

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Phân bón Quốc tế Âu Việt thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) Quý IV/2025 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

- Mã chứng khoán: AVG
- Địa chỉ: Quốc Lộ 1A, Ấp Long An B, xã Đông Phước, thành phố Cần Thơ.
- Điện thoại liên hệ/Tel: + 84 (0) 293 62 65 666; + 84 (0) 2923 91 91 98
- Email: info@phanbonauviet.vn
- Website: www.phanbonauviet.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC Quý IV/2025
 - ☐ BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

☒ BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

☐ BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2025):

☐ Có

☐ Không

Vấn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2025):

☐ Có

☐ Không

Vấn bản giải trình trong trường hợp tích có:



☐ Có

☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

☒ Có

☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có

☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

☐ Có

☒ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

☐ Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 30/01/2026 tại đường dẫn: <https://phanbonauviet.com.vn/>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin công bố.

Tài liệu đính kèm:

- BCTC hợp nhất Quý IV/2025
- Văn bản giải trình chênh lệch LNST trên BCTC Quý IV/2025 (Riêng + Hợp nhất)

Đại diện tổ chức
Người đại diện theo pháp luật



CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025



MỤC LỤC

Nội dung	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 – 3
Báo cáo tài chính hợp nhất	04 – 42
<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2025</i>	<i>04 – 07</i>
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025</i>	<i>08</i>
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025</i>	<i>09 – 10</i>
<i>Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025</i>	<i>11 – 42</i>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Phân bón Quốc tế Âu Việt (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025.

Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Phân bón Quốc tế Âu Việt, tiền thân là Công ty TNHH MTV Phân bón Quốc tế Âu Việt được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 6300230407 ngày 31 tháng 7 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hậu Giang cấp.

Trong quá trình hoạt động Công ty đã 07 lần thay đổi đăng ký kinh doanh về việc tăng vốn điều lệ, thay đổi người đại diện theo pháp luật. Giấy đăng ký kinh doanh thay đổi lần 07 được Sở Tài Chính Thành phố Cần Thơ cấp ngày 28 tháng 07 năm 2025.

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần thứ 06: 176.799.820.000 VND.

Vốn thực góp tại ngày 31/12/2025 là: 176.799.820.000 VND.

Trụ sở hoạt động

Địa chỉ : Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam
Điện thoại : 0293 626 5666
Website : phanbonauviet.com
Mã số thuế : 6300230407

Tình hình tài chính và hoạt động kinh doanh

Tình hình tài chính tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2025, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025 của Công ty được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm báo cáo này (từ trang 04 đến trang 42).

Hội đồng quản trị và Ban điều hành quản lý

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban điều hành trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Bổ nhiệm/ Miễn nhiệm
Ông Nguyễn Hoàng Luân	Chủ tịch	
Ông Võ Văn Phước Quê	Ủy viên	
Ông Nguyễn Đức Quang	Ủy viên	
Ông Đinh Huỳnh Thái Tâm	Ủy viên	
Ông Nguyễn Đức Lộc	Ủy viên	Bổ nhiệm 25/4/2025
Bà Võ Huỳnh Trang	Ủy viên	Miễn nhiệm 25/4/2025

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ	Bổ nhiệm/ Miễn nhiệm
Ông Võ Văn Phước Quê	Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Đức Quang	Phó Tổng Giám đốc	

Ban Kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	Bổ nhiệm/ Miễn nhiệm
Bà Nguyễn Thị Thu Hiền	Trưởng Ban	
Bà Nguyễn Thị Thu Thảo	Thành viên	
Bà Lưu Thị Cẩm Hoài	Thành viên	

Người đại diện theo pháp luật: Ông Võ Văn Phước Quê

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2025, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng với công ty đại chúng và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Cần Thơ, ngày 30 tháng 01 năm 2026

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc



Võ Văn Phước Quê

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		244.011.677.914	212.419.056.411
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	8.710.666.335	25.416.539.067
1. Tiền	111		8.710.666.335	25.416.539.067
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	23.825.225.435	7.761.625.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		23.325.225.435	7.761.625.000
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		500.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		149.737.166.545	123.535.907.476
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	148.715.422.154	122.815.356.916
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	685.544.391	170.000.000
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	336.200.000	550.550.560
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		57.624.736.194	52.696.130.069
1. Hàng tồn kho	141	V.6	57.624.736.194	52.696.130.069
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.113.883.405	3.008.854.799
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7a	273.945.735	192.976.372
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		3.839.937.670	2.815.878.427
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 PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		225.549.455.981	191.387.963.591
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		92.144.587.833	92.268.743.080
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	66.371.566.800	63.410.898.280
Nguyên giá	222		88.909.714.999	81.803.315.184
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(22.538.148.199)	(18.392.416.904)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.9	1.975.566.671	4.315.703.014
Nguyên giá	225		2.522.000.000	5.265.505.600
Giá trị hao mòn lũy kế	226		(546.433.329)	(949.802.586)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	23.797.454.362	24.542.141.786
Nguyên giá	228		28.677.302.852	28.677.302.852
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4.879.848.490)	(4.135.161.066)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.11	74.033.166.834	77.646.662.826
Nguyên giá	231		91.251.885.140	91.251.885.140
Giá trị hao mòn lũy kế	232		(17.218.718.306)	(13.605.222.314)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		41.460.700.000	3.073.808.201
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.12	41.460.700.000	3.073.808.201
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		17.911.001.314	18.398.749.484
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7b	17.911.001.314	18.398.749.484
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		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		469.561.133.895	403.807.020.002

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		226.428.996.798	176.880.193.121
I. Nợ ngắn hạn	310		214.560.365.761	172.274.396.744
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	36.432.453.715	20.900.075.156
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		783.799.250	1.000.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	902.083.063	755.502.284
4. Phải trả người lao động	314		648.682.903	611.545.830
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	675.064.727	478.186.897
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16a	-	312.000.000
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17a	175.118.282.103	149.216.086.577
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	-
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		11.868.631.037	4.605.796.377
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.16b	441.431.600	406.931.600
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.17b	11.427.199.437	4.198.864.777
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 PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		243.132.137.097	226.926.826.881
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	243.132.137.097	226.926.826.881
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		176.799.820.000	176.799.820.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		176.799.820.000	176.799.820.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
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		471.167.081	471.167.081
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		62.506.151.768	46.394.041.657
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		46.394.041.657	33.701.370.046
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		16.112.110.111	12.692.671.611
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		3.354.998.248	3.261.798.143
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		469.561.133.895	403.807.020.002

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Biện Thị Chuyên

Biện Thị Chuyên

Lập, ngày 30 tháng 01 năm 2026

Tổng Giám đốc



Võ Văn Phước Quê

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý IV năm 2025	Quý IV năm 2024	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VII.1	291.373.139.142	239.622.447.467	673.138.579.595	686.885.399.725
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VII.1	9.800.000	-	10.800.000	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VII.1	291.363.339.142	239.622.447.467	673.127.779.595	686.885.399.725
4. Giá vốn hàng bán	11	VII.2	273.608.384.682	229.064.873.346	638.155.934.673	655.364.462.063
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		17.754.954.460	10.557.574.121	34.971.844.922	31.520.937.662
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.3	72.110.476	27.592.259	161.085.768	201.575.521
7. Chi phí tài chính	22	VII.4	3.694.238.688	2.705.416.213	8.128.349.219	9.657.889.372
Trong đó: chi phí lãi vay	23		3.699.038.688	2.705.416.213	8.128.349.219	9.657.889.372
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	VII.5	1.399.019.758	750.544.822	2.775.509.109	2.187.981.981
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VII.6	3.438.712.757	1.715.968.618	6.429.333.071	5.847.117.826
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		9.295.093.733	5.413.236.727	17.799.739.291	14.029.524.004
12. Thu nhập khác	31	VII.7	26.228.997	-	26.228.997	18.550.000
13. Chi phí khác	32	VII.8	544.015.016	329.535.148	718.575.010	490.769.999
14. Lợi nhuận khác	40		(517.786.019)	(329.535.148)	(692.346.013)	(472.219.999)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		8.777.307.714	5.083.701.579	17.107.393.278	13.557.304.005
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VII.9	433.606.567	322.569.784	902.083.062	755.502.284
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		8.343.701.147	4.761.131.795	16.205.310.216	12.801.801.721
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		8.260.498.292	4.730.472.017	16.112.110.111	12.692.671.611
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		83.202.855	30.659.778	93.200.105	109.130.110
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VII.10	467.22	267.56	911.32	717,91
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VII.10	467,22	267,56	911,32	717,91

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Lập, ngày 30 tháng 01 năm 2026
Tổng Giám đốc

Chữ ký

Chữ ký

Biện Thị Chuyên

Biện Thị Chuyên

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		17.107.393.278	13.557.304.005
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		8.668.909.242	8.480.559.454
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		59.012.556	(201.575.521)
- Chi phí lãi vay	06		8.128.349.219	9.657.889.372
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		33.963.664.295	31.494.177.310
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(26.832.895.912)	(51.736.400.504)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(4.928.606.125)	20.449.386.816
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		16.074.814.882	10.184.814.882
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		406.778.807	(4.631.081.418)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		(15.563.600.435)	(7.761.625.000)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(7.931.471.389)	(9.689.354.221)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(755.502.283)	(471.783.132)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(5.566.818.160)	(12.161.865.267)
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		(44.673.248.126)	(6.418.817.148)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		742.577.600	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(10.400.000.000)	(6.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		9.900.000.000	16.000.000.000
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		161.085.768	201.575.521
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(44.269.584.758)	3.782.758.373

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	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 trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		346.107.797.744	305.259.684.522
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(311.899.017.650)	(280.608.999.565)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(1.078.249.908)	(1.193.019.912)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		33.130.530.186	23.457.665.045
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(16.705.872.732)	15.078.558.151
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	25.416.539.067	10.337.980.916
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	8.710.666.335	25.416.539.067

Người lập biểu

Biện Thị Chuyên

Kế toán trưởng

Biện Thị Chuyên



Lập, ngày 30 tháng 01 năm 2026

Tổng Giám đốc

Võ Văn Phước Quê

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Phân bón quốc tế Âu Việt (Sau đây gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần.

2. Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Phân bón Quốc tế Âu Việt, tiền thân là Công ty TNHH MTV Phân bón Quốc tế Âu Việt được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 6300230407 ngày 31 tháng 7 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hậu Giang cấp.

Trong quá trình hoạt động Công ty đã 07 lần thay đổi đăng ký kinh doanh về việc tăng vốn điều lệ, thay đổi người đại diện theo pháp luật. Giấy đăng ký kinh doanh thay đổi lần 07 được Sở Tài Chính Thành phố Cần Thơ cấp ngày 28 tháng 07 năm 2025.

3. Trụ sở hoạt động

Địa chỉ : Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

Điện thoại: 0293 626 5666

Website : phanbonauviet.com

Mã số thuế : 6 3 0 0 2 3 0 4 0 7

4. Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất, buôn bán phân bón.

5. Ngành nghề kinh doanh chính:

- Sản xuất và kinh doanh phân bón;
- Cho thuê nhà xưởng.
- Điện mặt trời

6. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của công ty không quá 12 tháng.

7. Danh sách các công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Ngành nghề kinh doanh	Tỷ lệ vốn góp thực tế	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty Cổ phần Đầu tư Phúc Điền Hậu Giang	Quốc lộ 61, ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, TP Cần Thơ, Việt Nam.	Buôn bán phân bón; Cho thuê nhà xưởng; Điện mặt trời	97,62%	97,62%

Công ty con được hợp nhất theo giá trị ghi sổ.

8. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên BCTC

Số liệu BCTC hợp nhất cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025 hoàn toàn nhất quán và đảm bảo tính so sánh được với số liệu BCTC hợp nhất cho kỳ kế toán Quý IV năm 2024.

9. Nhân viên

Tại ngày 31/12/2025 công ty có 80 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 72 nhân viên).

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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

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) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, 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, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán Việt Nam

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, 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, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Phân bón Quốc tế Âu Việt (công ty mẹ) và công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán của áp dụng thống nhất trong Công ty thì Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2. Hợp nhất kinh doanh

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh với phần sở hữu của bên mua Công ty trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ phát sinh nghiệp vụ mua.

Giá trị hợp lý của tài sản thuần của Công ty con tại ngày mua được xác định theo giá trị sổ sách.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 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 thành tiền.

4. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

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

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa công ty và người mua là đơn vị độc lập với Tổng công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường/chi phí quyền sử dụng đất, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng thành phẩm bất động sản.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính (hoặc yếu tố chi phí khác cho phù hợp).

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

7. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau. Chi phí trả trước ghi nhận chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động SXKD của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí SXKD của các kỳ kế toán sau.

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 thuê đất

Giá trị QSD đất thuê trả tiền một lần tại thửa đất số 288, tờ bản đồ số 25, Ấp Long An B, thị trấn Cái Tắc, huyện Châu Thành A, tỉnh Hậu Giang (nay là Ấp Long An B, Xã Đông Phước, Thành phố Cần Thơ, Việt Nam).

Giá trị QSD đất tại thửa đất số 10, tờ bản đồ số 58, địa chỉ Ấp Mỹ Lợi, Xã Mỹ Hòa, Thị xã Bình Minh, Tỉnh Vĩnh Long (nay là Ấp Mỹ Lợi, Phường Cái Vồn, Tỉnh Vĩnh Long, Việt Nam). Diện tích 2180 m², là đất khu công nghiệp có thời hạn sử dụng đến 08/09/2056.

8. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN PHẦN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

<u>Tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 25
Máy móc và thiết bị	5 – 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 – 10
Tài sản cố định khác	6 – 25

9. Tài sản cố định vô hình

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

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

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

Tài sản cố định vô hình của Doanh nghiệp bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Doanh nghiệp đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,....

Quyền sử dụng đất của Doanh nghiệp tại địa chỉ Ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, Huyện Phụng Hiệp, Tỉnh Hậu Giang (nay là Ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, TP Cần Thơ). Chi tiết trình bày tại V.10.

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

10. 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.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Doanh nghiệp sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

11. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là nhà cửa vật kiến trúc thuộc sở hữu của Công ty được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê. Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ nào phát sinh được hạch toán vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

Bất động sản đầu tư sử dụng để cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của bất động sản đầu tư như sau:

Loại tài sản cố định

Số năm

Nhà cửa vật kiến trúc

20-25

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

13. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

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

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

14. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông

15. Phân phối lợi nhuận

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

Việc phân phối lợi nhuận cho cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Các quỹ khác

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông phê chuẩn hàng năm

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

16. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

17. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

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

18. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

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. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể

19. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), 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, thuê 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...).

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Doanh nghiệp được hưởng ưu đãi về thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp do hoạt động trên địa bàn khó khăn, cụ thể như sau:

** Tại Công ty mẹ*

- Áp dụng mức thuế suất 10% trong 15 năm, kể từ năm 2014 (năm đầu tiên phát sinh doanh thu)
- Miễn 100% thuế TNDN trong 04 năm kể từ năm 2017 (phát sinh thu nhập chịu thuế)
- Giảm 50% thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo kể từ năm 2021.

** Tại Công ty con*

- Áp dụng mức thuế suất 10% trong 15 năm, kể từ năm 2016
- Miễn 100% thuế TNDN trong 04 năm kể từ năm 2016
- Giảm 50% thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo kể từ năm 2020.

21. Công cụ tài chính

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 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.

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 gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định 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 phái 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 phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính 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 hoặc các khoản cho vay và phải thu.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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 phân 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 phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái 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 chi 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.

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 tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

22. Thông tin theo bộ phận

Hoạt động sản xuất kinh doanh phân bón tại khu vực Cần Thơ chủ yếu tạo ra doanh thu và lợi nhuận cho Công ty, trong khi các khoản doanh thu khác chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng doanh thu của Công ty. Vì vậy, Ban Tổng Giám đốc Công ty tin rằng Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là kinh doanh phân bón trong một khu vực địa lý. Vì vậy, không có yêu cầu trình bày thêm thông tin bộ phận.

23. Bên liên quan

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

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

Giao dịch với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở thuyết minh số VII.1.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	1.244.214.825	2.179.264.298
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7.466.451.510	23.237.274.769
Cộng	8.710.666.335	25.416.539.067

2. Đầu tư tài chính**Đầu tư tài chính ngắn hạn**

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị ghi sổ</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị ghi sổ</u>
Chứng khoán kinh doanh	23.325.225.435	23.325.225.435	7.761.625.000	7.761.625.000
Công ty Cổ phần Tập đoàn TNT (TNT)	15.563.600.435	15.563.600.435	-	-
Chứng khoán kinh doanh khác	7.761.625.000	7.761.625.000	7.761.625.000	7.761.625.000
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	500.000.000	500.000.000	-	-
Cộng	23.825.225.435	23.825.225.435	7.761.625.000	7.761.625.000

(*) Khoản Tiền gửi có kỳ hạn đang được thế chấp để đảm bảo cho Khoản vay tại Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Tây Sài Gòn.

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu các bên liên quan	103.206.500	
Công ty TNHH Nông nghiệp Sun MeKong	103.206.500	
Phải thu các khách hàng khác	148.612.215.654	122.815.356.916
Công ty TNHH MTV Sản xuất Thương mại Dịch vụ Song ngư	-	10.144.176.780
Công ty TNHH Đầu tư Minh Hân	14.307.631.003	2.610.131.112
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Sản xuất Đại Thiên Ngân	5.741.673.170	11.573.867.700
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ TDE	11.979.844.350	7.238.434.000
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Nông sản Miền Nam	13.579.369.660	11.093.284.560
Công ty Cổ phần EcoGreen Agri Việt Nam	14.673.680.378	2.826.690.000
Ông Phạm Quang Thái - Phải thu tiền chuyển nhượng	15.150.000.000	-
Các đối tượng khác	73.180.017.093	77.328.772.764
Cộng	148.715.422.154	122.815.356.916

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**4. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Trả trước cho người bán khác</i>	685.544.391	170.000.000
Công ty TNHH Sản xuất - Thương mại - Dịch vụ Tân Đức	273.245.964	-
Công ty TNHH Hóa chất & Môi trường Duy Phương	360.000.000	170.000.000
Công ty TNHH MTV XLĐ Thiên Phú	34.020.000	-
Các nhà cung cấp khác	18.278.427	-
Cộng	685.544.391	170.000.000

5. Phải thu ngắn hạn khác

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	276.200.000	-	550.550.560	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	60.000.000	-	-	-
Cộng	336.200.000	-	550.550.560	-

6. Hàng tồn kho

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	38.893.555.600	-	32.649.342.514	-
Hàng hóa	18.731.180.594	-	20.046.787.555	-
Cộng	57.624.736.194	-	52.696.130.069	-

7. Chi phí trả trước**a) Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí bảo hiểm	242.165.735	122.476.372
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	31.780.000	70.500.000
Cộng	273.945.735	192.976.372

b) Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công cụ dụng cụ	70.731.045	106.902.030
Chi phí thuê đất(*)	17.770.069.364	18.228.359.948
Chi phí khác	70.200.905	63.487.506
Cộng	17.911.001.314	18.398.749.484

(*) Bao gồm:

+ Là giá trị QSD đất thuê trả tiền một lần tại thửa đất số 288, tờ bản đồ số 25, Ấp Long An B, thị trấn Cái Tắc, huyện Châu Thành A, tỉnh Hậu Giang, Việt Nam (nay là Ấp Long An B, Xã Đông Phước, Thành phố Cần Thơ, Việt Nam) theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số CR248466 do Sở Tài Nguyên và Môi Trường tỉnh Hậu Giang cấp. Thời hạn sử dụng đất từ ngày 22/01/2019 đến ngày 22/01/2069.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Chi phí thuê đất được phân bổ dần vào chi phí với thời gian phân bổ là 50 năm. Giá trị còn lại chờ phân bổ của quyền sử dụng đất này tại ngày 31/12/2025 là 12.885.674.240 VND. Giá trị quyền sử dụng đất nói trên đang được thế chấp đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hậu Giang.

+ Là giá trị QSD đất thuê trả tiền một lần tại Thửa đất số 10 tờ bản đồ số 58, Ấp Mỹ Lợi, Xã Mỹ Hòa, Thị Xã Bình Minh, Tỉnh Vĩnh Long (nay là Ấp Mỹ Lợi, Phường Cái Vồn, Tỉnh Vĩnh Long, Việt Nam) theo Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số DK887900 do Sở tài nguyên và Môi trường tỉnh Vĩnh Long cấp. Thời hạn sử dụng đất đến ngày 08/9/2056. Giá trị còn lại chờ phân bổ của quyền sử dụng đất này tại ngày 31/12/2025 là 4.884.395.124 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÁU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

8. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tài sản cố định khác(*)	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	51.388.557.628	11.571.188.000	2.373.036.363	16.470.533.193	81.803.315.184
Tăng trong năm do mua lại tài sản Thuê Tài chính	-	-	3.918.375.712	-	3.918.375.712
Tăng trong năm do mua sắm mới	-	-	700.247.273	-	700.247.273
Đầu tư XD CB hoàn thành	-	1.708.108.201	54.000.000	2.649.130.741	4.411.238.942
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(1.923.462.112)	-	(1.923.462.112)
Số cuối năm	51.388.557.628	13.279.296.201	5.122.197.236	19.119.663.934	88.909.714.999
Trong đó:					
Đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng	552.200.000	634.062.000	1.413.636.363	-	2.599.898.363
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	8.869.398.548	5.062.498.381	1.877.057.735	2.583.462.240	18.392.416.904
Khấu hao trong năm	2.150.231.928	869.182.762	244.037.956	673.376.934	3.936.829.580
Tăng trong năm do mua lại tài sản Thuê Tài chính	-	-	777.265.503	-	777.265.503
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(568.363.788)	-	(568.363.788)
Số cuối năm	11.019.630.476	5.931.681.143	2.329.997.406	3.256.839.174	22.538.148.199
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	42.519.159.080	6.508.689.619	495.978.628	13.887.070.953	63.410.898.280
Số cuối năm	40.368.927.152	7.347.615.058	2.792.199.830	15.862.824.760	66.371.566.800

(*) Tài sản cố định khác là Hệ thống điện năng lượng mặt trời.

Một số tài sản cố định có nguyên giá và giá trị còn lại lần lượt là 84.306.645.036 VND và 64.022.565.060 VND đang được sử dụng để thế chấp cho các khoản vay tại Ngân hàng.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**9. Tài sản cố định thuê tài chính**

	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	2.522.000.000	2.743.505.600	5.265.505.600
Tăng khác	-	1.120.000.000	1.120.000.000
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	(3.863.505.600)	(3.863.505.600)
Số cuối năm	2.522.000.000	-	2.522.000.000
<i>Trong đó:</i>			
Đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng	-	-	-
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	378.299.997	571.502.589	949.802.586
Khấu hao trong năm	168.133.332	205.762.914	373.896.246
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	(777.265.503)	(777.265.503)
Số cuối năm	546.433.329	-	546.433.329
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	2.143.700.003	2.172.003.011	4.315.703.014
Số cuối năm	1.975.566.671	-	1.975.566.671

10. Tài sản cố định vô hình

	Chương trình phần mềm	Quyền sử dụng đất (*)	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	93.100.000	28.584.202.852	28.677.302.852
Số cuối năm	93.100.000	28.584.202.852	28.677.302.852
<i>Trong đó:</i>			
Đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng	49.750.000	-	49.750.000
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	86.677.788	4.048.483.278	4.135.161.066
Khấu hao trong năm	6.422.212	738.265.212	744.687.424
Số cuối năm	93.100.000	4.786.748.490	4.879.848.490
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	6.422.212	24.535.719.574	24.542.141.786
Số cuối năm	-	23.797.454.362	23.797.454.362

(*) Là quyền sử dụng đất thuộc tờ bản đồ số 01, địa chỉ Ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, Huyện Phụng Hiệp, Tỉnh Hậu Giang (nay là Ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, TP Cần Thơ) theo các Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Số GCN	Số thửa đất	Diện tích (m²)	Thời hạn sử dụng	Mục đích sử dụng	Giá trị QSDĐ
CV110726	1754	12851,4	29/09/2054	Đất thương mại dịch vụ	12.285.114.091
CV110726	1754	14797,9	02/08/2056	Đất thương mại dịch vụ	14.145.843.240
CV110726	1754	1000	lâu dài	Đất thương mại dịch vụ	955.935.858
CV245717	1206	300	lâu dài	Đất ở tại nông thôn	286.780.758
CV245718	1220	300	lâu dài	Đất ở tại nông thôn	286.780.758
CV245719	1211	300	lâu dài	Đất ở tại nông thôn	286.780.758
CV245720	1215	59	lâu dài	Đất ở tại nông thôn	56.400.216
CV245743	1214	293,5	29/09/2054	Sản xuất phi nông nghiệp	280.567.174
Cộng					28.584.202.852

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất có nguyên giá và giá trị còn lại theo sổ sách lần lượt là 28.584.202.852 VND và 23.797.454.362 VND đang được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hậu Giang. Bên cạnh đó, tài sản trên cũng đang được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản vay dài hạn của Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh và Thương mại Châu Á tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hậu Giang.

11. Bất động sản đầu tư

	Nhà (*)	Quyền sử dụng đất (**)	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	24.832.830.561	66.419.054.579	91.251.885.140
Tăng trong năm	-	-	-
Số cuối năm	24.832.830.561	66.419.054.579	91.251.885.140
Trong đó:			
Đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng	-	-	-
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	2.363.758.418	11.241.463.896	13.605.222.314
Khấu hao trong năm	971.274.672	2.642.221.320	3.613.495.992
Số cuối năm	3.335.033.090	13.883.685.216	17.218.718.306
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	22.469.072.143	55.177.590.683	77.646.662.826
Số cuối năm	21.497.797.471	52.535.369.363	74.033.166.834

(*) Bao gồm

+ Bất động sản đầu tư là Công trình Xây dựng cơ bản “Nhà máy phân bón Quốc tế Âu Việt” đã hoàn thành tại kho mới, dùng để cho thuê tại thửa đất số 288, tờ bản đồ số 25, Ấp Long An B, thị trấn Cái Tắc, huyện Châu Thành A, tỉnh Hậu Giang, Việt Nam (nay là Ấp Long An B, Xã Đông Phước, Thành phố Cần Thơ, Việt Nam), thời gian khấu hao 25 năm. Bất động sản đầu tư có nguyên giá và giá trị còn lại theo sổ sách lần lượt là 23.081.991.918 VND và 19.851.915.001 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hậu Giang

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

+ Bất động sản đầu tư là Căn hộ văn phòng số B2, tầng 8, dự án Golden king, số 15 Nguyễn Lương Bằng, phường Tân Mỹ, TP Hồ Chí Minh (nay là Phường Tân Mỹ, TP Hồ Chí Minh) có nguyên giá và giá trị còn lại lần lượt là 1.750.838.643 VND và 1.645.882.470 VND. Được dùng để thế chấp cho khoản vay tại Ngân hàng TNHH MTV Public bank Việt Nam.

(**)Bất động sản đầu tư là Quyền sử dụng đất có nguyên giá và giá trị còn lại theo sổ sách lần lượt là 66.419.054.579 VND và 52.535.369.363 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hậu Giang.

Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 – Bất động sản đầu tư, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 cần được trình bày. Tuy nhiên, Công ty hiện chưa xác định được giá trị hợp lý của các bất động sản này tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 do chưa tìm được đơn vị tư vấn phù hợp, Công ty chưa trình bày giá trị hợp lý của Bất động sản đầu tư này trên Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Chi phí phát sinh trong năm</u>	<u>Kết chuyển tài sản trong năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
Mua sắm tài sản cố định	1.365.700.000	40.040.000.000	(54.000.000)	41.351.700.000
Bất động sản (*)	-	40.000.000.000	-	40.000.000.000
Máy móc, thiết bị	1.365.700.000	-	(54.000.000)	1.311.700.000
Tài sản khác	-	40.000.000	-	40.000.000
Xây dựng cơ bản dở dang	1.708.108.201	2.758.130.741	(4.357.238.942)	109.000.000
Cộng	3.073.808.201	42.798.130.741	(4.411.238.942)	41.460.700.000

(*) Bất động sản tại Thửa đất số: 1532; Tờ bản đồ số: 18, địa chỉ Phường Thạnh Lộc, Quận 12, TPHCM (nay là Phường An Phú Đông, TPHCM) theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số: DA002811; số vào sổ cấp GCN: CHI8182 do UBND Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 14/12/2020 với giá trị 40.000.000.000 VND. Công ty Cổ phần Phân bón Quốc tế Âu Việt đang thực hiện các thủ tục cấp Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất mang tên Công ty. Bất động sản này đã được thế chấp để đảm bảo cho Khoản vay tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - Chi nhánh Hàng xanh.

13. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả các nhà cung cấp khác	36.432.453.715	20.900.075.156
Công ty TNHH Huỳnh Phi	7.332.538.800	2.113.263.563
Công ty TNHH MTV Nam Việt Hậu Giang	5.369.674.650	2.760.090.300
Công ty Cổ phần Phân bón Thiên Hóa	4.903.763.250	2.456.853.000
Công ty TNHH Hala Fertilizer	4.189.058.690	3.068.947.460
Công ty CP Đầu tư Sunrise Việt Nam	2.126.642.769	3.485.889.757
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Kết Nông	3.629.739.366	173.306.027
Các nhà cung cấp khác	8.881.036.190	6.841.725.049
Cộng	36.432.453.715	20.900.075.156

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số phải nộp trong năm</u>	<u>Số đã nộp trong năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
Thuế thu nhập doanh nghiệp	755.502.284	902.083.062	(755.502.283)	902.083.063
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	6.056.014	(6.056.014)	-
Thuế bảo vệ môi trường	-	2.500.000	(2.500.000)	-
Các loại thuế khác	-	8.000.000	(8.000.000)	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	19.154.672	(19.154.672)	-
Cộng	755.502.284	937.793.748	(791.212.969)	902.083.063

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

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất theo từng loại hình dịch vụ như sau:

Kinh doanh phân bón	5%
Các hoạt động khác	10%

Thuế thu nhập doanh nghiệp*** Tại Công ty mẹ**

- Áp dụng mức thuế suất 10% trong 15 năm, kể từ năm 2014 (năm đầu tiên phát sinh doanh thu)
- Miễn 100% thuế TNDN trong 04 năm kể từ năm 2017 (phát sinh thu nhập chịu thuế)
- Giảm 50% thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo kể từ năm 2021.

*** Tại Công ty con**

- Áp dụng mức thuế suất 10% trong 15 năm, kể từ năm 2016
- Miễn 100% thuế TNDN trong 04 năm kể từ năm 2016
- Giảm 50% thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo kể từ năm 2020.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

15. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí lãi vay phải trả	675.064.727	478.186.897
Cộng	675.064.727	478.186.897

16. Phải trả khác**a, Ngắn hạn**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả các bên liên quan	-	312.000.000
Thù lao HĐQT, BKS	-	312.000.000
Cộng	-	312.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**b, Dài hạn**

Là các khoản nhận đặt cọc tiền thuê kho bãi dài hạn.

17. Vay và nợ thuê tài chính**a) Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn Ngân hàng	141.992.067.424	141.992.067.424	146.309.706.665	146.309.706.665
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam – Chi nhánh Phú Nhuận	-	-	11.185.000.000	11.185.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hậu Giang (1)	136.999.797.424	136.999.797.424	135.024.706.665	135.024.706.665
Ngân hàng Ngân hàng TMCP Hàng hải Việt Nam - Chi nhánh Cần Thơ	-	-	100.000.000	100.000.000
Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Tây Đô (2)	4.492.270.000	4.492.270.000	-	-
Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Tây Sài Gòn (3)	500.000.000	500.000.000	-	-
Vay ngắn hạn cá nhân	30.000.000.000	30.000.000.000	-	-
Ông Nguyễn Quang Huy (4)	11.700.000.000	11.700.000.000	-	-
Bà Lưu Thị Mỹ Hằng (5)	18.300.000.000	18.300.000.000	-	-
Vay dài hạn đến hạn trả	2.789.947.996	2.789.947.996	1.713.360.000	1.713.360.000
Nợ thuê tài chính đến hạn trả (xem thuyết minh số V.16b)	336.266.683	336.266.683	1.193.019.912	1.193.019.912
Cộng	175.118.282.103	175.118.282.103	149.216.086.577	149.216.086.577

(1) Là khoản vay ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hậu Giang theo các Hợp đồng sau:

- Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hậu Giang theo hợp đồng hạn mức tín dụng số 01/2025-HĐCVHM/NHCT821-CTY ÂU VIỆT ngày 30 tháng 09 năm 2025. Hạn mức cho vay là 50.000.000.000 VND. Thời hạn duy trì hạn mức đến ngày 30/09/2026, lãi suất cho vay là lãi suất điều chỉnh được quy định trên từng Giấy nhận nợ. Mục đích sử dụng là bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh phân bón. Khoản vay được đảm bảo bằng quyền sử dụng đất tại thửa 288, tờ bản đồ số 25, địa chỉ Ấp Long An B, Thị trấn Cái Tắc, Huyện Châu Thành A, Tỉnh Hậu Giang (nay là Xã Đông Phước, TP Cần Thơ), theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số CR 248466, sổ vào sổ cấp GCN CT14247, do Sở tài nguyên và môi trường Tỉnh Hậu Giang cấp ngày 19/08/2019. Giá trị của tài sản là 86.349.000.000 đồng theo chứng thư thẩm định giá ngày 23/06/2025 của Công ty Cổ phần thẩm định giá Thế Kỷ - CN tại TP Hồ Chí Minh.

- Hợp đồng cho vay hạn mức số 01/2025-HĐVHM/NHCT821-CTY PHUC DIEN HAU GIANG ký ngày 20/11/2025. Hạn mức cho vay là 100.000.000.000 VND. Thời hạn duy trì hạn mức kể từ ngày ký đến ngày 20/11/2026. Lãi suất cho vay được ghi cụ thể trong mỗi khế ước nhận nợ, lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất trong hạn. Mục đích sử dụng là bổ sung vốn lưu động kinh doanh. Tài sản đảm bảo từ Hợp đồng thế chấp Bất động sản số 02/2020/HĐBĐ/NHCT821-CTY PHUC DIEN HAU GIANG ngày 25/8/2020. Bao gồm các tài sản đảm bảo sau:

+ Quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CV 110726 thuộc thửa đất số 1754, tờ bản đồ số 01; Địa chỉ: Ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, Huyện Phụng Hiệp, Tỉnh Hậu

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Giang (nay là "Xã Thạnh Hoà, TP Cần Thơ"); Diện tích gồm: 12.851,4 m² thời hạn sử dụng đến ngày 29/09/2054, 14.797,9 m² thời hạn sử dụng đến 02/08/2056 và 1000 m² thời hạn sử dụng lâu dài; Mục đích sử dụng là đất cơ sở sản xuất phi nông nghiệp; Số vào sổ cấp GCN: CT19114 do Sở tài nguyên và môi trường Tỉnh Hậu Giang cấp ngày 31/07/2020.

+ Quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CV 245743 thuộc thửa đất số 1214, tờ bản đồ số 01; Địa chỉ: Ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, Huyện Phụng Hiệp, Tỉnh Hậu Giang (nay là "Xã Thạnh Hoà, TP Cần Thơ"); Diện tích gồm: 293,5 m² thời hạn sử dụng đến ngày 29/09/2054; Mục đích sử dụng là đất cơ sở sản xuất phi nông nghiệp; Số vào sổ cấp GCN: CT19190 do Sở tài nguyên và môi trường Tỉnh Hậu Giang cấp ngày 12/08/2020.

+ Quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CV 245720 thuộc thửa đất số 1215, tờ bản đồ số 01; Địa chỉ: Ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, Huyện Phụng Hiệp, Tỉnh Hậu Giang (nay là "Xã Thạnh Hoà, TP Cần Thơ"); Diện tích gồm: 59,0 m² thời hạn sử dụng lâu dài; Mục đích sử dụng là đất ở tại nông thôn; Số vào sổ cấp GCN: CT19194 do Sở tài nguyên và môi trường Tỉnh Hậu Giang cấp ngày 12/08/2020.

+ Quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CV 245718 thuộc thửa đất số 1220, tờ bản đồ số 01; Địa chỉ: Ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, Huyện Phụng Hiệp, Tỉnh Hậu Giang (nay là "Xã Thạnh Hoà, TP Cần Thơ"); Diện tích gồm: 300,0 m² thời hạn sử dụng lâu dài; Mục đích sử dụng là đất ở tại nông thôn; Số vào sổ cấp GCN: CT19192 do Sở tài nguyên và môi trường Tỉnh Hậu Giang cấp ngày 12/08/2020.

+ Quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CV 245717 thuộc thửa đất số 1206, tờ bản đồ số 01; Địa chỉ: Ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, Huyện Phụng Hiệp, Tỉnh Hậu Giang (nay là "Xã Thạnh Hoà, TP Cần Thơ"); Diện tích gồm: 300,0 m² thời hạn sử dụng lâu dài; Mục đích sử dụng là đất ở tại nông thôn; Số vào sổ cấp GCN: CT19191 do Sở tài nguyên và môi trường Tỉnh Hậu Giang cấp ngày 12/08/2020.

+ Quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CV 245719 thuộc thửa đất số 1211, tờ bản đồ số 01; Địa chỉ: Ấp Tầm Vu 1, Xã Thạnh Hòa, Huyện Phụng Hiệp, Tỉnh Hậu Giang (nay là "Xã Thạnh Hoà, TP Cần Thơ"); Diện tích gồm: 300,0 m² thời hạn sử dụng lâu dài; Mục đích sử dụng là đất ở tại nông thôn; Số vào sổ cấp GCN: CT19193 do Sở tài nguyên và môi trường Tỉnh Hậu Giang cấp ngày 12/08/2020.

Tổng giá trị của tài sản thế chấp là 139.882.853.800 VND, thuộc quyền sở hữu của Công ty Cổ phần Phúc Điền Hậu Giang theo biên bản định giá tài sản đảm bảo số 01/2024-BBĐGL/NHCT821-CTY PHUC-05/2024 ngày 15/05/2024.

(2) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Tây Đô theo Hợp đồng cấp tín dụng số 263116.24.452.32974447.TD ngày 17/12/2024. Giá trị hạn mức là: 60 tỷ đồng. Thời hạn duy trì hạn mức đến hết ngày 14/11/2025. Mục đích cấp tín dụng là phục vụ hoạt động sản xuất - thương mại phân bón của Khách hàng. Lãi suất theo từng khế ước nhận nợ. Kèm theo gồm:

- Hợp đồng thế chấp số 199430.24.452.32974447.BD ngày 28/06/2024.

3) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Tây Sài Gòn theo Hợp đồng cấp tín dụng số 354613.25.275.6001368.TD ngày 19/11/2025. Giá trị hạn mức là: 50 tỷ đồng. Thời hạn duy trì hạn mức đến hết ngày 11/11/2026. Mục đích cấp tín dụng là phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh phân bón của Khách hàng. Lãi suất theo từng khế ước nhận nợ. Kèm theo gồm:

- Hợp đồng thế chấp số:366754.25.275.6001368.BD ngày 29/12/2025.

(4) Là khoản vay Ông Nguyễn Quang Huy theo Hợp đồng vay số 02/2025/AVG/HĐV-NQH ngày 20/11/2025. Số tiền vay 11.700.000.000 VND, lãi suất vay 8,0%/năm. Mục đích vay: Đầu tư mua tài sản phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Thời hạn vay 06 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng vay.

(5) Là khoản vay Bà Lưu Thị Mỹ Hằng theo Hợp đồng 01/2025/AVG/HĐV-LTMH ngày 20/11/2025. Số tiền vay 18.300.000.000 VND, lãi suất vay 8,2%/năm. Mục đích vay: Đầu tư mua tài sản phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Thời hạn vay 06 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng vay

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**Chi tiết phát sinh về các khoản vay trong năm như sau:**

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong năm	Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn	Số tiền vay đã trả trong năm	Số cuối năm
Vay ngắn hạn ngân hàng	146.309.706.665	305.763.797.744	-	(310.081.436.985)	141.992.067.424
Vay ngắn hạn cá nhân	-	30.000.000.000	-	-	30.000.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả	1.713.360.000	-	2.782.167.996	(1.705.580.000)	2.789.947.996
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	1.193.019.912	-	221.496.679	(1.078.249.908)	336.266.683
Cộng	149.216.086.577	335.763.797.744	3.003.664.675	(312.865.266.893)	175.118.282.103

b) Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay dài hạn ngân hàng	11.427.199.437	11.427.199.437	3.977.368.098	3.977.368.098
Ngân hàng Public bank Việt Nam (6)	457.008.098	457.008.098	550.368.098	550.368.098
Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Tây Đô (7)	246.533.339	246.533.339	-	-
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - Chi nhánh Hàng Xanh (8)	8.916.658.000	8.916.658.000	-	-
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Hậu Giang (9)	1.807.000.000	1.807.000.000	3.427.000.000	3.427.000.000
Nợ thuê tài chính (10)	-	-	221.496.679	221.496.679
Cộng	11.427.199.437	11.427.199.437	4.198.864.777	4.198.864.777

(6) Là khoản vay của Công ty Cổ phần Phân bón Quốc tế Âu Việt với Ngân hàng TNHH MTV Public bank Việt Nam theo hợp đồng hạn mức số HCM/000099/18 ngày 05 tháng 03 năm 2018 với hạn mức là 1.400.000.000 VND. Thời hạn duy trì hạn mức là 180 tháng kể từ ngày ký, lãi suất cho vay là 2,6%/năm + lãi suất tiền gửi có kì hạn cá nhân 12 tháng bằng VNĐ loại lãnh lãi cuối kì niêm yết tại ngân hàng. Mục đích sử dụng là tài trợ/hoàn lại một phần chi phí mua Căn hộ văn phòng số B2, tầng 8, dự án Golden king, số 15 Nguyễn Lương Bằng, phường Tân Phú, Quận 7, TP Hồ Chí Minh (nay là Phường Tân Mỹ, TP Hồ Chí Minh), hiện đang được sử dụng làm văn phòng đại diện của Công ty. Gốc và lãi vay được trả định kỳ hàng tháng một khoản tiền là 7.780.000 VND trong vòng 180 tháng bắt đầu từ tháng tiếp theo sau ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay được đảm bảo bằng Căn hộ văn phòng số B2, tầng 8, dự án Golden king, số 15 Nguyễn Lương Bằng, phường Tân Phú, Quận 7, TP Hồ Chí Minh (nay là Phường Tân Mỹ, TP Hồ Chí Minh) với giá mua là 2.063.504.239 VND.

(7) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Tây Đô theo Hợp đồng cấp tín dụng số 324428.25.452.32974447.TD ngày 05/08/2025 giữa Công ty Cổ phần phân bón Quốc tế Âu Việt và Ngân hàng. Số tiền cho vay: 344.000.000 đồng. Thời hạn cho vay: 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Mục đích vay: mua xe ô tô MG theo hợp đồng mua bán xe ô tô số 292/2025/HĐBH/MGCT ký ngày 05/06/2025. Hợp đồng thế chấp số 324433.25.452.32974447.BD ngày 05/08/2025 là tài sản xe ô tô biển số 65A-522.82.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

(8) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - Chi nhánh Hàng xanh theo Hợp đồng tín dụng số 202529913566 ngày 24/11/2025 với hạn mức 10 tỷ VND. Mục đích đầu tư Tài sản cố định, thời hạn cho vay 10 năm. Khoản vay được đảm bảo bằng toàn bộ bất động sản hình thành từ vốn vay tọa lạc tại: Thửa đất số: 1532; Tờ bản đồ số: 18, địa chỉ Phường Thạnh Lộc, Quận 12, TPHCM (nay là Phường An Phú Đông, TPHCM) theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số: DA002811; sổ vào sổ cấp GCN: CH18182 do UBND Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 14/12/2020.

(9) Khoản vay của Công ty Cổ phần Đầu tư Phúc Điền Hậu Giang với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hậu Giang theo hợp đồng tín dụng số 01/2021 – HĐCVDADT/NHCT821 – CTY PHUC DIEN HAU GIANG ngày 29/01/2021. Hạn mức vay là 12.000.000.000 VND với mục đích thanh toán/bù đắp chi phí đầu tư hệ thống điện năng lượng mặt trời mái nhà tại số 179, quốc lộ 61, Ấp tầm vu 1, xã Thạnh Hòa, huyện Phụng Hiệp, tỉnh Hậu Giang (nay là "Xã Thạnh Hoà, TP Cần Thơ"), thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, lãi suất được quy định trên từng giấy nhận nợ. Gốc và lãi vay được trả định kỳ hàng tháng trong đó gốc vay phải trả cho hàng kỳ là 135.000.000 VND. Tài sản đảm bảo là:

- Toàn bộ hệ thống điện mặt trời mái nhà thuộc dự án điện mặt trời mái nhà tại số 179, Quốc lộ 61, Ấp tầm vu 1, xã Thạnh Hòa, huyện Phụng Hiệp, tỉnh Hậu Giang (nay là "Xã Thạnh Hoà, TP Cần Thơ") theo hợp đồng thế chấp động sản số 01/2021/HĐBĐ/NHCT821-ĐMT-CTY PHUC DIEN ngày 29/01/2021, giá trị của tài sản là 14.027.163.871 đồng theo Biên bản định giá lại tài sản bảo đảm số 01/2021/-BBĐGL03/NHCT821-CTY PHUC DIEN ngày 10/08/2024.

- Hợp đồng thế chấp Bất động sản số 02/2020/HĐBĐ/NHCT821-CTY PHUC DIEN HAU GIANG ngày 25/8/2020. Tổng giá trị của tài sản thế chấp là 139.882.853.800 VND, thuộc quyền sở hữu của Công ty Cổ phần Phúc Điền Hậu Giang theo biên bản định giá tài sản đảm bảo số 01/2024- BBĐGL/NHCT821-CTY PHUC-05/2024 ngày 15/05/2024.

- Hợp đồng cầm cố giấy tờ có giá số 01/2021/HĐBĐ/NHCT821-PHUC DIEN-TRAI PHIEU ngày 23/12/2021, giá trị của tài sản thế chấp là 1.000.000.000 VND của ông Nguyễn Hoàng Luân.

(10) Là khoản nợ thuê tài chính với Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế CHAILEASE theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng cho thuê tài chính số C2208060C2 ngày 13/9/2022 cho tài sản: Dây chuyền trộn phân NPK 3 màu; Thời hạn thuê 48 tháng, giá trị thuê 2.522.000.000 VNĐ. Lãi suất thuê ban đầu là 9,18% cho thời hạn tính lãi là 365 ngày và 9.05% cho thời hạn tính lãi là 360 ngày, sau đó sẽ thả nổi và được tính theo lãi suất tiêu chuẩn cộng với biên độ 3,07%. Nợ thuê được thanh toán lãi và gốc thành 47 kỳ.

Chi tiết phát sinh vay và nợ thuê tài chính dài hạn trong năm như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong năm	Số tiền vay phát sinh trong năm	Số kết chuyển sang vay ngắn hạn	Giảm khác	Số cuối năm
Vay dài hạn ngân hàng	3.977.368.098	10.344.000.000	(112.000.665)	(2.782.167.996)		11.427.199.437
Nợ thuê tài chính	221.496.679	1.120.000.000	-	(221.496.679)	(1.120.000.000)	-
Cộng	<u>4.198.864.777</u>	<u>11.464.000.000</u>	<u>(112.000.665)</u>	<u>(3.003.664.675)</u>	<u>(1.120.000.000)</u>	<u>11.427.199.437</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**d) Cổ phiếu**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	17.679.982	17.679.982
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	17.679.982	17.679.982
- Cổ phiếu phổ thông	17.679.982	17.679.982
- 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	17.679.982	17.679.982
- Cổ phiếu phổ thông	17.679.982	17.679.982
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	657.501.936.987	675.219.794.194
Doanh thu cung cấp dịch vụ	15.636.642.608	11.665.605.531
Cộng	673.138.579.595	686.885.399.725

2. Giá vốn hàng bán

	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm đã bán	630.624.235.315	646.731.768.773
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	7.531.699.358	8.632.693.290
Cộng	638.155.934.673	655.364.462.063

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi	161.085.768	201.575.521
Cộng	161.085.768	201.575.521

4. Chi phí tài chính

	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	8.128.349.219	9.657.889.372
Cộng	8.128.349.219	9.657.889.372

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**5. Chi phí bán hàng**

	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	1.433.365.112	1.325.975.085
Chi phí khấu hao tài sản cố định	33.750.000	6.750.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí khác	1.308.393.997	855.256.896
Cộng	2.775.509.109	2.187.981.981

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	4.893.705.328	4.205.998.653
Chi phí đồ dùng văn phòng	378.367.355	413.901.919
Chi phí khấu hao tài sản cố định	345.337.256	399.107.612
Thuế, phí và lệ phí	16.556.014	20.673.730
Chi phí dịch vụ mua ngoài	427.391.128	699.951.681
Chi phí bằng tiền khác	367.975.990	107.484.231
Cộng	6.429.333.071	5.847.117.826

7. Thu nhập khác

	Năm nay	Năm trước
Thu phạt vi phạm Hợp đồng	-	18.550.000
Thu nhập khác	26.228.997	-
Cộng	26.228.997	18.550.000

8. Chi phí khác

	Năm nay	Năm trước
Lỗ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	220.098.324	-
Các khoản Phạt, truy thu	156.207.675	91.915.145
Chi phí khấu hao không được trừ	17.891.913	-
Chi phí không được trừ	324.377.098	398.854.854
Cộng	718.575.010	490.769.999

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	17.107.393.278	13.557.304.005
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	934.267.967	1.552.741.664
<i>Chi phí thuế bị phạt</i>	156.207.675	91.915.145
<i>Chi phí khấu hao không được trừ</i>	17.891.913	23.182.560
<i>Chi phí khác không được trừ</i>	324.377.098	398.854.854
<i>Chi phí lãi vay không được trừ</i>	303.791.281	906.789.105
<i>Thù lao của HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành</i>	132.000.000	132.000.000
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
<i>Chi phí lãi vay không được trừ năm trước</i>	-	-
Thu nhập chịu thuế	18.041.661.245	15.110.045.669
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	10%	10%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông	18.041.661.245	15.110.045.669
<i>Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm</i>	<i>(902.083.063)</i>	<i>(755.502.283)</i>
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	902.083.062	755.502.284
<i>Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	902.083.062	755.502.284

10. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	16.112.110.111	12.692.671.611
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/ suy giảm trên cổ phiếu	16.112.110.111	12.692.671.611
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	17.679.982	17.679.982
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	911	718

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

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	17.679.982	17.679.982
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành trong năm	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	17.679.982	17.679.982

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

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

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Giám đốc, kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

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

Tài sản là trái phiếu trị giá 1.000.000.000 VND thuộc sở hữu của ông Nguyễn Hoàng Luân đang được thế chấp cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam. Chi tiết tại Thuyết minh số V.17b.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:

Họ và tên	Chức vụ	Năm nay	Năm trước
Nguyễn Hoàng Luân	Chủ tịch HĐQT	206.567.308	186.851.154
	Thành viên HĐQT,		
Võ Văn Phước Quê	Tổng Giám đốc	182.105.769	163.216.928
Vô Huỳnh Trang	Thành viên HĐQT	12.000.000	36.000.000
Nguyễn Đức Lộc	Thành viên HĐQT	92.433.087	-
Nguyễn Thị Mỹ Tiên	Thành viên HĐQT	-	12.000.000
Đinh Huỳnh Thái Tâm	Thành viên HĐQT	36.000.000	24.000.000
	Thành viên HĐQT,		
Nguyễn Đức Quang	Phó Tổng giám đốc	36.000.000	36.000.000
Nguyễn Thị Thu Hiền	Trưởng Ban KS	185.410.050	115.458.560
Nguyễn Thị Thu Thảo	Thành viên BKS	137.587.521	125.491.824
Nguyễn Thị Bảo Trâm	Thành viên BKS	-	8.000.000
Lưu Thị Cẩm Hoài	Thành viên BKS	24.000.000	16.000.000
Biện Thị Chuyên	Kế toán trưởng	185.961.560	163.378.736
TỔNG		1.098.065.295	886.397.201

B, Giao dịch với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phúc Điền Hậu Giang	Công ty con
Công ty TNHH Nông nghiệp Sun MeKong	Ông Võ Văn Phước Minh - Giám đốc Công ty TNHH Nông nghiệp Sun MeKong là em ruột Ông Võ Văn Phước Quê - Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Phân bón Quốc tế Âu Việt

Trong năm, giao dịch phát sinh giao dịch với bên liên quan khác như sau:

	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Nông nghiệp Sun MeKong		
Phải thu tiền bán hàng	203.206.500	-
Thu tiền bán hàng	100.000.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN PHẦN BÓN QUỐC TẾ ẮU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2. Báo cáo bộ phận

A. Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực sản xuất và kinh doanh phân bón;
- Lĩnh vực cho thuê tài sản;
- Lĩnh vực kinh doanh điện mặt trời

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

Năm nay	Lĩnh vực sản xuất và kinh doanh phân bón	Lĩnh vực cho thuê tài sản	Lĩnh vực điện mặt trời	Cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	657.491.136.987	11.222.827.960	4.413.814.648	673.127.779.595
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận				-
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	657.491.136.987	11.222.827.960	4.413.814.648	673.127.779.595
Chi phí theo bộ phận	(630.624.235.315)	(6.858.322.424)	(673.376.934)	(638.155.934.673)
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	26.866.901.672	4.364.505.536	3.740.437.714	34.971.844.922
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				(9.204.842.180)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				25.767.002.742
Doanh thu hoạt động tài chính				161.085.768
Chi phí tài chính				(8.128.349.219)
Thu nhập khác				26.228.997
Chi phí khác				(718.575.010)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành				(902.083.062)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp				16.205.310.216

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

	Lĩnh vực sản xuất và kinh doanh phân bón	Lĩnh vực cho thuê tài sản	Lĩnh vực điện mặt trời	Cộng
Số cuối năm				
Tài sản trực tiếp của bộ phận	146.925.695.745	75.822.893.243	15.862.824.760	238.611.413.748
Tài sản phân bổ cho bộ phận	-	-	-	-
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận				230.949.720.147
Tổng tài sản				469.561.133.895
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	175.118.282.103	-	-	175.118.282.103
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận	-	-	-	-
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận				51.310.714.695
Tổng nợ phải trả				226.428.996.798

B. Bộ phận theo khu vực địa lý

Hoạt động trong năm của Công ty diễn ra toàn bộ trên lãnh thổ Việt Nam, theo đó, Công ty không lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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	8.710.666.335	25.416.539.067	8.710.666.335	25.416.539.067
Chứng khoán kinh doanh	23.325.225.435	7.761.625.000	23.325.225.435	7.761.625.000
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	500.000.000	-	500.000.000	-
Phải thu khách hàng	148.715.422.154	122.815.356.916	148.715.422.154	122.815.356.916
Các khoản cho vay	-	-	-	-
Các khoản phải thu khác	336.200.000	550.550.560	336.200.000	550.550.560
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	-	-	-
Cộng	181.587.513.924	156.544.071.543	181.587.513.924	156.544.071.543
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	186.545.481.540	153.414.951.354	186.545.481.540	153.414.951.354
Phải trả người bán	36.432.453.715	20.900.075.156	36.432.453.715	20.900.075.156
Các khoản phải trả khác	1.765.179.230	1.808.664.327	1.765.179.230	1.808.664.327
Cộng	224.743.114.485	176.123.690.837	224.743.114.485	176.123.690.837

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 và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, cho vay, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác ngắn hạn tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản cho vay, phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác dài hạn, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán và không có giá giao dịch do 3 công ty chứng khoán công bố được ước tính bằng cách chiết khấu dòng tiền với lãi suất áp dụng cho các khoản nợ có đặc điểm và thời gian đáo hạn còn lại tương tự.

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, yêu cầu mở thư tín dụng đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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.

5. Rủi ro thanh khoản

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

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:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Số cuối năm				
Vay và nợ	175.118.282.103	2.053.533.339	9.373.666.098	186.545.481.540
Phải trả người bán	36.432.453.715	-	-	36.432.453.715
Các khoản phải trả khác	1.323.747.630	441.431.600	-	1.765.179.230
Cộng	212.874.483.448	2.494.964.939	9.373.666.098	224.743.114.485
Số đầu năm				
Vay và nợ	149.216.086.577	3.648.496.679	550.368.098	153.414.951.354
Phải trả người bán	20.900.075.156	-	-	20.900.075.156
Các khoản phải trả khác	1.401.732.727	406.931.600	-	1.808.664.327
Cộng	171.517.894.460	4.055.428.279	550.368.098	176.123.690.837

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 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 PHÂN BÓN QUỐC TẾ ÂU VIỆT

Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Ấp Long An B, Xã Đông Phước, TP Cần Thơ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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.

7. Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán lập Báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 31/12/2025 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính Hợp nhất.

8. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh được lấy theo Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt và Báo cáo tài chính Hợp nhất cho kỳ kế toán Quý IV năm 2025.

Lập ngày 30 tháng 01 năm 2026

Người lập biểu

Biện Thị Chuyên

Kế toán trưởng

Biện Thị Chuyên

Tổng Giám đốc



Võ Văn Phước Quê

