hàng tồn kho

VND

	Cuối Kỳ		Đầu Kỳ	
	Giá gốc	dự phòng	Giá gốc	dự phòng
Hàng mua đang đi đường	0		0	
Nguyên liệu, vật liệu	180.102.826.820		199.915.024.536	
Công cụ, dụng cụ	58.507.723.604		60.974.681.926	
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	568.650.629		8.365.993.923	
Thành phẩm	258.685.003.319		349.380.989.963	
Hàng hóa	338.120.931.237		505.849.936.739	
Cộng giá gốc hàng tồn kho	**835.985.135.609**		**1.124.486.627.087**	

4.4 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

VND

Khoản mục	Nhà cửa	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	156.279.225.506	315.720.437.774	133.456.383.337	1.552.047.850	607.244.785.074
Mua trong kỳ	7.686.782.359	98.586.720.781	-	-	106.273.503.140
Thanh lý, nhượng bán	135.237.793	-	1.551.065.193	-	1.686.302.986
Số dư cuối kỳ	**164.067.460.679**	**414.307.158.555**	**131.905.318.144**	**1.552.047.850**	**711.831.985.228**
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	76.895.008.691	152.565.632.181	86.890.707.625	1.552.047.550	317.903.396.047
Khấu hao trong kỳ	11.933.772.550	27.249.421.357	12.222.342.349	0	51.405.536.256
Thanh lý, nhượng bán	-	-	1.414.371.174	-	1.414.371.174
Số dư cuối kỳ	**88.828.781.241**	**179.815.053.538**	**97.698.678.800**	**1.552.047.550**	**367.894.561.129**
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	79.620.907.422	163.154.805.593	46.565.675.712	-	289.341.388.727
Tại ngày cuối kỳ	**75.238.679.438**	**234.492.105.017**	**34.206.639.344**	**-**	**343.937.423.799**

4.5 Tăng, giảm Bất động sản cho thuê

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư đầu kỳ	19,927,510,391	**19,927,510,391**
Mua trong kỳ		
Thanh lý, nhượng bán	8.111.982.661	**8.111.982.661**
Số dư cuối kỳ	**11.815.527.730**	**11.815.527.730**
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	10,343,711,925	**10,343,711,925**
Khấu hao trong kỳ	261.885.899	261.885.899
Thanh lý, nhượng bán	4.515.151.522	4.515.151.522
Số dư cuối kỳ	**6.090.446.302**	**6.090.446.302**
Giá trị còn lại		
Tại ngày đầu kỳ	9,583,798,466	**9,583,798,466**
Tại ngày cuối kỳ	**5.725.081.428**	**5.725.081.428**

4.6 Tài sản dở dang dài hạn

	Cuối năm	Đầu năm
Xây dựng cơ bản dở dang	360.179.487.954	248.930.615.159

4.7 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

VND

	Cuối năm	Đầu năm
Vay ngắn hạn	918.054.385.143	911.439.331.454
Vay dài hạn	113.134.816.232	4.146.816.232
Tổng cộng	**1.031.189.201.375**	**915.586.147.686**

4.8 Phải trả người bán

VND

	Cuối năm	Đầu năm
Phải trả người bán	277.660.133.680	279.603.052.858
Tổng cộng	**277.660.133.680**	**279.603.052.858**

4.9 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

VND

	Cuối năm	Đầu năm
Thuế giá trị gia tăng	13.909.975.626	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	-
Các loại thuế khác	-	-
Tổng cộng	**13.909.975.626**	**-**

4.10 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

VND

	Cuối năm	Đầu năm
Kinh phí công đoàn	-	-
Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp	-	-
Cổ tức phải trả	-	-
Tổng cộng	**-**	**-**

4.11 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

VND

	Năm nay	Đầu Năm
Số dư đầu năm	9.799.509.984	9.915.457.897
Trích lập trong năm		-
Tăng khác		
Sử dụng trong năm	182.870.691	115.947.913
Số dư cuối năm	**9.616.639.293**	**9.799.509.984**

4.12 Vốn chủ sở hữu

4.12.01 Biến động của Vốn chủ sở hữu

VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	614.356.040.000	166.825.342.471	(14.481.143.515)	49.202.852.835	2.222.917.847	(58.651.239.244)	759.474.770.394
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	(121.194.370.641)	(121.194.370.641)
Trích lập quỹ thuộc nguồn vốn chủ sở hữu	-	-	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	-	-
Chi Quỹ	-	-	-	-	-	-	-
Tăng Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-
Số dư đầu năm nay	**614.356.040.000**	**166.825.342.471**	**(14.481.143.515)**	**49.202.852.835**	**2.222.917.847**	**(179.845.609.885)**	**638.280.399.753**

4.12.02 Chi tiết vốn đầu tư chủ sở hữu

Là vốn góp của các cổ đông.

4.12.03 Cổ tức

Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2013 số 01-2013/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 4 năm 2013. Công ty đã thông qua phương án chia cổ tức bằng cổ phiếu cho năm tài chính 2012 trong năm 2014 với tỷ lệ 10% tương đương số tiền là 46.907.570.000 VND.

4.12.04 Cổ phần

	Năm nay	Năm trước
▪ Số lượng cổ phần phổ thông đăng ký phát hành	61.435.604	61.435.604
▪ Số lượng cổ phần phổ thông đã bán ra	61.435.604	61.435.604
▪ Số lượng cổ phần phổ thông được mua lại	(804.620)	(804.620)
▪ Số lượng cổ phần phổ thông đang lưu hành	60.630.984	60.630.984

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

4.12.05 Lãi / (Lỗ) cơ bản trên cổ phần

Công ty không trình bày chỉ tiêu này vì theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 30 "Lãi trên cổ phiếu" do Công ty có lập báo cáo tài chính hợp nhất nên chỉ tiêu lãi Cơ bản trên cổ phần sẽ được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.

4.12.06 Phân phối lợi nhuận

VND

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận chưa phân phối đầu năm	(58.651.239.244)	(62.903.800.758)
Lợi nhuận sau thuế trong năm	(121.194.370.641)	4.252.561.514
Trích lập Quỹ đầu tư phát triển	-	-
Trích lập Quỹ khác từ vốn chủ sở hữu	-	
Trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
Chia cổ tức	-	
Tăng/(giảm) khác	-	-
Lợi nhuận chưa phân phối cuối năm	**(179.845.609.885)**	**(58.651.239.244)**

5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

5.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

VND

	Lũy kế từ đầu năm Đến cuối quý	
	Kỳ này	Kỳ trước
Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	1.863.152.325.446	2.006.869.400.272
Trong đó doanh thu xuất khẩu		762.021.845
Hàng bán bị trả lại	210.594.691	209.525.995
Doanh thu thuần	**1.862.941.730.755**	**2.006.659.874.277**

5.2 Giá vốn hàng bán

	Lũy kế từ đầu năm Đến cuối quý	
	Kỳ này	Kỳ trước
Tổng cộng	**1.889.777.621.384**	2.008.645.879.775

5.3 Doanh thu hoạt động tài chính

VND

	Kỳ này	Kỳ trước
Tổng cộng	**65.837.375**	243.234.067

5.4 Chi phí tài chính

VND

	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí lãi vay	16.356.451.381	16.450.645.325.
Tổng cộng	**16.356.451.381**	16.450.645.325

5.5 Chi phí bán hàng

VND

	Kỳ này	Kỳ trước
Tổng cộng	**688.478.571**	1.037.741.834

5.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

VND

	Kỳ này	Kỳ trước
Tổng cộng	**4.095.920.354**	5.545.148.038

5.7 Thu nhập khác

VND

	Kỳ này	Kỳ trước
	1.527.810	97.008.589.026
Tổng cộng	**1.527.810**	97.008.589.026

5.8 Chi phí khác

VND

	Kỳ này	Kỳ trước
Tổng cộng	**2.580.286.494**	63.393.570.332

5.9 BIẾN ĐỘNG KẾT QUẢ KINH DOANH

STT	Chỉ tiêu	Q4/2025	Q4/2024	Chênh lệch
1	Doanh thu thuần	444.917.081.410	554.443.779.194	(109.526.697.784)
2	Lợi Nhuận sau thuế TNDN	(22.457.564.723)	908.243.669	(23.365.808.392)

6 PHÊ DUYỆT PHÁT HÀNH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo tài chính quý 4-2025 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025 được Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt và phát hành vào ngày 30 tháng 01 năm 2026.

Bình Dương, ngày 30 tháng 01 năm 2026

KẾ TOÁN TRƯỞNG	TỔNG GIÁM ĐỐC
Lê Ngọc Khang	Nguyễn Thanh Dung