

Doanh nghiệp: CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN C.E.O

Địa chỉ: Tầng 5, Tháp CEO, HH2-1, ĐTM Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Từ Liêm, TP. Hà Nội

Mã số thuế: 0101183550

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2025

Bao gồm:

1. Bảng cân đối kế toán
2. Báo cáo kết quả kinh doanh
3. Lưu chuyển tiền tệ
4. Thuyết minh báo cáo tài chính

Mẫu số B01a - DN

Mẫu số B02a - DN

Mẫu số B03a - DN

Mẫu số B09a - DN

HÀ NỘI, THÁNG 10 NĂM 2025



Mẫu số B 01a - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Quý 3 Năm 2025
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025

TÀI SẢN	Mã số	TM	SỐ CUỐI QUÝ	Đơn vị tính: VND SỐ ĐẦU NĂM
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.550.692.166.521	2.828.629.062.645
(100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)				
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	367.801.559.723	593.845.502.045
1. Tiền	111		8.564.242.559	32.918.019.035
2. Các khoản tương đương tiền	112		359.237.317.164	560.927.483.010
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		554.652.000.000	672.519.317.538
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		554.652.000.000	672.519.317.538
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.237.068.377.503	1.203.144.572.364
1. Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	V.2	55.601.736.757	43.956.553.925
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	51.514.287.315	28.192.003.582
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		455.689.244.343	484.880.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4a	681.841.955.438	654.134.861.207
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(7.578.846.350)	(8.018.846.350)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.5	373.632.573.098	346.115.635.012
1. Hàng tồn kho	141		373.632.573.098	346.115.635.012
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		17.537.656.197	13.004.035.686
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11a	2.357.040.881	1.790.722.093
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		14.350.513.973	10.329.156.172
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	V.14b	830.101.343	884.157.421
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4.224.765.844.783	3.710.575.880.681
(200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)				
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.692.084.000	1.692.084.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN C.E.O

Tầng 5 tháp CEO, HH2-1, ĐTM Mễ Trì Hạ,

Đường Phạm Hùng, P. Từ Liêm, TP. Hà Nội

Tel: (84-4) 37 875 136

Fax: (84-4) 37 875 137

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm tài chính 2025

Mẫu số B 01a - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 3 Năm 2025

1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	-	-	
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212	-	-	
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213	-	-	
4. Phải thu dài hạn nội bộ	214	-	-	
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215	-	-	
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.4b	1.692.084.000	1.692.084.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	-	-	
II. Tài sản cố định	220		29.775.847.824	26.168.009.981
1. TSCĐ hữu hình	221	V.6	29.181.960.727	25.421.122.884
- Nguyên giá	222		45.642.761.279	40.348.237.374
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(16.460.800.552)	(14.927.114.490)
2. TSCĐ thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. TSCĐ vô hình	227	V.7	593.887.097	746.887.097
- Nguyên giá	228		4.589.129.346	4.589.129.346
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(3.995.242.249)	(3.842.242.249)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.8	155.439.106.608	159.185.281.467
- Nguyên giá	231		224.903.449.704	224.903.449.704
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(69.464.343.096)	(65.718.168.237)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		124.388.695.315	89.776.390.319
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	124.388.695.315	89.776.390.319
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		3.908.368.240.478	3.428.377.001.690
1. Đầu tư vào Công ty con	251	V.10	4.207.701.263.492	3.722.202.263.492
2. Đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(299.333.023.014)	(293.825.261.802)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		5.101.870.558	5.377.113.224
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11b	5.101.870.558	5.377.113.224
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		6.775.458.011.304	6.539.204.943.326

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN C.E.O

Tầng 5 tháp CEO, HH2-1, ĐTM Mễ Trì Hạ,

Đường Phạm Hùng, P. Từ Liêm, TP. Hà Nội

Tel: (84-4) 37 875 136

Fax: (84-4) 37 875 137

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm tài chính 2025

Mẫu số B 01a - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 3 Năm 2025

NGUỒN VỐN	(tiếp theo)		SỐ CUỐI QUÝ	Đơn vị tính: VND
	Mã số	TM		SỐ ĐẦU NĂM
A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		387.502.250.891	345.992.373.561
I. Nợ ngắn hạn	310		230.941.046.229	230.857.787.092
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	34.794.064.719	31.178.020.793
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	18.609.890.507	6.782.252.551
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14a	5.179.949.579	224.948.071
4. Phải trả người lao động	314		3.080.317.106	3.127.898.838
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	203.693.550	103.660.632
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.16a	3.723.426.747	3.718.743.652
9. Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	319	V.17a	124.603.307.551	130.824.206.180
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18a	27.812.657.605	33.742.181.141
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		12.933.738.865	21.155.875.234
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		156.561.204.662	115.134.586.469
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.16b	68.934.143.197	70.671.978.718
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.17b	31.202.625.707	30.861.341.757
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		56.424.435.758	13.601.265.994
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN C.E.O
Tầng 5 tháp CEO, HH2-1, ĐTM Mễ Trì Hạ,
Đường Phạm Hùng, P. Từ Liêm, TP. Hà Nội
Tel: (84-4) 37 875 136 Fax: (84-4) 37 875 137

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 3 năm tài chính 2025

Mẫu số B 01a - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 3 Năm 2025

11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342	-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	-	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400	6.387.955.760.413	6.193.212.569.765
I. Vốn chủ sở hữu	410	6.387.955.760.413	6.193.212.569.765
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.19 5.674.160.750.000	5.404.064.320.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	5.674.160.750.000	5.404.064.320.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b	-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	(433.150.000)	(433.150.000)
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413	-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415	-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	113.181.354.151	104.978.620.895
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	601.046.806.262	684.602.778.870
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ	421a	389.898.149.101	520.548.113.744
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	211.148.657.161	164.054.665.126
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422	-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430	-	-
1. Nguồn kinh phí	431	-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432	-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440	6.775.458.011.304	6.539.204.943.326
(440=300+400+439)			

Người lập

Bùi Thị Kiều Chinh

Kế toán trưởng

Thái Thị Tươi

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2025



Tổng Giám đốc lý

Cao Văn Kiên

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN C.E.O

Tầng 5 tháp CEO, HH2-1, ĐTM Mễ Trì Hạ, P.Từ Liêm, TP.Hà
Tel: (84-4) 37 875 136 Fax: (84-4) 37 875 137

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 3 năm tài chính 2025

Mẫu số B 02a - DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 3 Năm 2025

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 3			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	37.268.980.681	17.923.934.324	83.589.008.660	62.914.356.372	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		16.480.086	1.272.600	16.480.086	1.272.600	
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		37.252.500.595	17.922.661.724	83.572.528.574	62.913.083.772	
(10 = 01 - 02)							
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	24.138.466.998	11.645.109.746	56.818.856.301	49.700.189.095	
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		13.114.033.597	6.277.551.978	26.753.672.273	13.212.894.677	
(20 = 10 - 11)							
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	184.941.488.734	9.860.096.219	223.711.895.664	46.661.771.581	
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	2.377.814.914	1.603.263.112	6.898.483.673	8.025.044.881	
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		286.871.439	178.525.284	1.390.722.461	1.787.394.959	
8. Chi phí bán hàng	25		1.388.202.279	1.135.988.497	3.437.769.032	4.772.222.220	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		10.030.676.891	8.658.179.166	29.920.640.578	28.010.089.980	
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		184.258.828.247	4.740.217.422	210.208.674.654	19.067.309.177	
(30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))							
11. Thu nhập khác	31		(13.184.185)	473.816.177	1.174.704.026	2.275.540.620	
12. Chi phí khác	32		234.713.508	3.667.891	234.721.519	22.401.514	
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(247.897.693)	470.148.286	939.982.507	2.253.139.106	
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		184.010.930.554	5.210.365.708	211.148.657.161	21.320.448.283	
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.5	-	-	-	-	
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-	
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		184.010.930.554	5.210.365.708	211.148.657.161	21.320.448.283	
(60 = 50 - 51 - 52)							

Người lập

[Signature]

Bùi Thị Kiều Chinh

Kế toán trưởng

[Signature]

Thái Thị Tươi

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2025



Cao Văn Kiên

البيان ١١

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

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Đơn vị tính: VND	
			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1	Lợi nhuận kế toán trước thuế	01	211.148.657.161	21.320.448.283
2	Điều chỉnh cho các khoản			
	Khấu hao TSCĐ và bất động sản đầu tư	02	5.432.860.921	5.314.750.050
	Các khoản dự phòng	03	5.067.761.212	6.237.649.922
	(Lãi)/ lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(223.711.895.664)	(46.963.933.979)
	Chi phí lãi vay	06	1.390.722.461	1.787.394.959
3	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	08	(671.893.909)	(12.303.690.765)
	(Tăng)/ giảm các khoản phải thu	09	(38.326.317.846)	(16.175.304.175)
	(Tăng)/ giảm hàng tồn kho	10	(27.516.938.086)	(3.386.296.925)
	(Tăng)/ giảm các khoản phải trả	11	13.757.713.282	(17.953.446.432)
	(Tăng)/ giảm chi phí trả trước	12	(291.076.122)	1.379.239.947
	Tiền lãi vay đã trả	14	(1.506.159.555)	1.874.129.326
	Thuế TNDN đã nộp	15	-	(55.265.645)
	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(24.627.602.882)	(4.426.648.045)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	20	(79.182.275.118)	(51.047.282.714)
II	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSHH khác	21	(39.906.828.901)	(43.802.764.596)
2	Tiền thu do thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSHH khác	22	-	-
3	Tiền chi cho vay và mua công cụ nợ của các đơn vị khác	23	(530.353.000.000)	(309.400.000.000)
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của các đơn vị khác	24	671.098.537.550	554.300.000.000
5	Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	25	(485.499.000.000)	(493.750.000.000)
6	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26	-	-
7	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	200.904.977.919	103.175.049.416
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(183.755.313.432)	(189.477.715.180)
III	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu và nhận vốn góp của CSH	31	-	-
2	Tiền thu từ đi vay	33	125.691.574.307	68.007.531.098
3	Tiền trả nợ gốc vay	34	(88.797.928.079)	(194.768.288.683)
4	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho CSH	36	-	-
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	36.893.646.228	(126.760.757.585)
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(226.043.942.322)	(367.285.755.479)
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	593.845.502.045	862.951.437.491
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	367.801.559.723	495.665.682.012

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2025

Người lập

Kế toán trưởng



Bùi Thị Kiều Chinh



Thái Thị Tươi



Tổng Giám đốc

Cao Văn Kiên

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Tập đoàn C.E.O (gọi tắt là “Công ty”) tiền thân là Công ty TNHH Thương mại, Xây dựng và Công nghệ Việt Nam được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102003701 ngày 26/10/2001 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Công ty chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Đầu tư C.E.O và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103016491 ngày 29/3/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Từ ngày 21/4/2015, theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 15 số 0101183550, Công ty chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Tập đoàn C.E.O.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 29 ngày 15/09/2025 thì vốn Điều lệ của Công ty là **5.674.160.750.000VND** (Năm nghìn sáu trăm bảy mươi bốn tỷ, một trăm sáu mươi triệu, bảy trăm năm mươi nghìn đồng).

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là CEO.

Theo Nghị quyết số 03/2024/NQ-HĐQT ngày 16/2/2024 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Tập đoàn C.E.O và Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh lần đầu số 0101183550-001 ngày 22/02/2024 về việc thành lập Chi nhánh của Công ty tại Phú Quốc. Tên chi nhánh là Công ty CP Tập đoàn C.E.O - Chi nhánh Phú Quốc. Địa chỉ chi nhánh là Khu biệt thự cao cấp Sonasea Residences, Khu phức hợp Bãi Trường, xã Dương Tơ, thành phố Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang, Việt Nam. Theo Nghị quyết số 09/2024/NQ/CEO-HĐQT ngày 06/05/2024 và Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh thay đổi lần thứ 1 ngày 22/05/2024, bổ nhiệm Ông Cao Văn Kiên là người đứng đầu chi nhánh - Giám đốc chi nhánh. Hình thức hạch toán của chi nhánh: Chi nhánh hạch toán phụ thuộc.

Theo Nghị quyết số 08/2025/NQ/CEO-HĐQT ngày 27/03/2025 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Tập đoàn C.E.O và Thông báo số 10025/25 ngày 09/05/2025 của Phòng Kinh tế - Doanh nghiệp, Sở Tài Chính Tỉnh Kiên Giang, Công ty Cổ phần Tập đoàn C.E.O đã hoàn tất các thủ tục về việc chấm dứt hoạt động của Chi nhánh Công ty tại Phú Quốc.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh thương mại, kinh doanh bất động sản, cung cấp dịch vụ và giáo dục đào tạo gắn với xuất khẩu lao động.

3. Ngành nghề kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh chính là:

- Đầu tư, xây dựng nhà các loại. Chi tiết: Đầu tư xây dựng nhà, khu đô thị, khu công nghiệp, xây dựng dân dụng;
- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất. Chi tiết: Sàn giao dịch bất động sản; Quản lý bất động sản; Quảng cáo bất động sản; Đấu giá bất động sản (chỉ hoạt động theo chứng chỉ hành nghề của người đại diện theo Pháp luật); Định giá bất động sản; Tư vấn bất động sản;

Trụ sở chính của Công ty: Tầng 5, Tháp CEO, HH2-1, ĐTM Mỹ Trì Hạ, Đường Phạm Hùng, Phường Từ Liêm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Tùy từng lĩnh vực kinh doanh mà chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc trên 12 tháng, cụ thể:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (riêng theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

- Đối với hoạt động kinh doanh máy móc, thiết bị và tư vấn thì chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong khoảng thời gian không quá 12 tháng.
- Đối với hoạt động kinh doanh phát triển bất động sản thì chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian trên 12 tháng.

5. Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Các thông tin, dữ liệu, số liệu tương ứng trong Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30/09/2025 được trình bày là các thông tin, dữ liệu, số liệu mang tính so sánh.

II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**1. Kỳ kế toán**

Kỳ kế toán của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 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”), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Luật Kế toán, 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.

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 Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Riêng Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 - “Báo cáo bộ phận” chưa được Công ty áp dụng trong việc trình bày Báo cáo tài chính này.

IV. Các chính sách kế toán chủ yếu**1. Cơ sở, mục đích lập Báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính được lập là báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ. Công ty lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 6/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Đồng thời, Công ty cũng lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

2. Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu**

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

3. Nguyên tắc xác định các khoản tiền

Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh là các khoản chứng khoán được Công ty nắm giữ với mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Cổ phiếu hoán đổi được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi. Giá trị hợp lý của cổ phiếu được xác định như sau:

- Đối với cổ phiếu của công ty niêm yết, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa niêm yết trên thị trường chứng khoán tại ngày trao đổi. Trường hợp tại ngày trao đổi thị trường chứng khoán không giao dịch thì giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày trao đổi.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết được giao dịch trên sàn UPCOM, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá giao dịch đóng cửa trên sàn UPCOM tại ngày trao đổi. Trường hợp ngày trao đổi sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày trao đổi.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết khác, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá do các bên thỏa thuận theo hợp đồng hoặc giá trị sổ sách tại thời điểm trao đổi.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá thị trường thấp hơn giá gốc. Việc xác định giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc được giao dịch trên sàn UPCOM, giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Trường hợp tại ngày kết thúc năm tài chính thị trường chứng khoán hay sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm 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 đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. 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.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

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 trực tiếp giá trị đầu tư.

Đầu tư vào Công ty con

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. 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.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con được trích lập khi công ty con bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con. Nếu công ty con là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

5. Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu

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 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 Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Các khoản nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn của các khoản phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra do chủ nợ khó có khả năng thanh toán vì bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho là bất động sản được mua hoặc được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Công ty, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá thành của hàng tồn kho bất động sản bao gồm: chi phí tiền sử dụng đất và các chi phí phát triển đất, chi phí xây dựng phải trả cho nhà thầu, chi phí lãi vay, chi phí tư vấn thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, phí tư vấn, thuế chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung và các chi phí liên quan khác

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 thực tế đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty không có hàng tồn kho cần trích lập dự phòng giảm giá.

7. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ**7.1. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chi tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định hữu hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT - BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT - BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

Loại tài sản cố định	Thời gian khấu hao <năm>
Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 47
Phương tiện vận tải	06 - 09
Thiết bị dụng cụ quản lý	02 - 05
Tài sản cố định khác	02 - 05

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

7.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định vô hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 04 - Tài sản cố định vô hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT - BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT - BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định vô 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. 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 Công ty bao gồm Nhãn hiệu hàng hóa quốc tế, Bản quyền bằng sáng chế, Chương trình phần mềm.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)*

chỉ ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng từ 03 đến 05 năm.

Nhãn hiệu, bản quyền, bằng sáng chế

Nguyên giá của nhãn hiệu, bản quyền tác giả, bằng sáng chế mua lại từ bên thứ ba bao gồm giá mua, thuế mua hàng không được hoàn lại và chi phí đăng ký. Bản quyền tác giả, bằng sáng chế được khấu hao theo phương pháp đường thẳng từ 03 đến 05 năm.

8. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư**Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư của Công ty là quyền sử dụng đất, nhà, một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Công ty hay thuê tài chính được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. 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.

Phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư

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 khấu hao <năm>**

Quyền sử dụng đất

Vô thời hạn

Nhà

35 – 47

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty là chi phí đầu tư xây dựng Trường tiểu học, mầm non tư thục C.E.O và một số dự án khác chưa hoàn thành tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính. Chi phí xây dựng cơ bản được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng của các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)***10. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh**

Khoản hợp tác kinh doanh của Công ty gồm:

Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát:

Công ty ghi nhận trong Báo cáo tài chính các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát các nội dung sau:

- Giá trị tài sản mà Công ty hiện sở hữu;
- Các khoản nợ phải trả mà Công ty phải gánh chịu;
- Doanh thu được chia từ việc bán hàng hóa hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh;
- Các khoản chi phí phải gánh chịu.

11. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm chi phí 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 bao gồm: công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ; các khoản trả trước phí bảo hiểm, các khoản trả trước tiền thuê văn phòng và các chi phí chờ phân bổ khác.

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 từ 12 tháng đến 36 tháng.

Trả trước phí bảo hiểm: Chi phí trả trước phí bảo hiểm phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 12 tháng.

Trả trước tiền thuê văn phòng: Chi phí trả trước tiền thuê văn phòng phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ theo thời gian thuê thực tế theo thỏa thuận trên hợp đồng thuê.

12. Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán gồm 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 với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con;
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

13. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay, nợ thuê tài chính.

Các khoản vay, nợ thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

14. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản 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 sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. 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.

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả của Công ty bao gồm chi phí lãi vay phải trả, chi phí môi giới, trích trước chi phí dự án và các khoản chi phí phải trả khác, là các chi phí thực tế đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo và các khoản phải trả chưa phát sinh do chưa ghi nhận hàng hóa, dịch vụ nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh kỳ này để đảm bảo khi phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất, kinh doanh được phản ánh là dự phòng phải trả. Chi phí lãi vay được trích trước căn cứ vào các Hợp đồng vay và các kế ước vay từng lần.

Công ty chỉ trích trước chi phí để tạm tính giá vốn cho các công trình/hạng mục đã hoàn thành và được xác định là đã bán trong kỳ. Chi phí trích trước vào giá vốn là các khoản chi phí đã có trong dự toán đầu tư, xây dựng nhưng chưa có đủ hồ sơ, tài liệu để nghiệm thu khối lượng. Số chi phí trích trước được tạm tính đảm bảo tương ứng với định mức giá vốn tính theo tổng chi phí dự toán của công trình/hạng mục được xác định đã bán.

Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

16. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: Số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê Tháp CEO và doanh thu chưa thực hiện khác. Số tiền khách hàng đã trả trước được phân bổ và ghi nhận doanh thu từng kỳ theo phương pháp đường thẳng và theo thời gian thuê thực tế được thỏa thuận theo từng hợp đồng thuê.

17. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lãi từ hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

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

Việc phân phối lợi nhuận cho các 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 là các khoản mục phi tiền tệ khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

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

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu bán hàng hóa (thiết bị bể bơi, vật liệu xây dựng,...), doanh thu bán bất động sản do Công ty làm chủ đầu tư và doanh thu cung cấp dịch vụ.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng và thu cổ tức.

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) 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 hoá, 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 hoá (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; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) 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 tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản mà Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, doanh nghiệp đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Doanh thu 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 nhận quyền cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức nhận được bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi theo số lượng cổ phiếu tăng thêm, không được ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay, chênh lệch tỷ giá và dự phòng các khoản đầu tư.

20. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác**20.1 Các nghĩa vụ về thuế****Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)**

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành với mức thuế suất thuế GTGT là 5% cho hoạt động kinh doanh Nhà ở xã hội, 8% cho dịch vụ điện tòa Tháp và phí dịch vụ quản lý dự án Quốc Oai, còn lại 10% cho các mặt hàng và dịch vụ khác.

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

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

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế. Riêng đối với hoạt động kinh doanh nhà ở xã hội, Công ty được hưởng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ưu đãi là 10%.

Việc xác định thuế Thu nhập doanh nghiệp của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác

Các loại thuế, phí khác Công ty thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế theo đúng quy định hiện hành của Nhà nước.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC
Quý 3 Năm 2025

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

1. Tiền

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
<i>Tiền</i>	<i>8.564.242.559</i>	<i>32.918.019.035</i>
Tiền mặt tại quỹ	4.456.149.713	4.091.397.953
Tiền gửi ngân hàng	4.108.092.846	28.826.621.082
<i>Các khoản tương đương tiền</i>	<i>359.237.317.164</i>	<i>560.927.483.010</i>
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng	359.237.317.164	560.927.483.010
Tổng cộng	367.801.559.723	593.845.502.045

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Đào Thị Tân	5.803.696.000	5.803.696.000
Công ty CP Fecon	2.749.846.669	2.381.528.358
Công ty CP đầu tư và phát triển Phú Quốc	244.289.847	446.810.246
Công ty TNHH MTV Phú Kiên Phú Quốc	83.805.576	36.630.440
Công ty CP Xây Dựng C.E.O	10.272.942.216	5.914.191.251
Công ty TNHH MTV xây dựng C.E.O Vân Đồn	3.743.396.832	1.348.828.054
Công ty CP Phát Triển Nhà Và Đô Thị Phú Quốc	517.138.920	-
Công ty TNHH C.E.O Quốc tế	181.310	-
Công ty TNHH C.E.O Hospitality	227.122.263	-
Công ty CP Đầu Tư Và Phát Triển Du Lịch Vân Đồn	11.576.470.620	3.094.916.420
Công ty TNHH MTV Tư vấn thiết kế C.E.O	424.180.303	239.745.311
Các khoản phải thu khách hàng khác	19.958.666.201	24.690.207.845
Tổng cộng	55.601.736.757	43.956.553.925

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Công ty TNHH MTV Xây dựng C.E.O Phú Quốc	29.268.869.787	11.928.052.057
Công ty Cổ phần Xây Dựng C.E.O	14.558.910.920	520.920.839
Công ty TNHH MTV Tư vấn thiết kế C.E.O	1.439.816.377	1.107.340.249
Công ty Cổ phần Xây dựng Win	14.306.249	6.236.011.799
Trả trước cho các đối tượng khác	6.232.383.982	8.399.678.638
Tổng cộng	51.514.287.315	28.192.003.582

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC
Quý 3 Năm 2025

4. Phải thu khác

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
a Ngắn hạn		
Tạm ứng	145.862.032	232.940.368
Cầm cố, thế chấp, ký cược, ký quỹ	21.241.355.652	22.601.355.652
Phải thu khác	660.454.737.754	631.300.565.187
<i>Công ty CP đầu tư và phát triển Phú Quốc</i>	6.195.816.653	5.516.430.822
<i>Công ty TNHH Một thành viên Phú Kiên Phú Quốc</i>	12.850.963.162	4.427.268.111
<i>Công ty CP xây dựng C.E.O</i>	43.658.160	727.173
<i>Công ty CP Du Lịch C.E.O</i>	14.175.000	378.000.000
<i>Công ty TNHH MTV xây dựng C.E.O Phú Quốc</i>	42.302.683	-
<i>Công ty CP Phát triển nhà và Đô Thị Phú Quốc</i>	15.328.302	-
<i>Công ty TNHH C.E.O Quốc tế</i>	7.217.994	-
<i>Công ty CP Đầu Tư Và Phát Triển Du Lịch Vân Đồn</i>	5.270.996	-
<i>Chi phí đền bù GPMB - dự án Sonasea Residences Phú Quốc</i>	615.882.351.880	615.882.351.880
Các đối tượng khác	25.397.652.924	5.095.787.201
Cộng	681.841.955.438	654.134.861.207
b Dài hạn		
Ban đền bù GPMB Quốc Oai	1.692.084.000	1.692.084.000
Cộng	1.692.084.000	1.692.084.000

5. Hàng tồn kho

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Công cụ dụng cụ	1.066.362	1.066.362
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	373.574.006.736	346.057.068.650
- <i>Dự án Quốc Oai</i>	13.503.499.213	9.509.671.064
- <i>Dự án Hà Nam</i>	77.696.554.632	70.038.707.615
- <i>Dự án Phú Quốc</i>	190.353.051.777	175.693.556.057
- <i>Dự án D27</i>	83.358.281.238	83.358.281.238
- <i>Các dự án khác</i>	8.662.619.876	7.456.852.676
Hàng hóa	57.500.000	57.500.000
Cộng	373.632.573.098	346.115.635.012

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN C.E.O

Tầng 5 tháp CEO, HH2-1, ĐTM Mễ Trì Hạ, P. Từ Liêm, TP. Hà Nội
Tel: (84-4) 37 875 136 Fax: (84-4) 37 875 137

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 3 năm tài chính 2025

Mẫu số B09 - DN/HN

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

6 Tài sản cố định hữu hình	Khoản mục	Đơn vị tính: VNĐ			
		Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác
Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
- Số dư ngày 01/01/2025		27.031.710.641	8.917.690.455	2.848.419.273	1.550.417.005
- Mua trong năm			5.100.800.000	119.909.091	73.814.814
- Thanh lý, nhượng bán					
- Số dư ngày 30/09/2025		27.031.710.641	14.018.490.455	2.968.328.364	1.624.231.819
Giá trị hao mòn lũy kế					
- Số dư ngày 01/01/2025		9.774.300.843	829.350.471	2.773.046.171	1.550.417.005
- Khấu hao trong năm		593.530.038	889.166.814	43.607.727	7.381.483
- Thanh lý, nhượng bán					
- Số dư ngày 30/09/2025		10.367.830.881	1.718.517.285	2.816.653.898	1.557.798.488
Giá trị còn lại					
- Số dư ngày 01/01/2025		17.257.409.798	8.088.339.984	75.373.102	-
- Số dư ngày 30/09/2025		16.663.879.760	12.299.973.170	151.674.466	66.433.331
					25.421.122.884
					29.181.960.727

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC
Quý 3 Năm 2025

7. Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Bản quyền bằng sáng chế	Chương trình phần mềm	Nhãn hiệu, tên thương mại	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình				
- Số dư ngày 01/01/2025	178.518.000	4.143.383.750	267.227.596	4.589.129.346
- Mua trong năm			-	-
- Giảm khác			-	-
- Số dư ngày 30/09/2025	178.518.000	4.143.383.750	267.227.596	4.589.129.346
Giá trị hao mòn lũy kế				
- Số dư ngày 01/01/2025	178.518.000	3.396.496.653	267.227.596	3.842.242.249
- Khấu hao trong năm		153.000.000	-	153.000.000
- Giảm khác			-	-
- Số dư ngày 30/09/2025	178.518.000	3.549.496.653	267.227.596	3.995.242.249
Giá trị còn lại				
- Số dư ngày 01/01/2025	-	746.887.097	-	746.887.097
- Số dư ngày 30/09/2025	-	593.887.097	-	593.887.097

8. Bất động sản đầu tư

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Quyền sử dụng đất	Tổng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
- Số dư ngày 01/01/2025	224.903.449.704	-	224.903.449.704
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
- Số dư ngày 30/09/2025	224.903.449.704	-	224.903.449.704
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
- Số dư ngày 01/01/2025	65.718.168.237	-	65.718.168.237
Trích khấu hao trong kỳ	3.746.174.859	-	3.746.174.859
Giảm trong kỳ	-	-	-
- Số dư ngày 30/09/2025	69.464.343.096	-	69.464.343.096
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
- Số dư ngày 01/01/2025	159.185.281.467	-	159.185.281.467
- Số dư ngày 30/09/2025	155.439.106.608	-	155.439.106.608

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN C.E.O

Tầng 5 tháp CEO, HH2-1, ĐTM Mễ Trì Hạ, P.Từ Liêm, TP.Hà Nội

Tel: (84-4) 37 875 136 Fax: (84-4) 37 875 137

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm tài chính 2025

Mẫu số B 09a - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC
Quý 3 Năm 2025**9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	30/09/2025 VND	01/01/2025 VND
Trạm y tế, nhà dịch vụ Dự án Quốc Oai	11.007.595.105	5.411.380.694
Trạm biến áp Dự án Quốc Oai	1.921.665.818	1.921.665.818
Trường Mầm non Tư thực CEO	38.114.861.388	28.186.541.737
Trường Tiểu học Tư thực CEO	72.640.643.301	53.552.872.367
Trung tâm đào tạo công nghệ cao Đại Việt - Láng Hòa Lạc	703.929.703	703.929.703
Tổng cộng	124.388.695.315	89.776.390.319

10. Đầu tư vào công ty con

Công ty	Số lượng CP	30/09/2025	Số lượng CP	01/01/2025
		Giá gốc VND		Giá gốc VND
Công ty CP đầu tư và phát triển Phú Quốc	21.600.000	306.029.000.000	21.600.000	306.029.000.000
Công ty CP Xây Dựng C.E.O	10.200.000	102.000.000.000	10.200.000	102.000.000.000
Công ty CP Phát Triển Nhà Và Đô Thị Phú Quốc	13.871.154	319.249.183.492	13.871.154	319.249.183.492
Công ty TNHH C.E.O Quốc tế	58.391.998	583.919.980.000	58.391.998	583.919.980.000
Công ty TNHH C.E.O Hospitality	2.000.000	20.000.000.000	2.000.000	20.000.000.000
Trường Cao đẳng Công thương Quốc Tế (*)	17.690.000	176.900.000.000	17.690.000	176.900.000.000
Công ty CP Đầu Tư Và Phát Triển Du Lịch Vân Đồn	167.500.000	1.757.500.000.000	167.500.000	1.757.500.000.000
Công ty CP đầu tư và phát triển Nha Trang	33.699.900	486.603.100.000	29.700.000	446.604.100.000
Công ty TNHH MTV Tư vấn thiết kế C.E.O	1.000.000	10.000.000.000	1.000.000	10.000.000.000
Công ty CP Phát Triển Khu Công Nghiệp C.E.O (**)	44.550.000	445.500.000.000		-
Cộng		4.207.701.263.492		3.722.202.263.492

(*) Ngày 23/01/2025, Bộ Lao Động - Thương Binh và Xã Hội đã ban hành Quyết định số 166/QĐ-BLĐTBXH về việc đổi tên Trường Cao đẳng Đại Việt thành Trường Cao đẳng Công thương Quốc Tế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC

Quý 3 Năm 2025

(**)Theo Nghị quyết số 12/2025/NQ/CEO-HĐQT ngày 22/05/2025 về việc góp vốn thành lập Công ty con. Công ty Cổ phần Tập Đoàn C.E.O góp vốn thành lập Công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp C.E.O với vốn điều lệ là 450.000.000.000 đồng, trong đó Công ty Cổ phần Tập Đoàn C.E.O góp 445.500.000.000 đồng (tương ứng tỷ lệ sở hữu 99%). Đến ngày 30/09/2025, Công ty Cổ phần Tập Đoàn C.E.O đã thực hiện xong việc góp vốn vào Công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp C.E.O với số tiền là 445.500.000.000 đồng (tương ứng 44.550.000 cổ phần).

11. Chi phí trả trước

	30/09/2025 VND	01/01/2025 VND
a Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	16.790.052	5.822.129
Chi phí chờ phân bổ khác	2.340.250.829	1.784.899.964
Cộng	2.357.040.881	1.790.722.093
b Dài hạn		
Trả trước tiền thuê tăng 19 cho Công ty Lạc Việt	3.523.947.228	3.609.897.165
Công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	149.271.516	249.877.978
Chi phí trả trước dài hạn khác	1.428.651.814	1.517.338.081
Cộng	5.101.870.558	5.377.113.224

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2025 VND	01/01/2025 VND
Các khoản phải trả người bán		
Công ty TNHH MTV Đầu tư Bảo Việt	15.000.000.000	15.000.000.000
Công ty CP Đầu tư và phát triển Phú Quốc	18.000.000	18.150.000
Công ty TNHH Một thành viên Phú Kiên Phú Quốc	56.222.225	-
Công ty CP Du Lịch C.E.O	1.380.440.000	1.813.920.000
Công ty TNHH C.E.O Hospitality	6.990.208.495	4.296.438.636
Đối tượng khác	11.349.193.999	10.049.512.157
Cộng	34.794.064.719	31.178.020.793

13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2025 VND	01/01/2025 VND
Nguyễn Thanh Thùy	5.526.564.469	5.526.564.469
Công ty TNHH C.E.O Quốc tế	-	80.310.640
Công ty Cổ phần Tập đoàn Công thương Quốc tế	13.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng giao thông 577	-	1.100.000.000
Các đối tượng khác	83.326.038	75.377.442
Cộng	18.609.890.507	6.782.252.551

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC

Quý 3 Năm 2025

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

a Phải nộp

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Thuế TNCN	4.712.301.799	224.948.071
- Thuế khác	467.647.780	-
Cộng	5.179.949.579	224.948.071

b Phải thu

	30/09/2025	01/01/2025
- Thuế GTGT	12.089.911	4.002
- Thuế TNDN	818.011.432	818.011.432
- Thuế khác	-	66.141.987
Cộng	830.101.343	884.157.421

15. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Trích trước chi phí lãi vay	90.135.560	50.964.735
Trích trước chi phí khác	113.557.990	52.695.897
Cộng	203.693.550	103.660.632

16. Doanh thu chưa thực hiện

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
a Ngắn hạn		
Doanh thu chưa thực hiện hoạt động cho thuê tháp CEO	3.671.362.216	3.611.864.940
Doanh thu chưa thực hiện cho thuê Căn hộ Bamboo Garden	52.064.531	106.878.712
Cộng	3.723.426.747	3.718.743.652
b Dài hạn		
Doanh thu chưa thực hiện hoạt động cho thuê tháp CEO	68.934.143.197	70.671.978.718
Cộng	68.934.143.197	70.671.978.718

17. Các khoản phải trả, phải nộp khác

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
a Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN	691.732.834	394.057.946
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	120.346.052.087	126.181.532.963
Các khoản phải trả, phải nộp khác	3.565.522.630	4.248.615.271
Cộng	124.603.307.551	130.824.206.180

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC
Quý 3 Năm 2025

b Dài hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	31.202.625.707	30.861.341.757
Cộng	31.202.625.707	30.861.341.757

18 Vay và nợ thuê tài chính**a Ngắn hạn**

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân	27.812.657.605	33.742.181.141
Cộng	27.812.657.605	33.742.181.141

b Dài hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân	56.424.435.758	13.601.265.994
Cộng	56.424.435.758	13.601.265.994

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN C.E.O

Tầng 5 tháp CEO, HH2-1, ĐTM Mễ Trì Hạ, P. Từ Liêm, TP. Hà Nội
Tel: (84-4) 37 875 136 Fax: (84-4) 37 875 137

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 3 năm tài chính 2025

Mẫu số B09 - DN/HN

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

19 Vốn chủ sở hữu

a. Biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư ngày 01/01/2025	5.404.064.320.000	104.978.620.895	(433.150.000)	684.602.778.870	6.193.212.569.765
Vốn góp tăng trong kỳ					-
Lợi nhuận tăng trong kỳ				211.148.657.161	211.148.657.161
Trích quỹ đầu tư phát triển		8.202.733.256		(8.202.733.256)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi, Ban điều hành, CBNV				(16.405.466.513)	(16.405.466.513)
Trả cổ tức	270.096.430.000			(270.096.430.000)	-
Số dư ngày 30/09/2025	5.674.160.750.000	113.181.354.151	(433.150.000)	601.046.806.262	6.387.955.760.413

b. Cổ phiếu

	30/09/2025	01/01/2025
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	567.416.075	540.406.432
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	567.416.075	540.406.432
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	567.416.075	540.406.432
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	567.416.075	540.406.432
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	567.416.075	540.406.432

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC
Quý 3 Năm 2025

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

1 Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
	VND	VND
Doanh thu hoạt động thương mại	16.657.038.364	3.601.259.407
Doanh thu cung cấp dịch vụ	20.595.462.231	14.321.402.317
Cộng	37.252.500.595	17.922.661.724

2 Giá vốn hàng bán

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
	VND	VND
Giá vốn hoạt động thương mại	15.876.580.450	3.488.007.239
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	8.261.886.548	8.157.102.507
Cộng	24.138.466.998	11.645.109.746

3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	17.441.488.734	9.860.096.219
Cổ tức, lợi nhuận được chia	167.500.000.000	-
Cộng	184.941.488.734	9.860.096.219

4 Chi phí tài chính

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
	VND	VND
Lãi tiền vay	286.871.439	178.525.284
Trích lập phòng đầu tư vào đơn vị khác	2.090.943.475	1.424.737.828
Cộng	2.377.814.914	1.603.263.112

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2025

Người lập



Bùi Thị Kiều Chinh

Kế toán trưởng



Thái Thị Tươi



Tổng Giám đốc

Giao Văn Kiên