

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
QUÝ II NĂM 2023**

HÀ NỘI - 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		5,582,602,929,270	5,454,632,104,241
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		1,221,492,748,641	1,067,345,573,815
1. Tiền	111	V.1	69,892,748,641	181,145,573,815
2. Các khoản tương đương tiền	112		1,151,600,000,000	886,200,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1,389,440,802,515	1,708,278,128,112
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	1,389,042,853,750	1,710,994,106,259
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		13,620,598,825	7,813,188,976
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		50,129,329	50,129,329
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	2,634,716,151	3,194,581,342
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(15,907,495,540)	(13,773,877,794)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.5	2,750,403,123,256	2,570,016,301,099
1. Hàng tồn kho	141		2,770,951,599,336	2,586,968,765,119
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(20,548,476,080)	(16,952,464,020)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		221,266,254,858	108,992,101,215
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9	3,011,329,668	3,391,070,227
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		218,254,925,190	105,487,647,713
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	113,383,275
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		583,829,379,342	634,623,030,561
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		30,000,000	18,841,371,497
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		-	18,811,371,497
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.4	30,000,000	30,000,000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		471,767,016,809	500,919,337,642
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	469,986,637,524	497,776,866,104
- Nguyên giá	222		1,586,871,756,699	1,565,939,431,798
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(1,116,885,119,175)	(1,068,162,565,694)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	1,780,379,285	3,142,471,538
- Nguyên giá	228		28,466,568,497	28,466,568,497
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(26,686,189,212)	(25,324,096,959)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		51,310,511,229	52,488,547,168
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.6	51,310,511,229	52,488,547,168
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		50,000,000,000	50,000,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251		50,000,000,000	50,000,000,000
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		10,721,851,304	12,373,774,254
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9	10,721,851,304	12,373,774,254
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		-	-
Tổng cộng tài sản (270 = 100 + 200)	270		6,166,432,308,612	6,089,255,134,802

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
NGUỒN VỐN				
C – NỢ PHẢI TRẢ	300		1,616,304,391,420	1,524,332,416,431
I. Nợ ngắn hạn	310		1,616,304,391,420	1,524,332,416,431
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	154,881,974,222	56,073,069,290
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		7,196,832,498	7,003,689,632
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	68,590,293,455	48,199,977,273
4. Phải trả người lao động	314		6,142,791,321	7,311,988,341
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	1,888,376,430
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.13	4,332,591,902	6,101,215,660
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.10	1,249,892,371,725	1,276,167,412,770
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		1,820,075,400	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.15	123,447,460,897	121,586,687,035
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		-	-
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		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		4,550,127,917,192	4,564,922,718,371
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	4,550,127,917,192	4,564,922,718,371
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1,600,000,000,000	1,600,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1,600,000,000,000	1,600,000,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		290,584,886	290,584,886
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		88,958,137,122	88,958,137,122
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		2,860,879,195,184	2,875,673,996,363
- LNST chưa phân phối năm trước	421a		2,817,878,181,379	2,802,832,656,565
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		43,001,013,805	72,841,339,798
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 = 300 + 400)	440		6,166,432,308,612	6,089,255,134,802

Ngày 26 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu



Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Phương Anh



Tổng Giám đốc

Phạm Trí Dũng

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
 Quý II năm 2023

B02a-DN

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng	01		1,058,743,704,667	1.663,913,185,258	2,013,209,440,629	3,238,301,488,010
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		87,540,437	3,316,616,574	87,540,437	3,335,753,192
3. Doanh thu thuần	10		1,058,656,164,230	1,660,596,568,684	2,013,121,900,192	3,234,965,734,818
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	795,616,874,435	1,175,477,287,689	1,515,852,038,072	2,289,149,315,506
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng	20		263,039,289,795	485,119,280,995	497,269,862,120	945,816,419,312
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	28,110,659,646	32,191,706,820	46,468,129,917	59,080,290,194
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	17,902,688,670	33,034,502,686	32,875,546,575	44,656,201,707
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		12,106,255,867	7,559,554,247	22,165,258,133	14,665,317,311
8. Chi phí bán hàng	25	VI.7	30,525,471,237	47,686,020,824	53,495,888,198	93,925,662,666
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	13,659,804,978	15,565,284,073	22,694,122,607	24,097,671,129
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động KD	30		229,061,984,556	421,025,180,232	434,672,434,657	842,217,174,004
11. Thu nhập khác	31	VI.5	199,212,722	285,357,207	505,512,489	378,714,207
12. Chi phí khác	32	VI.6	3,074,835,461	148,799,776	3,174,891,543	242,284,920
13. Lợi nhuận khác	40		(2,875,622,739)	136,557,431	(2,669,379,054)	136,429,287
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		226,186,361,817	421,161,737,663	432,003,055,603	842,353,603,291
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	35,552,275,839	70,745,784,737	69,002,041,798	139,477,008,036
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		190,634,085,978	350,415,952,926	363,001,013,805	702,876,595,255

Ngày 26 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu

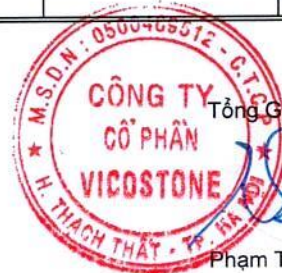


Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Phương Anh



Tổng Giám đốc

Phạm Trí Dũng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho giai đoạn tài chính từ đầu năm đến cuối quý II năm 2023

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		2,243,650,330,376	3,267,359,280,880
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(1,586,019,523,353)	(2,647,202,486,311)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(79,359,172,936)	(94,534,691,365)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(24,031,465,110)	(14,665,317,311)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(49,063,563,541)	(140,169,021,703)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		24,894,895,197	213,337,567,284
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(32,440,663,754)	(80,078,817,734)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		497,630,836,879	504,046,513,740
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(21,759,552,941)	(27,400,314,806)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		18,811,371,497	90,000,000,000
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		12,776,675,804	15,978,688,416
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		9,828,494,360	78,578,373,610

Cho giai đoạn tài chính từ đầu năm đến cuối quý II năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			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		906,250,668,311	1,184,394,425,377
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(938,489,351,817)	(1,363,263,575,043)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(321,176,906,300)	(478,101,285,950)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(353,415,589,806)	(656,970,435,616)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		154,043,741,433	(74,345,548,266)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1,067,345,573,815	1,042,424,242,675
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		103,433,393	720,391,722
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		1,221,492,748,641	968,799,086,131

Ngày 26 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu



Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Phương Anh



Tổng Giám đốc

Phạm Trí Dũng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho quý II năm 2023

I. Đặc điểm hoạt động**1. Thông tin chung**

Công ty cổ phần Vicostone ("Công ty") là một Công ty cổ phần được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0500469512 do Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Hà Tây (nay là thành phố Hà Nội) cấp vào ngày 2 tháng 6 năm 2005 và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh sau đó, với lần thay đổi gần nhất là lần thứ 19 vào ngày 25 tháng 8 năm 2022.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 19, vốn điều lệ của Công ty là: 1,600,000,000,000 VNĐ.

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính trong kỳ của Công ty là: Sản xuất kinh doanh đá ốp lát nhân tạo cao cấp gốc thạch anh.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

2. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty con: Công ty TNHH MTV đầu tư và chế biến khoáng sản Phenikaa Huế

Địa chỉ: Lô CN15 khu B, Khu công nghiệp Phong Điền, Phong Hòa, Phong Điền, Thừa Thiên - Huế

Ngày 23 tháng 05 năm 2019, Công ty đã hoàn thành giao dịch nhận chuyển nhượng toàn bộ vốn góp của Công ty CP Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A tại Công ty Phenikaa Huế. Theo đó, từ ngày 23 tháng 05 năm 2019 Công ty Phenikaa Huế là công ty con của Công ty.

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tỷ lệ quyền biểu quyết :	100.00%	100.00%

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

Báo cáo tài chính của Công ty lập bao gồm cả thông tin bằng số liệu và các thông tin diễn giải bằng lời nếu cần thiết, đảm bảo nguyên tắc có thể so sánh được khi lập báo cáo tài chính.

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

Năm tài chính của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 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 (VNĐ).

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ Kế Toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ Tài Chính.

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

Báo cáo tài chính này được lập và trình bày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính cũng như các Thông tư khác hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty áp dụng tỷ giá mua vào do ngân hàng nơi công ty mở tài khoản giao dịch ngoại tệ công bố tại ngày kết thúc kỳ kế toán để đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ là các khoản tiền gửi ngoại tệ ngân hàng.

Công ty áp dụng tỷ giá bán ra do ngân hàng nơi công ty mở tài khoản giao dịch ngoại tệ công bố tại ngày kết thúc kỳ kế toán để đánh giá lại các khoản khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ là các khoản vay bằng ngoại tệ.

Công ty áp dụng tỷ giá mua vào do Ngân hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương Việt Nam công bố tại ngày kết thúc kỳ kế toán để đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ là các khoản phải thu bằng ngoại tệ.

Công ty áp dụng tỷ giá bán ra do Ngân hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương Việt Nam công bố tại ngày kết thúc kỳ kế toán để đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ là các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ.

Tỷ giá tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 do Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam công bố:

	VNĐ/USD	VNĐ/EUR	VNĐ/CAD
Tỷ giá mua vào	23,405.00	25,208.62	17,506.71
Tỷ giá bán ra	23,745.00	26,353.77	18,070.55

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Giá trị ghi sổ của khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo nguyên tắc giá gốc.

b) Các khoản cho vay

Giá trị ghi sổ của khoản cho vay được ghi nhận theo nguyên tắc giá gốc.

Công ty thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản cho vay khi quá hạn trả nợ được ghi trong kế ước, hợp đồng cho vay lần đầu mà vẫn chưa thu hồi được hoặc chưa đến hạn thanh toán của hợp đồng lần đầu nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Mức trích lập:

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
- 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn trên 3 năm hoặc khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc khách nợ đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

c) Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết;

Giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận theo nguyên tắc giá gốc.

Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết

Công ty thực hiện trích lập dự phòng khi tổng số vốn đầu tư thực tế của công ty tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết cao hơn tổng vốn chủ sở hữu thực có của công ty con, công ty liên doanh, liên kết tại thời điểm lập báo cáo.

Mức trích dự phòng tổn thất được xác định theo công thức:

$$\text{Mức trích dự phòng cho mỗi khoản đầu tư tài chính} = \left(\text{Tổng vốn đầu tư thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế} - \text{Vốn chủ sở hữu thực có của tổ chức kinh tế} \right) \times \frac{\text{Số vốn đầu tư thực tế của công ty}}{\text{Tổng vốn đầu tư thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế}}$$

Vốn chủ sở hữu thực có của tổ chức kinh tế được xác định căn cứ vào báo cáo hợp nhất của tổ chức đó nếu tổ chức đó là công ty mẹ, trường hợp tổ chức kinh tế được đầu tư là tổ chức độc lập không có công ty con thì căn cứ vào báo cáo tài chính của tổ chức kinh tế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho quý II năm 2023

4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

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, cụ thể đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
- 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn trên 3 năm hoặc khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc khách nợ đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được tính theo phương pháp Bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp Kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận khi giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trừ (-) chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

6. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư**a. 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 TSCĐ 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 việc sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi Tài sản cố định được bán hay thanh lý, Nguyên giá và Khấu hao lũy kế được xoá sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

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

Loại tài sản cố định	Số năm
- Nhà cửa vật kiến trúc	06-15
- Máy móc thiết bị	03-15
- Phương tiện vận tải truyền dẫn	06-10
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03-07
- Tài sản cố định khác	05-10

b. Tài sản cố định vô hình

Hệ thống quản trị các nguồn lực doanh nghiệp SAP - ERP: Hệ thống SAP - ERP là toàn bộ các chi phí Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Hệ thống SAP - ERP được khấu hao 12 năm.

Phần mềm máy tính khác: 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 5 năm.

7. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại

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

Giá trị ghi sổ của Tài sản Thuế thu nhập Doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm Tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ Tài sản Thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng.

Tài sản Thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm Tài sản được thu hồi, hay Nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm Tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào Vốn chủ sở hữu, khi đó Thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào Vốn chủ sở hữu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho quý II năm 2023

8. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước được xác định là những khoản chi phí thực tế đã phát sinh có giá trị lớn, được sử dụng cho nhiều kỳ sản xuất kinh doanh hoặc chi phí trả trước cho nhiều kỳ hoạt động SXKD tiếp theo, cụ thể như:

- Chi phí thuê nhà xưởng, nhà kho, văn phòng có liên quan đến nhiều kỳ sản xuất, kinh doanh.
- Tiền thuê cơ sở hạ tầng đã trả trước.
- Chi phí trả trước cho nhiều kỳ SXKD về thuê dịch vụ cung cấp cho hoạt động kinh doanh
- Chi phí mua các loại bảo hiểm (Bảo hiểm cháy, nổ; Bảo hiểm trách nhiệm dân sự chủ phương tiện vận tải; Bảo hiểm thân vỏ xe vv...) và các loại lệ phí mua và trả 1 lần trong năm.
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn, được sử dụng cho nhiều kỳ sản xuất kinh doanh.
- Chi phí sửa chữa TSCĐ phát sinh một lần quá lớn, các chi phí khác phát sinh cần phân bổ vào nhiều kỳ sản xuất kinh doanh.
- Chi phí về thương hiệu và các chi phí khác đã phát sinh có liên quan đến nhiều kỳ SXKD.
- Các khoản chi phí đầu tư nhưng không đủ điều kiện để ghi nhận TSCĐ được phân bổ phù hợp với thời gian sử dụng hữu ích của tài sản đó.

Phương pháp và thời gian phân bổ chi phí trả trước:

Chi phí trả trước được phân bổ theo thời gian trả trước hoặc thời gian có thể sử dụng công cụ tài sản hoặc thời gian ước tính chịu chi phí đó hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản phải trả được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải trả cho các nhà cung cấp và phải trả khác.

Công ty thực hiện trích lập dự phòng khi thỏa mãn các điều kiện trích lập dự phòng phải trả.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được ghi nhận theo giá trị ghi sổ.

11. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ. 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 vào nguyên giá của tài sản.

12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa và trích trước chi phí lãi vay phải trả trong trường hợp vay trả lãi sau.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra.
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Khi Công ty cho rằng một phần hoặc toàn bộ chi phí để thanh toán một khoản dự phòng sẽ được hoàn lại bởi một bên thứ ba, ví dụ thông qua hợp đồng bảo hiểm, khoản bồi hoàn này chỉ được ghi nhận là một tài sản riêng biệt khi việc nhận được hồi hoàn là gần như chắc chắn. Chi phí liên quan đến các khoản dự phòng được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ sau khi đã trừ đi các khoản bồi hoàn.

14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần: được ghi nhận khi có chênh lệch giữa mệnh giá cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ).

Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận, chi trả cổ tức theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông.

Các quỹ được sử dụng theo điều lệ và quy chế sử dụng quỹ của Công ty.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

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

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

Cổ tức được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức từ việc góp vốn. Riêng cổ tức nhận bằng cổ phiếu không ghi nhận vào thu nhập mà chỉ theo dõi số lượng tăng thêm.

16. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

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

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính được xem là một sự kiện phát sinh sau ngày lập báo cáo, sẽ được ghi nhận để điều chỉnh doanh thu trong kỳ.

17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm xuất bán được ghi nhận và hạch toán ngay trong kỳ báo cáo, đảm bảo nguyên tắc phù hợp với doanh thu.

Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán bao gồm: giá vốn của hàng bán bị trả lại, hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

18. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính là toàn bộ chi phí lãi vay của các hợp đồng vay vốn ngắn hạn, dài hạn của Công ty và các khoản lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ. Chi phí tài chính được ghi nhận đúng và đầy đủ trong kỳ báo cáo.

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm Tài sản được thu hồi, hay Nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm Tài chính.

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Đơn vị tính: VND	
	Cuối kỳ	Đầu năm
Tiền mặt	9,391,491,278	3,281,265,728
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	60,501,257,363	177,864,308,087
Các khoản tương đương tiền	<u>1,151,600,000,000</u>	<u>886,200,000,000</u>
Tổng cộng	<u>1,221,492,748,641</u>	<u>1,067,345,573,815</u>

2. Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con	50,000,000,000	50,000,000,000	-	50,000,000,000	50,000,000,000	-
Đầu tư vào đơn vị khác	-	-	-	-	-	-
Tổng cộng	<u>50,000,000,000</u>	<u>50,000,000,000</u>	<u>-</u>	<u>50,000,000,000</u>	<u>50,000,000,000</u>	<u>-</u>

Các giao dịch trọng yếu giữa doanh nghiệp và công ty con trong kỳ: Được trình bày ở thuyết minh VII.3.

3. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải thu của khách hàng	557,297,825,669	572,093,457,506
Phải thu của các bên liên quan	<u>831,745,028,081</u>	<u>1,138,900,648,753</u>
Tổng cộng	<u>1,389,042,853,750</u>	<u>1,710,994,106,259</u>

Dự phòng phải thu ngắn hạn từ khách hàng (15,907,495,540) (13,773,877,794)

4. Phải thu khác

	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngắn hạn		
Phải thu khác của người lao động	540,518,499	1,263,898,465
Tạm ứng cho cán bộ CNV	<u>2,094,197,652</u>	<u>1,930,682,877</u>
Tổng cộng	<u>2,634,716,151</u>	<u>3,194,581,342</u>
b) Dài hạn		
Ký cược, ký quỹ	<u>30,000,000</u>	<u>30,000,000</u>
Tổng cộng	<u>30,000,000</u>	<u>30,000,000</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho quý II năm 2023

5. Hàng tồn kho

	<i>Cuối kỳ</i>		<i>Đầu năm</i>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Hàng đang đi trên đường	52,927,293,244	-	168,845,760	-
Nguyên liệu, vật liệu	182,304,408,678	-	176,035,274,587	-
Công cụ, dụng cụ	90,024,001,271	-	110,141,041,764	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	28,100,235,134	-	44,791,715,589	-
Thành phẩm	485,138,661,542	(1,072,732,302)	514,180,731,669	(1,072,732,302)
Hàng hóa	1,932,456,999,467	(19,475,743,778)	1,741,651,155,750	(15,879,731,718)
Hàng gửi bán	-	-	-	-
Hàng hóa kho bảo thuế.	-	-	-	-
Tổng cộng	<u>2,770,951,599,336</u>	<u>(20,548,476,080)</u>	<u>2,586,968,765,119</u>	<u>(16,952,464,020)</u>

6. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Mua sắm	50,340,732,727	51,760,226,720
Xây dựng cơ bản dở dang	<u>969,778,502</u>	<u>728,320,448</u>
Tổng cộng	<u>51,310,511,229</u>	<u>52,488,547,168</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho quý II năm 2023

7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số đầu kỳ 01/04/2023	170,094,117,189	1,364,865,162,184	30,557,851,889	18,455,397,687	-	1,583,972,528,949
- Mua trong kỳ	-	2,808,355,750	-	90,872,000	-	2,899,227,750
- ĐT XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ 30/06/2023	170,094,117,189	1,367,673,517,934	30,557,851,889	18,546,269,687	-	1,586,871,756,699
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số đầu kỳ 01/04/2023	141,763,432,098	905,168,485,528	28,307,417,630	17,217,268,019	-	1,092,456,603,275
- Khấu hao trong kỳ	2,310,830,755	21,792,324,733	170,904,090	154,456,322	-	24,428,515,900
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ 30/06/2023	144,074,262,853	926,960,810,261	28,478,321,720	17,371,724,341	-	1,116,885,119,175
Giá trị còn lại						
- Tại ngày đầu kỳ 01/04/2023	28,330,685,091	459,696,676,656	2,250,434,259	1,238,129,668	-	491,515,925,674
- Tại ngày cuối kỳ 30/06/2023	26,019,854,336	440,712,707,673	2,079,530,169	1,174,545,346	-	469,986,637,524

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng.	61,613,908,050	331,520,838,391	26,677,851,889	14,806,348,447	-	434,618,946,777

8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ 01/04/2023	28,428,568,497	38,000,000	28,466,568,497
- Mua trong kỳ	-	-	-
- Tạo ra từ nội bộ DN	-	-	-
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-
Số cuối kỳ 30/06/2023	28,428,568,497	38,000,000	28,466,568,497
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số đầu kỳ 01/04/2023	25,967,143,087	38,000,000	26,005,143,087
- Hao mòn trong kỳ	681,046,125	-	681,046,125
- Tăng khác	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-
Số cuối kỳ 30/06/2023	26,648,189,212	38,000,000	26,686,189,212
Giá trị còn lại			
- Tại ngày đầu kỳ 01/04/2023	2,461,425,410	-	2,461,425,410
- Tại ngày cuối kỳ 30/06/2023	1,780,379,285	-	1,780,379,285

	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn sử dụng	1,923,150,635	38,000,000	1,961,150,635

9. Chi phí trả trước

	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1,902,225,747	2,056,931,920
Các khoản khác	1,109,103,921	1,334,138,307
Tổng cộng	3,011,329,668	3,391,070,227
b) Dài hạn		
Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định	635,750,996	935,823,212
Chi phí công cụ, dụng cụ xuất dùng	3,882,529,401	4,923,664,174
Tiền thuê đất trả trước	5,425,964,921	5,563,331,122
Chi phí trả trước dài hạn khác	777,605,986	950,955,746
Tổng cộng	10,721,851,304	12,373,774,254

10. Vay và nợ thuê tài chính

	Cuối kỳ		Số phát sinh từ đầu năm đến cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay ngắn hạn	1,249,892,371,725	1,249,892,371,725	912,214,310,772	938,489,351,817	1,276,167,412,770	1,276,167,412,770
Vay ngắn hạn	1,249,892,371,725	1,249,892,371,725	912,214,310,772	938,489,351,817	1,276,167,412,770	1,276,167,412,770
b) Vay dài hạn	-	-	-	-	-	-
Tổng cộng	1,249,892,371,725	1,249,892,371,725	912,214,310,772	938,489,351,817	1,276,167,412,770	1,276,167,412,770

11. Phải trả người bán ngắn hạn

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả cho người bán	109,720,041,904	109,720,041,904	49,394,610,569	49,394,610,569
Phải trả cho các bên liên quan	45,161,932,318	45,161,932,318	6,678,458,721	6,678,458,721
Tổng cộng	154,881,974,222	154,881,974,222	56,073,069,290	56,073,069,290

12. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Chỉ tiêu	Đầu kỳ 01/01/2023	Số phát sinh trong kỳ		Lũy kế từ đầu năm		Cuối kỳ 30/06/2023
		Số phải nộp	Số đã nộp	Số phải nộp	Số đã nộp	
Thuế GTGT hàng NK	-	13,599,591,082	13,599,591,082	15,503,195,276	15,503,195,276	-
Thuế nhập Khẩu	9,115,506	228,936,448	218,456,921	876,190,215	865,710,688	19,595,033
Thuế xuất khẩu	-	-	-	-	-	-
Thuế TNDN	48,166,113,231	19,952,765,859	14,287,602	69,002,041,798	49,063,563,541	68,104,591,488
Thuế TNCN	24,748,536	585,277,794	143,919,396	5,565,101,375	5,123,742,977	466,106,934
Thuế và các khoản phải nộp khác	-	57,770,172	57,770,172	100,193,888	100,193,888	-
Tổng cộng	48,199,977,273	34,424,341,355	14,034,025,173	91,046,722,552	70,656,406,370	68,590,293,455

13. Phải trả khác

	Cuối kỳ	Đầu năm
<i>Ngắn hạn</i>		
Kinh phí công đoàn	79,954,056	-
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	257,930,821	854,378,613
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	3,793,983,950	4,970,890,250
Các khoản phải trả, phải nộp khác.	200,723,075	275,946,797
Tổng cộng	4,332,591,902	6,101,215,660

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
 BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho quý II năm 2023

14. Vốn chủ sở hữu

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu					
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	LNST chưa phân phối	Cổ phiếu quỹ	Cộng
Số dư đầu kỳ trước 01/01/2023	1,600,000,000,000	290,584,886	88,958,137,122	2,875,673,996,363		4,564,922,718,371
- Tăng vốn trong kỳ trước	-	-	-	-	-	-
- Lãi trong kỳ trước	-	-	-	172,366,927,827	-	172,366,927,827
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong kỳ trước	-	-	-	-	-	-
- Lỗ trong kỳ trước	-	-	-	-	-	-
- Tái phát hành cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-
- Trả cổ tức	-	-	-	(1,447,411,876)	-	(1,447,411,876)
- Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư đầu kỳ này 01/04/2023	1,600,000,000,000	290,584,886	88,958,137,122	3,046,593,512,314		4,735,842,234,322
- Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	-
- Lãi trong kỳ này	-	-	-	190,634,085,978	-	190,634,085,978
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	-
- Lỗ trong kỳ này	-	-	-	-	-	-
- Mua cổ phiếu quỹ	-	-	-	(320,000,000,000)	-	(320,000,000,000)
- Trả cổ tức	-	-	-	(56,348,403,108)	-	(56,348,403,108)
- Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này 30/06/2023	1,600,000,000,000	290,584,886	88,958,137,122	2,860,879,195,184		4,550,127,917,192

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Vốn góp của công ty mẹ	1,346,470,820,000	1,346,470,820,000
Vốn góp của các đối tượng khác	<u>253,529,180,000</u>	<u>253,529,180,000</u>
Tổng cộng	<u>1,600,000,000,000</u>	<u>1,600,000,000,000</u>
c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	<i>Quý II.2023</i>	<i>Quý II.2022</i>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	1,600,000,000,000	1,600,000,000,000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	1,600,000,000,000	1,600,000,000,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả	317,119,911,500	476,156,690,150
d) Cổ phiếu	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	160,000,000	160,000,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	160,000,000	160,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	160,000,000	160,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	160,000,000	160,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	160,000,000	160,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10,000 đ/ CP		
e) Các quỹ của doanh nghiệp:	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Quỹ đầu tư phát triển	88,958,137,122	88,958,137,122
15. Quỹ khen thưởng phúc lợi	<i>Quý II.2023</i>	<i>Quý II.2022</i>
Số đầu kỳ	91,894,383,080	11,806,151,654
Trích quỹ trong kỳ	56,348,403,108	169,881,947,443
Sử dụng quỹ trong kỳ	<u>(24,795,325,291)</u>	<u>(24,570,004,189)</u>
Số cuối kỳ	123,447,460,897	157,118,094,908
16. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Ngoại tệ các loại:		
Dollar Mỹ (USD)	2,055,232.61	5,725,369.01
Euro (EUR)	79,311.60	229,441.47
Dollar Canada (CAD)	1,766.21	1,974,251.71

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Đơn vị tính: VNĐ

	Quý II.2023	Quý II.2022
1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
a) Doanh thu		
Doanh thu bán hàng	1,058,743,704,667	1,663,913,185,258
Tổng cộng	1,058,743,704,667	1,663,913,185,258
b) Các khoản giảm trừ doanh thu		
Chiết khấu thương mại	87,540,437	3,316,616,574
Hàng bán bị trả lại	-	-
Tổng cộng	87,540,437	3,316,616,574
2. Giá vốn hàng bán		
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa đã bán	792,020,862,375	1,175,477,287,689
Dự phòng (hoàn nhập dự phòng) giảm giá hàng tồn kho	3,596,012,060	-
Tổng cộng	795,616,874,435	1,175,477,287,689
3. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6,899,769,572	11,519,395,047
Lãi chênh lệch tỷ giá	21,210,890,074	20,672,311,773
Tổng cộng	28,110,659,646	32,191,706,820
4. Chi phí tài chính		
Lãi tiền vay	12,106,255,867	7,559,554,247
Lỗ chênh lệch tỷ giá	5,796,432,803	25,474,948,439
Tổng cộng	17,902,688,670	33,034,502,686
5. Thu nhập khác		
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	-
Các khoản khác.	199,212,722	285,357,207
Tổng cộng	199,212,722	285,357,207
6. Chi phí khác		
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	-
Lỗ do đánh giá lại tài sản	-	-
Các khoản khác.	3,074,835,461	148,799,776
Tổng cộng	3,074,835,461	148,799,776

7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	<i>Quý II.2023</i>	<i>Quý II.2022</i>
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ		
Chi phí nhân viên quản lý	3,688,616,705	5,423,845,654
Chi phí vật liệu, dụng cụ	391,971,699	430,351,319
Chi phí khấu hao TSCĐ	1,336,843,361	1,350,129,387
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,746,402,293	1,597,591,320
Chi phí bằng tiền khác	1,359,937,434	1,365,952,779
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	<u>4,136,033,486</u>	<u>5,397,413,614</u>
Tổng cộng	<u>13,659,804,978</u>	<u>15,565,284,073</u>
b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		
Chi phí nhân viên bán hàng	2,319,053,695	2,426,702,189
Chi phí nguyên vật liệu, dụng cụ	5,852,661,411	5,287,534,458
Chi phí khấu hao TSCĐ	117,503,062	115,158,561
Chi phí dịch vụ mua ngoài	19,730,943,574	37,321,668,259
Chi phí bằng tiền khác	<u>2,505,309,495</u>	<u>2,534,957,357</u>
Tổng cộng	<u>30,525,471,237</u>	<u>47,686,020,824</u>
8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố		
	<i>Quý II.2023</i>	<i>Quý II.2022</i>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	734,296,304,441	1,244,692,066,266
Chi phí nhân công	17,850,198,296	22,922,900,545
Chi phí khấu hao tài sản cố định	25,109,562,025	23,343,370,912
Chi phí dịch vụ mua ngoài	29,465,820,991	91,358,362,527
Chi phí khác bằng tiền	<u>7,861,969,726</u>	<u>9,214,714,117</u>
Tổng cộng	<u>814,583,855,479</u>	<u>1,391,531,414,367</u>
9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
	<i>Quý II.2023</i>	<i>Quý II.2022</i>
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	35,537,988,237	70,745,784,737
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này	<u>14,287,602</u>	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	<u>35,552,275,839</u>	<u>70,745,784,737</u>

VII. Những thông tin khác

1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác

Các cam kết

Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê đất theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Đến 1 năm	226,210,950	226,210,950
Trên 1-5 năm	904,843,800	904,843,800
Trên 5 năm	<u>791,738,325</u>	<u>904,843,800</u>
Tổng cộng	<u>1,922,793,075</u>	<u>2,035,898,550</u>

Ngoài ra, Công ty đang thuê 27,451 m2 đất tại Lô 2A, Khu công nghiệp Bắc Phú Cát theo hợp đồng thuê hoạt động số 10/VC/HĐKT-LĐKCNBPC ngày 30 tháng 5 năm 2008 với thời hạn thuê là 48 năm 7 tháng 19 ngày kể từ ngày ký hợp đồng. Tổng phí thuê đất và sử dụng hạ tầng là 14,686,208,747 đồng Việt Nam (đã bao gồm thuế GTGT 10%) và phí quản lý 3,500 đồng Việt Nam trên một m2 trên một năm.

Các cam kết liên quan đến chi phí hoạt động

Công ty đã có các cam kết theo hợp đồng mua nguyên vật liệu phụ tùng với tổng giá trị khoảng 24.43 tỷ VND để sử dụng vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2023.

3. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan của Công ty trong kỳ và tại ngày kết thúc kỳ báo cáo như sau

Các bên liên quan có giao dịch và số dư công nợ với Công ty:

Tên Công ty	Mối quan hệ
Công ty CP Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A	Công ty mẹ
Công ty TNHH Một thành viên đầu tư và chế biến khoáng sản Phenikaa Huế	Công ty con
Công ty CP Style Stone	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty CP Chế tác đá Việt Nam	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty TNHH Stylenquaza	Công ty liên kết của Công ty mẹ
Công ty CP Trung tâm SEC G3	Công ty con cùng công ty mẹ

Công ty CP Công nghiệp Trần Long	Công ty con gián tiếp của công ty mẹ
Trường Đại học Phenikaa	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty Cổ phần Nam Hưng	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty Cổ phần y học Vĩnh Thiện	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty CP Bảo toàn A	Công ty con cùng công ty mẹ

Ngoài các Công ty trên, Công ty còn có các bên liên quan khác, cụ thể được trình bày trong "Báo cáo tình hình quản trị Công ty" sáu tháng đầu năm 2023.

b. Những giao dịch trọng yếu của công ty với các bên liên quan trong kỳ

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Quý II.2023</i>	<i>Quý II.2022</i>
Công ty CP Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A	Doanh thu bán hàng	175,183,074,690	248,375,312,643
	Mua hàng hóa, dịch vụ	242,728,504,099	431,818,952,391
	Cổ tức phải trả	269,294,164,000	403,941,246,000
Công ty CP StyleStone	Doanh thu bán hàng	21,816,796,519	25,900,535,190
	Mua hàng hóa, dịch vụ	203,890,626,429	199,556,579,945
Công ty CP Chế Tác Đá Việt Nam	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	37,197,507,023	285,818,079,930
	Mua hàng hóa, dịch vụ	75,736,966,256	88,790,115,066
	Doanh thu thuần bán hàng	207,541,426,775	182,117,829,476
Công ty TNHH Stylenquaza	Mua hàng hóa, dịch vụ	2,271,791,997	3,221,495,886
Công ty CP Công nghiệp Trần Long	Doanh thu bán hàng	13,687,515,055	22,072,446,085
	Mua hàng hóa, dịch vụ	18,898,103,570	35,999,059,821
Công ty TNHH MTV đầu tư và chế biến khoáng sản Phenikaa Huế	Mua hàng hóa	37,577,397,300	52,993,512,600
	Lãi vay phải thu	-	1,572,082,935
Trường đại học Phenikaa	Doanh thu bán hàng	415,906,863	10,614,518,929
Công ty Cổ phần Nam Hưng	Doanh thu bán hàng	-	10,085,213,198
Công ty Cổ phần y học Vĩnh Thiện	Doanh thu bán hàng	-	74,615,339,391

c. Các khoản phải thu và phải trả với bên liên quan như sau

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
<i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</i>			
Công ty TNHH Stylenquaza	Phải thu tiền bán hàng	202,906,378,056	286,780,915,193
Công ty CP Chế Tác Đá Việt Nam	Phải thu tiền bán hàng	482,525,304,718	609,638,281,144
	(*)		
Công ty CP Công Nghiệp Trần Long	Phải thu tiền bán hàng	65,271,281,216	63,574,017,804

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

B09a-DN

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho quý II năm 2023

Trường đại học Phenikaa	Phải thu tiền bán hàng	457,497,549	35,321,370,996
Công ty Cổ phần Nam Hưng	Phải thu tiền bán hàng	-	63,001,497,074
Công ty Cổ phần y học Vĩnh Thiện	Phải thu tiền bán hàng	80,584,566,542	80,584,566,542.00
Tổng cộng		831,745,028,081	1,138,900,648,753
Phải thu về cho vay dài hạn			
Công ty TNHH MTV đầu tư và chế biến khoáng sản Phenikaa Huế	Phải thu cho vay dài hạn	-	18,811,371,497
Tổng cộng		-	18,811,371,497
Phải trả người bán ngắn hạn			
Công ty CP Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A	Phải trả tiền mua hàng	1,470,156,288	3,199,093,038
Công ty CP Style Stone	Phải trả tiền mua hàng	4,279,652,441	1,408,119,388
Công ty CP Trung tâm SEC G3	Phải trả tiền mua hàng	1,854,199,439	2,071,246,295
Công ty TNHH MTV đầu tư và chế biến khoáng sản Phenikaa Huế	Phải trả tiền mua hàng	37,557,924,150	-
Tổng cộng		45,161,932,318	6,678,458,721

(*) Khoản phải thu này là khoản khách hàng được trả chậm như các khách hàng khác và tất cả đều còn trong hạn thanh toán.

4. Quản lý rủi ro tài chính

Hoạt động của Công ty phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Công ty đã xây dựng các biện pháp kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Công ty thường xuyên giám sát việc thực hiện quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

a. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch về dịch vụ và/hoặc hàng hóa mà 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 phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng và từ hoạt động tài chính của mình (bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác).

Phải thu khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho quý II năm 2023

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng có uy tín. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận Kế toán của Công ty theo chính sách của Công ty. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

b. 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 vốn. 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 các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở đã được chiết khấu:

	<i>Bất kỳ thời điểm nào</i>	<i>Từ 1 năm trở xuống</i>	<i>Trên 1 năm đến 5 năm</i>	<i>Cộng</i>
Ngày 30 tháng 6 năm 2023				
Vay và nợ	-	1,249,892,371,725	-	1,249,892,371,725
Phải trả người bán	154,881,974,222	-	-	154,881,974,222
Chi phí phải trả và các khoản phải trả khác (*)	3,994,707,025	-	-	3,994,707,025
Tổng cộng	158,876,681,247	1,249,892,371,725	-	1,408,769,052,972
	<i>Bất kỳ thời điểm nào</i>	<i>Từ 1 năm trở xuống</i>	<i>Trên 1 năm đến 5 năm</i>	<i>Cộng</i>
Ngày 31 tháng 12 năm 2022				
Vay và nợ	-	1,276,167,412,770	-	1,276,167,412,770
Phải trả người bán	56,073,069,290	-	-	56,073,069,290
Chi phí phải trả và các khoản phải trả khác (*)	7,135,213,477	-	-	7,135,213,477
Tổng cộng	63,208,282,767	1,276,167,412,770	-	1,339,375,695,537

(*) Chi phí phải trả và các khoản phải trả khác bao gồm: Chi phí phải trả, Cổ tức phải trả, và các khoản phải trả khác.

Công ty cho rằng mức độ 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. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay với các bên cho vay hiện tại.

c. 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 liên quan đến hoạt động của Công ty gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá hàng hóa.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho quý II năm 2023

Các phân tích về độ nhạy, các đánh giá dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 30 tháng 6 năm 2022 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 và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ 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. Công ty có rủi ro ngoại tệ do thực hiện mua và bán hàng hóa bằng các đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền kế toán của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách phòng ngừa rủi ro cho các giao dịch dự kiến sẽ diễn ra trong một khoảng thời gian tối đa 24 tháng. Các giao dịch chắc chắn sẽ xảy ra được phòng ngừa rủi ro mà không có giới hạn về thời gian.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch mua và bán hàng hóa trong tương lai bằng ngoại tệ, ngoại trừ việc tăng tỷ lệ phòng ngừa rủi ro. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

- Độ nhạy đối với ngoại tệ

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, bảng dưới đây thể hiện độ nhạy của lợi nhuận trước thuế của Công ty (do sự thay đổi giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả) đối với các thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý của tỷ giá đô la Mỹ, đồng Euro và đồng đô la Canada. Rủi ro do sự thay đổi tỷ giá hối đoái với các loại ngoại tệ khác của Công ty là không đáng kể.

	Tăng(+)/ giảm (-) tỷ giá USD	Tăng(+)/ giảm(-) tỷ giá EUR	Tăng(+)/ giảm(-) tỷ giá CAD	Đơn vị tính: VNĐ Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế
Cho giai đoạn tài chính 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	1.0% -1.0%	1.0% -1.0%	3.0% -3.0%	(2,366,262,362) 2,366,262,362
Cho giai đoạn tài chính 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022	2.0% -2.0%	5.0% -5.0%	5.0% -5.0%	8,611,365,769 (8,611,365,769)

Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế là tích số của mức độ biến động này với số dư các khoản công nợ có gốc ngoại tệ của Công ty tại ngày kết thúc kỳ tài chính.

Số dư các khoản tiền và công nợ có gốc ngoại tệ như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2023			Ngày 30 tháng 6 năm 2022		
	USD	EUR	CAD	USD	EUR	CAD
Tài khoản tiền:	2,055,233	79,312	1,766	9,828,914	217,146	3,007,882
Tài khoản phải thu:	20,639,471	14,546	9,903,379	29,234,516	14,547	17,554,406
Tài khoản phải trả:	(2,537,677)	(407,237)	-	(3,142,970)	(976,287)	-
Tài khoản vay:	(51,383,382)	-	-	(54,090,587)	-	-
Tổng cộng	<u>(31,226,355)</u>	<u>(313,379)</u>	<u>9,905,146</u>	<u>(18,170,127)</u>	<u>(744,594)</u>	<u>20,562,289</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho quý II năm 2023

Mức độ ảnh hưởng do biến động của tỷ giá hối đoái đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2023 là thấp hơn tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2022.

- Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay và nợ của Công ty. Đây là các khoản đầu tư ngắn hạn và không được Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ sự tăng lên trong giá trị.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để đưa ra các quyết định hợp lý trong việc chọn thời điểm vay và kỳ hạn vay thích hợp nhằm có được các lãi suất có lợi nhất cũng như duy trì cơ cấu vay với lãi suất thả nổi và cố định phù hợp.

- Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các khoản vay và nợ đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau, với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các khoản vay với lãi suất thả nổi ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế:

		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Tăng (+) giảm (-) lãi suất ngắn hạn (*)</i>	<i>Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế (**)</i>	
Cho giai đoạn tài chính 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023			
USD	30	(1,380,648,410)	
USD	-30	1,380,648,410	
Cho giai đoạn tài chính 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022			
USD	120	(9,272,222,979)	
USD	-120	9,272,222,979	

(*) Mức tăng/giảm điểm cơ bản của lãi suất được tính dựa trên mức độ biến động thực tế của lãi suất của các khoản vay ngắn hạn của Công ty trong quý II năm 2023 cụ thể:

Mức biến động của các khoản vay ngắn hạn bằng đô la Mỹ: từ 3.70%/năm đến 4.00%/năm.

(**) Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Công ty là tích số của mức tăng/giảm điểm cơ bản của lãi suất nêu trên và số dư các khoản vay với lãi suất thả nổi tương ứng của Công ty tại ngày kết thúc kỳ báo cáo.

Số dư các khoản vay có lãi suất thả nổi bằng đô la Mỹ như sau:

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>		<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>	
	<i>USD</i>	<i>Quy ra VND</i>	<i>USD</i>	<i>Quy ra VND</i>
Vay bằng đô la Mỹ ngắn hạn	19,397,343	460,216,136,754	33,022,397	772,685,248,264

Mức tăng/giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện có thể quan sát được của thị trường hiện tại. Các điều kiện này cho thấy mức biến động là thấp hơn so với kỳ kế toán 03 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022.

- Rủi ro về giá hàng hóa

Công ty có rủi ro về giá hàng hóa do thực hiện mua một số loại hàng hóa nhất định. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hóa thông qua việc theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường hàng hóa nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý.

Ngày 26 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu

Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng

Nguyễn Phương Anh

Tổng Giám đốc



Phạm Trí Dũng

