

CÔNG TY CP SX XNK INOX KIM VĨ

Địa chỉ: 117 Võ Văn Bích, Ấp 11, Xã Phú Hòa Đông,
Thành Phố Hồ Chí Minh

Mã số thuế: 0 3 0 2 1 2 4 1 2 1



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III/2025

Kết thúc ngày 30/09/2025

TP. HỒ CHÍ MINH THÁNG 10 NĂM 2025

MỤC LỤC

	Trang
Mục lục	01
Bảng cân đối kế toán	02-05
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	06
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	07-08
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính	09-26

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Quý 3 năm 2025

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		357.408.423.135	361.598.615.107
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	3.692.608.542	528.012.051
1. Tiền	111		3.692.608.542	528.012.051
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		65.003.992.138	77.287.919.515
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	64.748.560.704	77.246.988.843
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	252.000.000	-
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	V.5	3.431.434	40.930.672
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		287.970.425.258	283.085.711.398
1. Hàng tồn kho	141	V.6	292.739.949.347	287.855.235.487
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(4.769.524.089)	(4.769.524.089)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		741.397.197	696.972.143
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7	93.360.389	64.732.135
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		648.036.808	632.240.008
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		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		130.132.124.068	194.780.904.045
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở 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		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		130.132.124.068	194.780.904.045
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	130.132.124.068	143.154.191.745
Nguyên giá	222		368.225.210.684	373.142.326.283
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(238.093.086.616)	(229.988.134.538)
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	V.9	-	51.626.712.300
Nguyên giá	228		2.696.212.300	62.996.212.300
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.696.212.300)	(11.369.500.000)
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	V.10	-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư khác vào công ty khác	253		-	-
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2	-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		-	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7	-	-
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		-	-
VII. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		487.540.547.203	556.379.519.152

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
A - NỢ PHẢI TRẢ	300		50.027.713.809	93.814.941.736
I. Nợ ngắn hạn	310		49.412.679.790	93.051.407.717
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	11.774.824.698	24.623.006.123
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		104.442.460	99.882.460
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	4.597.916.789	4.943.270.519
4. Phải trả người lao động	314		159.517.179	185.759.847
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	37.500.000	160.567.808
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	V.14	-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	38.478.664	42.920.960
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	29.700.000.000	59.996.000.000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.000.000.000	3.000.000.000
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		615.034.019	763.534.019
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 dài hạn 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		615.034.019	763.534.019
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		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

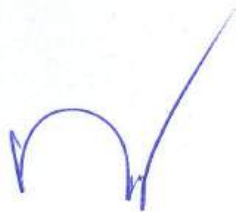
BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		437.512.833.394	462.564.577.416
I. Vốn chủ sở hữu	410		437.512.833.394	462.564.577.416
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.16	495.000.000.000	495.000.000.000
1a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		495.000.000.000	495.000.000.000
1b. Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(74.372.727)	(74.372.727)
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		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(57.412.793.879)	(32.361.049.857)
11a. LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(32.361.049.857)	(31.324.336.572)
11b. LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(25.051.744.022)	(1.036.713.285)
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	433		-	-
C - LỢI ÍCH CÓ ĐỒNG THIỂU SỐ	439		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		487.540.547.203	556.379.519.152

Tp.HCM, ngày 17 tháng 10 năm 2025



Võ Ngọc Tuyết Mai
Người lập

Trần Trung Nghĩa
Kế toán trưởngĐỗ Hùng
Chủ tịch Hội Đồng Quản Trị

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý 3 năm 2025

Đơn vị tính: VND

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. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	20.643.895.447	43.236.815.126	78.730.545.578	120.247.240.322
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		20.643.895.447	43.236.815.126	78.730.545.578	120.247.240.322
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	19.988.426.845	44.774.240.077	76.228.160.155	126.604.218.479
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		655.468.602	(1.537.424.951)	2.502.385.423	(6.356.978.157)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	34.721	(5.310.731)	234.552	1.657.927
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	832.712.899	1.050.466.234	2.976.418.154	3.387.832.470
Trong đó: chi phí lãi vay	23		832.712.899	1.050.466.234	2.976.418.154	3.387.832.470
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5	559.200.201	860.656.888	1.678.551.167	1.193.561.224
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	748.797.625	1.258.710.798	2.888.936.690	3.825.491.849
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(1.485.207.402)	(4.712.569.602)	(5.041.286.036)	(14.762.205.773)
11. Thu nhập khác	31	VI.7	40.000.000.000	-	40.180.012.300	-
12. Chi phí khác	32	VI.8	54.227.762.548	327.178	60.190.470.286	14.744.983
13. Lợi nhuận khác	40		(14.227.762.548)	(327.178)	(20.010.457.986)	(14.744.983)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(15.712.969.950)	(4.712.896.780)	(25.051.744.022)	(14.776.950.756)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		-	-	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(15.712.969.950)	(4.712.896.780)	(25.051.744.022)	(14.776.950.756)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		(317,4)	(95,2)	(506,1)	(298,5)


Võ Ngọc Tuyết Mai
Người lập


Trần Trung Nghĩa
Kế toán trưởng


Tp. HCM ngày 17 tháng 10 năm 2025
Đỗ Hùng
Chủ tịch Hội Đồng Quản Trị

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý 3 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh					
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(15.712.969.950)	(4.712.896.780)	(25.051.744.022)	(14.776.950.756)
2. Điều chỉnh cho các khoản:				-	-
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	(4.981.330.661)	5.120.351.283	(568.335.622)	15.491.077.984
- Các khoản dự phòng	03	-	-	-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	-	-	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	20.299.965.279	5.310.731	20.299.765.448	(1.657.927)
- Chi phí lãi vay	06	832.712.899	1.050.466.234	2.976.418.154	3.387.832.470
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-	4.917.115.599	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động					
	08	438.377.567	1.463.231.468	2.573.219.557	4.100.301.771
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(7.330.968.624)	(30.240.712.134)	22.568.130.577	(33.766.631.890)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(1.069.230.967)	(1.395.034.962)	(4.884.713.860)	(2.679.103.699)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	4.510.217.772	47.874.661.025	(13.518.160.119)	50.154.212.064
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(58.709.418)	(74.267.698)	(28.628.254)	59.205.227
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(899.234.258)	(1.141.123.974)	(2.949.485.962)	(3.419.868.854)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	-	-	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-	(168.000.000)	-	(168.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(4.409.547.928)	16.318.753.725	3.760.361.939	14.280.114.619

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư

1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	-	-	-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	29.700.000.000	-	29.700.000.000	-
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	-	200.000.000	-	200.000.000
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	34.721	(5.310.731)	234.552	1.657.927
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	29.700.034.721	194.689.269	29.700.234.552	201.657.927

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính					
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31	-	-	-	-
2. Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-	-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	-	5.010.000.000	-	46.606.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(27.296.000.000)	(18.995.000.000)	(30.296.000.000)	(60.598.000.000)
5. Tiền chi trả nợ thuế 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	(27.296.000.000)	(13.985.000.000)	(30.296.000.000)	(13.992.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(2.005.513.207)	2.528.442.994	3.164.596.491	489.772.546
				-	-
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	5.698.121.749	2.924.650.557	528.012.051	4.963.321.005
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	3.692.608.542	5.453.093.551	3.692.608.542	5.453.093.551

Tp. HCM, ngày 17 tháng 10 năm 2025



Võ Ngọc Tuyết Mai
Người lập



Trần Trung Nghĩa
Kế toán trưởng



Đỗ Hùng
Chủ tịch Hội Đồng Quản Trị

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ phần Sản xuất Xuất nhập khẩu Inox Kim Vĩ là một Doanh nghiệp hoạt động theo Luật Doanh nghiệp của nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam, Công ty được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0302124121 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 22 tháng 05 năm 2008 và cấp thay đổi lần thứ 12 ngày 20 tháng 03 năm 2023.

Vốn điều lệ theo đăng ký kinh doanh là 495.000.000.000 đồng (Bốn trăm chín mươi lăm tỷ đồng).

Tương đương 49.500.000 cổ phần. (Mệnh giá cổ phần 10.000 VND/CP).

2. Lĩnh vực kinh doanh:

Lĩnh vực hoạt động kinh doanh chính của Công ty là Sản xuất thép không gỉ.

3. Ngành nghề kinh doanh:

Các ngành nghề kinh doanh như sau:

- Bán buôn kim loại và quặng kim loại, chi tiết: Bán buôn inox;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác, chi tiết: Mua bán xe chuyên dùng, xe tải, máy công cụ, máy xúc đào, máy công nghiệp;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, chi tiết: Cho thuê nhà xưởng, kho bãi, kinh doanh bất động sản, mua bán, cho thuê nhà ở;
- Xây dựng nhà các loại;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp, chi tiết: Mua bán máy nông nghiệp;
- Sản xuất khác chưa phân vào đâu, chi tiết: sản xuất, gia công, định hình inox (không hoạt động tại trụ sở);
- Gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại, chi tiết: cán, kéo định hình inox dạng cuộn – dây – ống – U – V (không hoạt động tại trụ sở).

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc doanh nghiệp:

Các đơn vị trực thuộc:

Tên Chi nhánh	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Sản xuất Xuất nhập khẩu Inox Kim Vĩ	Ấp 11, Võ Văn Bích, xã Phú Hòa Đông, thành phố Hồ Chí Minh
Chi nhánh Lý Thường Kiệt - Công ty Cổ phần Sản xuất Xuất nhập khẩu Inox Kim Vĩ	Số 22/48 Cư xá Lữ Gia, phường Phú Thọ, thành phố Hồ Chí Minh

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

Kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, Công ty đã áp dụng Thông tư 200/2014/TT-BTC ("Thông tư 200"), hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp và hướng dẫn lập và trình bày báo cáo tài chính. Thông tư này có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Thông tư 200 thay

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

thể cho các quy định về chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 của Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ tài chính. Do ảnh hưởng thay đổi của việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng theo Thông tư 200 so với quy định trước đây nên các thông tin so sánh trên Báo cáo tài chính năm nay cũng đã được trình bày lại cho phù hợp với số liệu tương ứng của Thông tư 200.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp (Thông tư 200) thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 (Quyết định 15) và có hiệu lực từ năm tài chính 2015.

Ảnh hưởng của các thay đổi chính sách kế toán theo hướng dẫn của Thông tư 200 được áp dụng phi hồi tố. Công ty đã trình bày lại số dư đầu kỳ và bổ sung các thuyết minh thông tin trên báo cáo tài chính đối với một số chỉ tiêu có sự thay đổi giữa Thông tư 200 và Quyết định 15 tại Thuyết minh VII.8 của Thuyết minh báo cáo tài chính.

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

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

Chủ tịch Hội đồng quản trị đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành trong việc lập Báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

2. Tiền và tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi.

3. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi là dự phòng phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán, nợ phải thu chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán, điều kiện lập dự phòng theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính ban hành và Thông tư 89/2014/TT-BTC hướng dẫn bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC về điều kiện lập dự phòng.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

4. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là dự phòng phần giá trị bị tổn thất của hàng tồn kho bị giảm giá trị so với giá trị ghi sổ, điều kiện lập dự phòng theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính ban hành và Thông tư 89/2014/TT-BTC hướng dẫn bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC về điều kiện lập dự phòng.

5. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo giá gốc, được điều chỉnh sửa đổi bổ sung theo quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

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

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
- Nhà cửa, vật kiến trúc	05-50 năm
- Máy móc, thiết bị	03-10 năm
- Phương tiện vận tải	05-10 năm
- Thiết bị văn phòng	03-05 năm

6. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

7. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc, được điều chỉnh sửa đổi bổ sung theo quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng nhà xưởng và lắp đặt máy móc, thiết bị chưa hoàn thành và chưa lắp đặt xong. Các tài sản đang trong quá trình xây dựng cơ bản dở dang và lắp đặt không được tính khấu hao.

9. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

10. Chi phí trả trước dài hạn

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Chi phí trả trước dài hạn khác

Chi phí trả trước dài hạn được phân bổ theo thời gian hữu dụng của chi phí. Thời gian phân bổ được xác định theo tính chất chi phí.

11. Nợ phải trả

Các khoản phải trả trình bày trong Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ phải trả từ khách hàng của Công ty và các khoản phải trả khác và được chi tiết cho từng đối tượng phải trả. Tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Khoản phải trả có thời hạn thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là ngắn hạn;

Khoản phải trả có thời hạn thanh toán trên 1 năm (hoặc nhiều hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là dài hạn;

12. Chi phí đi vay và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm các khoản lãi tiền vay, các khoản chi phí khác phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động tài chính trong năm trừ trường hợp các khoản chi phí đi vay đó được tính vào (vốn hóa) giá trị tài sản do có liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng, mua sắm tài sản hoặc sản xuất các tài sản dở dang khi có đủ điều kiện vốn hóa theo quy định tại chuẩn mực chi phí đi vay.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ được tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết và sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán ra đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó sẽ được ghi nhận là chi phí hoạt động kinh doanh trong năm tài chính.

13. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng trong năm.

14. Nguồn vốn kinh doanh

Nguồn vốn kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.
- Thặng dư vốn cổ phần: chênh lệch do phát hành cổ phiếu cao hơn mệnh giá.
- Vốn khác: hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, giá trị các tài sản được tặng, biếu, tài trợ và đánh giá lại tài sản.

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty.

15. Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được công bố.

16. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông với số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng việc điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông có tiềm năng suy giảm bao gồm trái phiếu chuyển đổi và quyền chọn cổ phiếu.

17. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20% trên thu nhập chịu thuế

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi

phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Các loại thuế khác: theo quy định hiện hành của Việt Nam.

18. Nguyên tắc chuyển đổi ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được qui đổi theo tỷ giá tại ngày cuối kỳ.

Chênh lệch tỷ giá trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trong kỳ.

19. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu và thu nhập

Khi bán hàng hóa, doanh thu được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu hàng hóa đó được chuyển giao cho người mua và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Khi cung cấp dịch vụ, doanh thu được ghi nhận khi không còn những yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền hoặc chi phí kèm theo. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì doanh thu được ghi nhận căn cứ vào tỷ lệ dịch vụ hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính.

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất từng năm.

20. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Tài sản tài chính được phân loại và ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính không phải sinh có giá trị thanh toán cụ thể hoặc có thể xác định được và có ngày đáo hạn cụ thể mà công ty có ý định chắc chắn và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phải sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính không phải sinh được xác định là có sẵn để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả kinh doanh, các khoản đầu tư đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phải sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phải sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua, chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

21. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Nợ phải trả tài chính

Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được phát hành hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phải sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phải sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chỉ trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Chờ kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Giá trị ghi sổ ban đầu của nợ phải trả tài chính

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ tài chính đó.

Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng từ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

22. Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

23. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

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

24. 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.

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

Đơn vị tính: VND

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối quý	Số đầu năm
Tiền mặt	3.662.988.531	286.966.456
Tiền mặt (VND)	3.662.988.531	286.966.456
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	29.620.011	241.045.595
Tiền VND gửi ngân hàng - ACB	8.326.458	210.855.921
Tiền VND gửi ngân hàng - NN&PTNT	13.256.911	24.946.435
Tiền VND gửi ngân hàng - Vietinbank	8.036.642	5.243.239
Cộng	3.692.608.542	528.012.051

2. Phải thu khách hàng

	Số cuối quý	Số đầu năm
Phải thu của khách hàng ngắn hạn	64.748.560.704	77.246.988.843
Công ty TNHH Thép Không Gỉ Thái Bình Dương	2.589.223.100	7.198.256.100
Công ty TNHH Việt Phú Thịnh	28.970.814.269	11.525.285.813
Công ty TNHH Inox Hồng Kim	-	6.635.287.300
Công Ty TNHH Xúc Tiến Đầu Tư - TM Và DV Lê Gia	19.987.333.335	23.129.471.630
Các khoản phải thu khách hàng khác	13.201.190.000	28.758.688.000
Cộng	64.748.560.704	77.246.988.843

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

3. Trả trước cho người bán

	Số cuối quý	Số đầu năm
<i>Trả trước cho người bán ngắn hạn</i>	<i>252.000.000</i>	<i>-</i>
Công Ty TNHH Thiết Bị Công Nghiệp Hoàng Quân	252.000.000	-
Cộng	252.000.000	-

4. Phải thu khác

	Số cuối quý	Số đầu năm
<i>Ngắn hạn</i>	<i>3.431.434</i>	<i>40.930.672</i>
Phải thu lãi trái phiếu	-	-
Phải thu khác	3.431.434	6.193.804
Tạm ứng	-	34.736.868
<i>Dài hạn</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Cộng	3.431.434	40.930.672

5. Hàng tồn kho

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên vật liệu	9.828.687.781	83.378.552	7.384.240.806	83.378.552
Công cụ dụng cụ	5.349.294.225	4.172.145.041	5.434.336.404	4.172.145.041
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	2.938.859.334	-	1.992.986.043	-
Thành phẩm	122.098.077.933	-	95.497.017.765	-
Hàng hóa	152.525.030.074	514.000.496	177.546.654.469	514.000.496
Cộng	292.739.949.347	4.769.524.089	287.855.235.487	4.769.524.089

6. Chi phí trả trước

	Số cuối quý	Số đầu năm
<i>Ngắn hạn</i>	<i>93.360.389</i>	<i>64.732.135</i>
Chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng	93.360.389	64.732.135
Các khoản khác	-	-
<i>Dài hạn</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng	-	-
Các khoản khác	-	-
Cộng	93.360.389	64.732.135

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị văn phòng	Tài sản khác	Cộng
I. Nguyên giá						
1. Số đầu năm	103.299.440.421	262.493.835.728	328.527.273	1.045.522.861	5.975.000.000	373.142.326.283
2. Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
+ Mua trong năm	-	-	-	-	-	-
+ Đầu tư XD CB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
3. Giảm trong năm	-	4.917.115.599	-	-	-	4.917.115.599
+ Chuyển sang BDS đầu tư	-	-	-	-	-	-
+ Thanh lý, nhượng bán	-	4.917.115.599	-	-	-	4.917.115.599
+ Giảm khác	-	-	-	-	-	-
4. Số cuối năm	103.299.440.421	257.576.720.129	328.527.273	1.045.522.861	5.975.000.000	368.225.210.684
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số đầu năm	64.317.332.067	160.267.002.337	328.527.273	1.045.522.861	4.029.750.000	229.988.134.538
2. Tăng trong năm	2.824.433.523	9.796.852.904	-	-	400.781.250	13.022.067.677
+ Khấu hao trong năm	2.824.433.523	9.796.852.904	-	-	400.781.250	13.022.067.677
3. Giảm trong năm	-	4.917.115.599	-	-	-	4.917.115.599
+ Chuyển sang BDS đầu tư	-	-	-	-	-	-
+ Thanh lý, nhượng bán	-	4.917.115.599	-	-	-	4.917.115.599
+ Giảm khác	-	-	-	-	-	-
4. Số cuối năm	67.141.765.590	165.146.739.642	328.527.273	1.045.522.861	4.430.531.250	238.093.086.616
III. Giá trị còn lại						
1. Số đầu năm	38.982.108.354	102.226.833.391	-	-	1.945.250.000	143.154.191.745
2. Số cuối năm	36.157.674.831	92.429.980.487	-	-	1.544.468.750	130.132.124.068

Giá trị còn lại cuối kỳ của tài sản cố định hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay ngắn hạn tại các ngân hàng: 7.587.074.326 VND.

8. Tăng giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm kế toán	Quyền sử dụng đất	Cộng
I. Nguyên giá			
1. Số đầu năm	2.696.212.300	60.300.000.000	62.996.212.300
2. Tăng trong năm	-	-	-
3. Giảm trong năm	-	60.300.000.000	60.300.000.000
4. Số cuối năm	2.696.212.300	-	2.696.212.300
II. Giá trị hao mòn lũy kế			
1. Số đầu năm	2.696.212.300	8.673.287.700	11.369.500.000
2. Tăng trong năm	-	619.520.550	619.520.550
3. Giảm trong năm	-	9.292.808.250	9.292.808.250
4. Số cuối năm	2.696.212.300	-	2.696.212.300
III. Giá trị còn lại			
1. Số đầu năm	-	51.626.712.300	51.626.712.300
2. Số cuối năm	-	-	-

Giá trị còn lại cuối kỳ của tài sản cố định vô hình đã dùng thế chấp, cầm cố: 0 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

9. Phải trả cho người bán

	Số cuối quý	Số đầu năm
Phải trả người bán ngắn hạn	11.774.824.698	24.623.006.123
Công ty TNHH TM DV Kim Lữ Thành	6.010.153.381	4.015.551.023
Công Ty TNHH Thiết Bị Công Nghiệp Hoàng Quân	-	986.592.216
Công ty TNHH TM DV Inox Sơn Hà	427.944.869	7.902.872.679
Công ty TNHH Inox Hồng Kim	3.192.250.583	9.029.250.583
Công ty Cổ phần Sản Xuất Thương Mại Thắng Thế	2.021.148.360	-
Các nhà cung cấp khác	123.327.505	7.690.882.861
Cộng	11.774.824.698	24.623.006.123

10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Khoản mục thuế	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối quý
Thuế GTGT hàng bán nội địa	342.263.482	-	(342.263.482)	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	-	-
Thuế xuất, nhập khẩu (*)	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	4.597.916.789	-	-	4.597.916.789
Thuế thu nhập cá nhân	3.090.248	-	(3.090.248)	-
Các loại thuế khác	-	5.000.000	(5.000.000)	-
+ Thuế môn bài	-	5.000.000	(5.000.000)	-
Cộng	4.943.270.519	5.000.000	(350.353.730)	4.597.916.789

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng: 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(15.712.969.950)	(4.712.896.780)
Điều chỉnh cho lợi nhuận kế toán	3.329.964.548	3.021.636.106
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	3.329.964.548	3.021.636.106
Chi phí không được khấu trừ	3.329.964.548	3.021.636.106
(Trừ): Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	(12.383.005.402)	(1.691.260.674)
(Trừ): Chuyển lỗ của các năm trước	-	-
Tổng thu nhập tính thuế	-	-
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải nộp	-	-
Truy thu thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
Cộng Chi phí Thuế TNDN hiện hành	-	-

11. Chi phí phải trả

	Số cuối quý	Số đầu năm
Ngắn hạn	37.500.000	160.567.808
Chi phí lãi vay	-	85.567.808
Chi phí kiểm toán	37.500.000	75.000.000
Cộng	37.500.000	160.567.808

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Chờ kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

12. Phải trả khác

	Số cuối quý	Số đầu năm
<i>Ngắn hạn</i>	<i>38.478.664</i>	<i>42.920.960</i>
Các khoản bảo hiểm trích theo lương	38.478.664	42.920.960
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	-
Doanh thu chưa thực hiện	-	-
Phải trả khác	-	-
Cộng	38.478.664	42.920.960

13. Vay và nợ thuê tài chính

	30/09/2025		Trong năm		01/01/2025	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Ngắn hạn</i>	<i>29.700.000.000</i>	<i>29.700.000.000</i>	<i>-</i>	<i>(30.296.000.000)</i>	<i>59.996.000.000</i>	<i>59.996.000.000</i>
<i>Vay ngắn hạn ngân hàng</i>	<i>29.700.000.000</i>	<i>29.700.000.000</i>	<i>-</i>	<i>(30.296.000.000)</i>	<i>59.996.000.000</i>	<i>59.996.000.000</i>
Ngân hàng Agribank	29.700.000.000	29.700.000.000	-	(30.296.000.000)	59.996.000.000	59.996.000.000
<i>Dài hạn</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Vay dài hạn ngân hàng</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Tổng cộng	29.700.000.000	29.700.000.000	-	(30.296.000.000)	59.996.000.000	59.996.000.000

14. Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Cộng
<i>Số đầu năm trước</i>	<i>495.000.000.000</i>	<i>(31.324.336.572)</i>	<i>-</i>	<i>463.675.663.428</i>
Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-
Thặng dư vốn cổ phần năm trước	(74.372.727)	-	-	(74.372.727)
Lãi năm trước	-	(1.036.713.285)	-	(1.036.713.285)
Thù lao của Ban Hội đồng Quản trị	-	-	-	-
Trích khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-
Điều chỉnh khác giảm lợi nhuận	-	-	-	-
<i>Số cuối năm trước</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Số dư đầu năm nay</i>	<i>494.925.627.273</i>	<i>(32.361.049.857)</i>	<i>-</i>	<i>462.564.577.416</i>
Tăng vốn trong năm	-	-	-	-
Chi trả vốn góp	-	-	-	-

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

cho chủ sở hữu				
Lãi năm nay	-	(25.051.744.022)	-	(25.051.744.022)
Thù lao của Ban Hội đồng Quản trị	-	-	-	-
Trích khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-
Chia lợi nhuận cho chủ đầu tư	-	-	-	-
Điều chỉnh khác giảm lợi nhuận	-	-	-	-
Số cuối năm nay	494.925.627.273	(41.699.823.929)	-	437.512.833.394

Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

Nhà đầu tư	Theo Giấy phép kinh doanh		Vốn góp thực tế tại ngày 30/09/2025
Vốn góp của đối tượng khác	495.000.000.000	100%	495.000.000.000
Cộng	495.000.000.000	100%	495.000.000.000

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

	Năm nay	Năm trước
* Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	494.925.627.273	494.925.627.273
- Vốn góp tăng trong năm	-	-
- Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Chi phí phát hành cổ phần	-	-
- Vốn góp cuối năm	494.925.627.273	494.925.627.273
* Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-
- Thù lao của Ban Hội đồng Quản trị	-	-
- Trích khen thưởng, phúc lợi	-	-

Cổ phiếu

	Số cuối quý	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	49.500.000	49.500.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	49.500.000	49.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	49.500.000	49.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	49.500.000	49.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	49.500.000	49.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

(*) Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng 10.000 đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Chor kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

Đơn vị tính: VND

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
<i>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</i>	<i>20.643.895.447</i>	<i>43.236.815.126</i>
Doanh thu từ bán hàng	20.131.543.480	42.426.312.232
Doanh thu từ cung cấp dịch vụ	512.351.967	810.502.894
Doanh thu khác	-	-
<i>Trừ : các khoản giảm trừ doanh thu</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Hàng bán bị trả lại	-	-
Doanh thu thuần	20.643.895.447	43.236.815.126

2. Giá vốn hàng bán

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm	19.988.426.845	44.774.240.077
Giá vốn cung cấp dịch vụ	-	-
Cộng	19.988.426.845	44.774.240.077

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay	34.721	(5.310.731)
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	-
Cộng	34.721	(5.310.731)

4. Chi phí tài chính

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Chi phí lãi vay	832.712.899	1.050.466.234
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	-
Cộng	832.712.899	1.050.466.234

5. Chi phí bán hàng

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Chi phí nhân viên	84.459.804	90.459.804
Chi phí vật liệu, bao bì	-	-
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	-	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	464.446.401	761.135.490
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.293.996	9.061.594
Chi phí bằng tiền khác	-	-
Cộng	559.200.201	860.656.888

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**6. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Chi phí nhân viên	262.787.164	219.387.163
Chi phí đồ dùng văn phòng	-	10.126.340
Chi phí khấu hao	328.430.688	889.966.764
Thuế, phí và lệ phí	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	91.901.160	88.480.381
Chi phí bằng tiền khác	65.678.613	50.750.150
Cộng	748.797.625	1.258.710.798

7. Thu nhập khác

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Thu nhập khác	40.000.000.000	-
Cộng	40.000.000.000	-

8. Chi phí khác

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Chi phí khác	54.227.762.548	327.178
Cộng	54.227.762.548	327.178

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	8.832.823.104	10.873.711.951
Chi phí nhân công	611.896.212	660.398.724
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.180.566.323	2.232.636.105
Chi phí dịch vụ mua ngoài	208.995.340	191.556.014
Chi phí khác bằng tiền	82.966.153	93.829.718
Cộng	10.917.247.132	14.052.132.512

10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(15.712.969.950)	(4.712.896.780)
Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	49.500.000	49.500.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(317,4)	(95,2)

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

	Quý 3 năm nay	Quý 3 năm trước
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	49.500.000	49.500.000
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành trong năm	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	49.500.000	49.500.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính cần trình bày trên Báo cáo tài chính.

2. Giao dịch với các bên liên quan

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty cổ phần thương mại Kim Cổ	Công ty có Đại diện pháp luật là thành viên Hội đồng quản trị công ty Kim Vĩ
Đỗ Thị Thu Trang	Thành viên Hội đồng quản trị Công ty Kim Vĩ

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

Bên liên quan	Giao dịch	Giá trị (VND)
Công ty cổ phần thương mại Kim Cổ	Doanh thu cho thuê nhà xưởng	30.000.000
Đỗ Thị Thu Trang	Chuyển nhượng tài sản cố định	40.000.000.000

3. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.692.608.542	528.012.051	3.692.608.542	528.012.051
Phải thu khách hàng	64.748.560.704	77.246.988.843	64.748.560.704	77.246.988.843
Ký quỹ ngắn hạn	-	-	-	-
Ký quỹ dài hạn	-	-	-	-
Đầu tư tài chính ngắn/dài hạn	-	-	-	-
Cộng	68.441.169.246	77.775.000.894	68.441.169.246	77.775.000.894
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả cho người bán	11.774.824.698	24.623.006.123	11.774.824.698	24.623.006.123
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	4.597.916.789	4.943.270.519	4.597.916.789	4.943.270.519
Phải trả người lao động	159.517.179	185.759.847	159.517.179	185.759.847
Phải trả khác	615.034.019	763.534.019	615.034.019	763.534.019
Chi phí phải trả	37.500.000	160.567.808	37.500.000	160.567.808
Vay và nợ thuê tài chính ngắn/dài hạn	29.700.000.000	59.996.000.000	29.700.000.000	59.996.000.000
Cộng	46.884.792.685	90.672.138.316	46.884.792.685	90.672.138.316

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt, tiền gửi ngân hàng ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải trả cho người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương giá trị sổ sách của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các khoản phải thu được đánh giá dựa trên các thông tin như lãi suất, rủi ro, khả năng trả nợ và tính chất rủi ro liên quan đến khoản nợ. Trên cơ sở đánh giá này Công ty ước tính dự phòng cho phần có khả năng không thu hồi được.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Chor kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**4. Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Bảng phân tích về thời gian quá hạn và giảm giá của các tài sản tài chính như sau:

Đơn vị tính: VND

	Chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá	Đã quá hạn và bị giảm giá	Cộng
Số cuối kỳ			
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.692.608.542	-	3.692.608.542
Phải thu khách hàng	64.748.560.704	-	64.748.560.704
Phải thu về cho vay ngắn/ dài hạn	-	-	-
Các khoản phải thu khác	3.431.434	-	3.431.434
Cộng	68.444.600.680	-	68.444.600.680
Số đầu năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	528.012.051	-	528.012.051
Phải thu khách hàng	77.246.988.843	-	77.246.988.843
Phải thu về cho vay ngắn/ dài hạn	-	-	-
Các khoản phải thu khác	40.930.672	-	40.930.672
Cộng	77.815.931.566	-	77.815.931.566

5. Rủi ro thanh toán

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà Ban Giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng chưa được chiết khấu như sau:

	Đơn vị tính: VND		
	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Cộng
Số cuối kỳ			
Phải trả cho người bán	11.774.824.698	-	11.774.824.698
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	4.597.916.789	-	4.597.916.789
Phải trả người lao động	159.517.179	-	159.517.179
Phải trả khác	-	615.034.019	615.034.019
Chi phí phải trả	37.500.000	-	37.500.000
Vay và nợ thuê tài chính ngắn/ dài hạn	29.700.000.000	-	29.700.000.000
Cộng	46.269.758.666	615.034.019	46.884.792.685
Số đầu năm			
Phải trả cho người bán	24.623.006.123	-	24.623.006.123
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	4.943.270.519	-	4.943.270.519
Phải trả người lao động	185.759.847	-	185.759.847
Phải trả khác	-	763.534.019	763.534.019
Chi phí phải trả	160.567.808	-	160.567.808
Vay và nợ thuê tài chính ngắn/dài hạn	59.996.000.000	-	59.996.000.000
Cộng	89.908.604.297	763.534.019	90.672.138.316

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

6. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT XUẤT NHẬP KHẨU INOX KIM VĨ

117 Võ Văn Bích, Ấp 11, xã Phú Hòa Đông, Tp.Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

Tp.Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 10 năm 2025



Võ Ngọc Tuyết Mai
Người lập biểu



Trần Trung Nghĩa
Kế toán trưởng



Đỗ Hùng
Chủ tịch Hội Đồng Quản Trị