

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

PICOMAT

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 18/2024/CV-PICOMAT

Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi:

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần Nhựa Picomat thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) Quý 1 năm 2024 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: **CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT**

- Mã chứng khoán: PCH
- Địa chỉ: Thôn Cầu Liêu, xã Thạch Xá, huyện Thạch Thất, thành phố Hà Nội
- Điện thoại liên hệ/Tel: 024.6329.0555
- Email: info@picomat.vn
- Website: <https://picomat.com.vn/>

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC Quý 1/2024
 - BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
 - BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);
 - BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

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

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

- Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

- Có Không

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

- Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

- Có Không



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

Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có Không

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

Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 27/04/2024 tại đường dẫn:

BCTC riêng Picomat Quý 1 năm 2024: <https://picomat.com.vn/bao-cao-tai-chinh/bctc-rieng-picomat-quy-i-nam-2024>

BCTC hợp nhất Picomat Quý 1 năm 2024: <https://picomat.com.vn/bao-cao-tai-chinh/bctc-hop-nhat-picomat-quy-i-nam-2024>

Giải trình LNST BCTC riêng và hợp nhất Quý 1 năm 2024: <https://picomat.com.vn/bao-cao-tai-chinh/giai-trinh-lnst-thu-nhap-doanh-nghiep-tai-bao-cao-kqhd-kd-cua-bctc-rieng-va-hop-nhat-quy-i-nam-2024>

3. Báo cáo về các giao dịch có giá trị từ 35% tổng tài sản trở lên trong kỳ báo cáo.

Trường hợp TCNY có giao dịch đề nghị báo cáo đầy đủ các nội dung sau:

- Nội dung giao dịch: Không có
- Tỷ trọng giá trị giao dịch/tổng giá trị tài sản của doanh nghiệp (%) (căn cứ trên báo cáo tài chính năm gần nhất); Không có
- Ngày hoàn thành giao dịch: Không có

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

Tài liệu đính kèm:

- BCTC riêng Quý 1/2024;
- BCTC hợp nhất Quý 1/2024;
- Giải trình LNST BCTC riêng và hợp nhất Quý 1/2024.

Đại diện tổ chức

Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBTT
(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



TỔNG GIÁM ĐỐC
Đào Thị Kim Oanh



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT

MỤC LỤC

---- oOo ----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 02
2. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	03 - 04
3. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	05 - 06
4. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	07
5. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	08 - 31

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Tổng Giám đốc trân trọng đề trình Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

1. Thông tin chung về Công ty

Thành lập

Công ty Cổ phần Nhựa Picomat (gọi tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0104518043 ngày 09 tháng 03 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 13 ngày 12 tháng 09 năm 2023. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới nhất, vốn điều lệ của Công ty là 219.999.900.000 đồng.

Hình thức sở hữu vốn

Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần.

Hoạt động kinh doanh của Công ty

Trong kỳ Quý 1 năm 2024 là kinh doanh các sản phẩm ván nội thất, các sản phẩm từ plastics.

Trụ sở chính: Thôn Cầu Liêu, xã Thạch Xá, huyện Thạch Thất, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động:

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong kỳ kế toán Quý 1 năm 2024 của Công ty được trình bày trong các báo cáo tài chính đính kèm.

3. Thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng quản trị; Ban Kiểm soát; Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính này bao gồm:

Hội đồng quản trị:

Ông	Đỗ Thanh Hải	Chủ tịch
Bà	Đào Thị Kim Oanh	Thành viên
Ông	Đỗ Hải Đăng	Thành viên
Ông	Nguyễn Mạnh Thắng	Thành viên HĐQT độc lập
Ông	Nguyễn Trung Dũng	Thành viên

Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng:

Bà	Đào Thị Kim Oanh	Tổng Giám đốc
Bà	Nguyễn Thị Như Quỳnh	Kế toán trưởng

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính như sau

Bà	Đào Thị Kim Oanh	Tổng Giám đốc
----	------------------	---------------

4. Cam kết của Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của kỳ kế toán kết thúc cùng ngày. Trong việc soạn lập các báo cáo tài chính này, Tổng Giám đốc công ty đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

4. Cam kết của Tổng Giám đốc (tiếp theo)

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Tổng Giám đốc công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các số sách kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập các báo cáo tài chính phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho các Báo cáo tài chính. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

5. Xác nhận

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2024



Đào Thị Kim Oanh

Tổng Giám đốc

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		50,754,832,906	27,402,246,075
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	18,003,347,062	23,088,809,228
1.	Tiền	111		12,383,347,062	9,188,809,228
2.	Các khoản tương đương tiền	112		5,620,000,000	13,900,000,000
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	5,440,025,380	16,205,800
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		5,440,025,380	16,205,800
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1,721,057,375	321,098,405
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	1,566,827,367	231,216,614
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	145,369,742	68,744,000
3.	Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	8,860,266	21,137,791
IV.	Hàng tồn kho	140		25,069,275,383	3,878,346,994
1.	Hàng tồn kho	141	V.6	25,069,275,383	3,878,346,994
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		521,127,706	97,785,648
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7a	135,257,382	97,758,756
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		379,509,569	-
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.12	6,360,755	26,892
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		236,938,115,705	237,152,926,722
I.	Tài sản cố định	220		57,090,090,873	57,214,314,226
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	V.8a	7,365,286,247	7,489,509,600
	- Nguyên giá	222		10,371,497,509	10,329,616,599
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3,006,211,262)	(2,840,106,999)
2.	Tài sản cố định vô hình	227	V.8b	49,724,804,626	49,724,804,626
	- Nguyên giá	228		49,724,804,626	49,724,804,626
II.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		171,800,000,000	171,800,000,000
1.	Đầu tư vào công ty con	251	V.9	98,800,000,000	98,800,000,000
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.9	73,000,000,000	73,000,000,000
III.	Tài sản dài hạn khác	260		8,048,024,832	8,138,612,496
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7b	8,048,024,832	8,138,612,496
TỔNG CỘNG TÀI SẢN		270		287,692,948,611	264,555,172,797

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
C.	NỢ PHẢI TRẢ	300		38,856,222,015	25,008,643,489
I.	Nợ ngắn hạn	310		38,656,222,015	24,808,643,489
1.	Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.10	23,973,880,445	16,951,562,799
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.11	398,186,498	19,776,583
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	184,656,117	483,112,677
4.	Phải trả người lao động	314		322,570,522	478,836,304
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315		235,647,533	13,314,822
6.	Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13a	7,679,400	7,679,400
7.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.14	13,533,601,500	6,854,360,904
II.	Nợ dài hạn	330		200,000,000	200,000,000
1.	Phải trả dài hạn khác	337	V.13b	200,000,000	200,000,000
D.	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		248,836,726,596	239,546,529,308
I.	Vốn chủ sở hữu	410	V.15	248,836,726,596	239,546,529,308
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		219,999,900,000	219,999,900,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		219,999,900,000	219,999,900,000
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		2,207,827,061	2,207,827,061
3.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		26,628,999,535	17,338,802,247
	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối kỳ trước	421a		17,338,802,247	9,590,176,016
	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		9,290,197,288	7,748,626,231
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		440		287,692,948,611	264,555,172,797

Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2024

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC





Nguyễn Thị Như Quỳnh

Nguyễn Thị Như Quỳnh

Đào Thị Kim Oanh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Quý 1/2024	Quý 1/2023	Quý 1/2024	Quý 1/2023
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	32,056,563,915	17,501,053,597	32,056,563,915	17,501,053,597
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	VI.2	32,056,563,915	17,501,053,597	32,056,563,915	17,501,053,597
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	28,611,691,492	15,956,766,340	28,611,691,492	15,956,766,340
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		3,444,872,423	1,544,287,257	3,444,872,423	1,544,287,257
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	8,497,534,617	434,203,608	8,497,534,617	434,203,608
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	350,994,893	61,280,825	350,994,893	61,280,825
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		133,958,192	61,280,825	133,958,192	61,280,825
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	1,101,787,219	948,474,490	1,101,787,219	948,474,490
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	965,735,697	810,888,079	965,735,697	810,888,079
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - 25 - 26)	30		9,523,889,231	157,847,471	9,523,889,231	157,847,471
11. Thu nhập khác	31		4,490	920,756	4,490	920,756
12. Chi phí khác	32		231,211	16,189	231,211	16,189
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(226,721)	904,567	(226,721)	904,567

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Quý 1/2024	Quý 1/2023	Quý 1/2024	Quý 1/2023
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		9,523,662,510	158,752,038	9,523,662,510	158,752,038
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		233,465,222	31,571,608	233,465,222	31,571,608
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60	VI.8	9,290,197,288	127,180,430	9,290,197,288	127,180,430

NGƯỜI LẬP BIỂU

Nguyễn Thị Như Quỳnh

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Như Quỳnh

Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC

Đào Thị Kim Oanh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		9,523,662,510	158,752,038
2. Điều chỉnh cho các khoản :				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.8	166,104,263	198,463,518
- Các khoản dự phòng	03		-	(35,746,402)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(8,426,496,237)	(434,203,608)
- Chi phí lãi vay	06	VI.5	133,958,192	61,280,825
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		1,397,228,728	(51,453,629)
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		(1,789,495,933)	(5,355,493,992)
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		(21,190,928,389)	(3,193,956)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		7,241,575,089	(663,099,712)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		53,089,038	141,639,205
- Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh	13		(5,423,819,580)	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(147,273,014)	(54,447,011)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(293,387,559)	(194,777,391)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(20,153,011,620)	(6,180,826,486)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21		(41,880,910)	-
2. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		8,430,189,768	23,773,747
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		8,388,308,858	23,773,747
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ đi vay	33		26,507,380,500	7,375,396,710
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(19,828,139,904)	(1,392,888,636)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		6,679,240,596	5,982,508,074
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+ 30 + 40)	50		(5,085,462,166)	(174,544,665)
Tiền và tương đương tiền đầu năm/kỳ	60		23,088,809,228	14,415,928,095
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)	70	V.1	18,003,347,062	14,241,383,430

Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2024

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Thị Như Quỳnh

Nguyễn Thị Như Quỳnh

Đào Thị Kim Oanh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập:**

Công ty Cổ phần Nhựa Picomat (gọi tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0104518043 ngày 09 tháng 03 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 13 ngày 12 tháng 09 năm 2023. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới nhất, vốn điều lệ của Công ty là 219.999.900.000 đồng.

Hình thức sở hữu vốn:

Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần.

Cấu trúc doanh nghiệp

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh tại TP Hồ Chí Minh - Công ty Cổ phần nhựa Picomat	Số 413 Lê Trọng Tấn, P.Kỳ Sơn, Q.Tân Phú, TP.Hồ Chí Minh

Công ty con

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ góp vốn và lợi ích của Công ty	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng	Thôn Cầu Liêu, xã Thạch Xá, huyện Thạch Thất, TP.Hà Nội, Việt Nam	95%	95%	Sản xuất kinh doanh ván nhựa, tấm nhựa và các sản phẩm khác về nhựa.

Danh sách các công ty liên kết quan trọng được phân ánh trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Tên công ty liên kết	Hoạt động chính	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty cổ phần đầu tư và quản lý tài sản PCLand	Cho thuê bất động sản và dịch vụ lưu trú ngắn ngày	28.27%	28.27%

2. Lĩnh vực kinh doanh:

Trong kỳ Quý 1 năm 2024 là kinh doanh các sản phẩm ván nội thất, các sản phẩm từ plastics.

Trụ sở chính: Thôn Cầu Liêu, xã Thạch Xá, huyện Thạch Thất, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

3. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty không quá 12 tháng.

4. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính

Không có

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

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH*Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024**Đơn vị tính: Đồng Việt Nam***II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN****1. Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng để ghi sổ kế toán là đồng Việt Nam (VND).

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 theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014, thông tư bổ sung 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

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

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán 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. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo cáo tài chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền**

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

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng kể từ ngày đầu tư, 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.

2. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Nguyên tắc kế toán đối với chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh bao gồm cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán; các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời).

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

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

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập đối với phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính (tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán đối với các khoản đầu tư 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 cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và ghi giảm giá trị đầu tư.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của công ty đó. Khi Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát công ty con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được ghi nhận khi Công ty có quyền đồng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty này. Khi Công ty không còn quyền đồng kiểm soát thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty liên doanh.

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận khi Công ty nắm giữ từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của các công ty được đầu tư, có ảnh hưởng đáng kể trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó không được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của các nhà đầu tư trong tài sản thuần của bên nhận đầu tư. Giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết được trích lập khi doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn hoặc khi giá trị các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị suy giảm giá trị. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư (nếu công ty này là công ty mẹ), là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư (nếu công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty con).

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

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 bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.

- **Phải thu nội bộ** phản ánh các khoản phải thu các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác (tiếp theo)

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 như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán

- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

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

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- **Nguyên vật liệu, hàng hóa:** bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Phương pháp bình quân gia quyền

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)**5.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình**

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

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

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

5.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ) (tiếp theo)

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất là số tiền trả khi nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp từ người khác, chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ..., (hoặc giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn liên doanh).

5.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	10-30 năm
Phương tiện vận tải	7 - 8 năm
Máy móc thiết bị, thiết bị văn phòng	5- 10 năm
Tài sản cố định khác	8- 10 năm

Quyền sử dụng đất vô thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không tính khấu hao.

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng.

Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ: Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí.

Tiền thuê mặt bằng trả trước: Tiền thuê mặt bằng trả trước thể hiện khoản tiền của Công ty trả trước cho phần diện tích đã thuê để sử dụng làm văn phòng, tiền thuê mặt bằng trả trước được phân bổ vào chi phí.

7. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

8. Nguyên tắc ghi nhận vay

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 " Chi phí đi vay".

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa giá phát hành cổ phiếu so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ liên liên và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua quyết định của Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau:

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

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận 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 phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH*Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024**Đơn vị tính: Đồng Việt Nam***11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác (tiếp theo)****Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính**

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi tiền gửi ngân hàng, tiền lãi bán hàng trả chậm, trả góp và các hoạt động doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện:

1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó;
2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của dịch vụ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

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

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán...; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong kỳ tài chính.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

15. Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH*Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024**Đơn vị tính: Đồng Việt Nam***15. Công cụ tài chính (tiếp theo)****Nợ phải trả tài chính**

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác và vay.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

16. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Giám đốc, Hội đồng thành viên, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

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**

Tiền	31/03/2024	01/01/2024
Tiền mặt	1,657,583,403	816,057,114
Việt Nam đồng	1,657,583,403	816,057,114
Tiền gửi ngân hàng	10,725,763,659	22,272,752,114
Tiền gửi ngân hàng Việt Nam đồng	10,725,763,659	8,372,752,114
Các khoản tương đương tiền	5,620,000,000	13,900,000,000
Tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng (*)	5,620,000,000	13,900,000,000
Cộng	18,003,347,062	23,088,809,228

(*) Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng và hưởng lãi suất từ 2.4% đến 2.5%/ năm tại Ngân hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

Chứng khoán kinh doanh

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chứng khoán kinh doanh	5,440,025,380	-	16,205,800	-
Cộng	5,440,025,380	-	16,205,800	-

3. Phải thu của khách hàng

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	1,566,827,367	-	231,216,614	-
Công ty TNHH sản xuất thương mại và xuất nhập khẩu Thành Mịch	415,928,811	-	40,278,384	-
Công ty TNHH vật tư Dịu Hiền	414,074,564	-	-	-
Công ty TNHH thương mại và dịch vụ ván gỗ công nghiệp Thuận Phát	379,746,209	-	167,952,315	-
Khách hàng khác	357,077,783	-	22,985,915	-
Cộng	1,566,827,367	-	231,216,614	-

4. Trả trước cho người bán

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	145,369,742	-	68,744,000	-
Công ty TNHH kỹ thuật Quảng cáo Hà Châu	67,500,000	-	-	-
Chi nhánh Công ty TNHH kiểm toán và dịch vụ tin học MOORE AISC	-	-	66,000,000	-
Các đối tượng khác	77,869,742	-	2,744,000	-
Cộng	145,369,742	-	68,744,000	-

5. Phải thu khác

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	8,860,266	-	21,137,791	-
Lãi dự thu	8,083,562	-	19,686,026	-
Phải thu khác	776,704	-	1,451,765	-
Cộng	8,860,266	-	21,137,791	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Hàng tồn kho

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	19,100,102,759	-	-	-
Hàng hóa	5,969,172,624	-	3,878,346,994	-
Cộng	25,069,275,383	-	3,878,346,994	-

7. Chi phí trả trước

	31/03/2024	01/01/2024
a. Chi phí trả trước ngắn hạn	135,257,382	97,758,756
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	9,682,053	97,758,756
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	125,575,329	-
b. Chi phí trả trước dài hạn	8,048,024,832	8,138,612,496
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	70,528,628	57,516,598
Quyền sử dụng mặt bằng (i)	7,936,546,128	7,994,336,514
Chi phí khác	40,950,076	86,759,384
Cộng	8,183,282,214	8,236,371,252

(i) Quyền sử dụng mặt bằng là quyền sử dụng diện tích sàn tầng 1, tòa nhà CT3B, Khu dự án Mỹ Trì, Từ Liêm, Hà Nội.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8a. Thuyết minh TSCĐ

Khoản mục	Nhà cửa và vật kiến trúc	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tài sản có định khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2024	5,660,225,077	2,150,620,000	810,435,834	1,708,335,688	10,329,616,599
Mua sắm, xây mới	-	-	41,880,910	-	41,880,910
Số dư tại ngày 31/03/2024	5,660,225,077	2,150,620,000	852,316,744	1,708,335,688	10,371,497,509
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư tại 01/01/2024	601,018,506	1,159,959,561	371,465,414	707,663,518	2,840,106,999
Trích khấu hao trong kỳ	47,168,541	47,260,455	26,350,526	45,324,741	166,104,263
Số dư tại ngày 31/03/2024	648,187,047	1,207,220,016	397,815,940	752,988,259	3,006,211,262
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số dư tại 01/01/2024	5,059,206,571	990,660,439	438,970,420	1,000,672,170	7,489,509,600
Số dư tại ngày 31/03/2024	5,012,038,030	943,399,984	454,500,804	955,347,429	7,365,286,247

* Giá trị còn lại của TSCĐHH đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: Không.

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: Xe ô tô tải, nguyên giá: 638.285.455 VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8b. Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất (*)	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư tại 01/01/2024	49,724,804,626	49,724,804,626
Số dư tại 31/03/2024	49,724,804,626	49,724,804,626
Giá trị còn lại		
Số dư tại 01/01/2024	49,724,804,626	49,724,804,626
Số dư tại 31/03/2024	49,724,804,626	49,724,804,626

(*) Quyền sử dụng đất tại 31/03/2024 gồm:

- Quyền sử dụng đất là lô đất tại Khu đô thị mới Cao Xanh, Hà Khánh A, phường Cao Xanh, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh.

- Quyền sử dụng đất là Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất tại số 8A + 8B, lô G5 thuộc khu A, khu nhà ở Anh Dũng IV, phường Anh Dũng, quận Dương Kinh, thành phố Hải Phòng.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Mẫu số B 09 -
DN

Đơn vị tính:
Đồng Việt Nam

9. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)	Giá trị hợp lý (*)
Đầu tư vào công ty con	98,800,000,000	-	-	98,800,000,000
Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng	98,800,000,000	-	-	98,800,000,000
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	73,000,000,000	-	-	73,000,000,000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLand	73,000,000,000	-	-	73,000,000,000
Cộng	171,800,000,000	-	-	171,800,000,000

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Thông tin chi tiết về các công ty con, công ty liên doanh, liên kết của Công ty tại ngày 31/03/2024 như sau:

Tên Công ty	Trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Đầu tư vào công ty con				
Công ty cổ phần Vật liệu Hải Đăng	Hà Nội	95,00%	95,00%	Sản xuất và kinh doanh ván nhựa, tấm nhựa và các sản phẩm khác về nhựa
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết				
Công ty cổ phần Đầu tư và quản lý tài sản PCLand	Hà Nội	28,27%	28,27%	Cho thuê bất động sản và dịch vụ lưu trú

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10 Phải trả người bán

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn	23,973,880,445	23,973,880,445	16,951,562,799	16,951,562,799
Công ty cổ phần vật liệu Hải Đăng	18,379,810,447	18,379,810,447	16,827,055,442	16,827,055,442
PT ASAHIMAS CHEMICAL	5,575,117,500	5,575,117,500	-	-
Phải trả đối tượng khác	18,952,498	18,952,498	124,507,357	124,507,357
Cộng	23,973,880,445	23,973,880,445	16,951,562,799	16,951,562,799

Phải trả người bán là các bên liên quan

Công ty cổ phần vật liệu Hải Đăng	18,379,810,447	18,379,810,447	16,827,055,442	16,827,055,442
Cộng	18,379,810,447	18,379,810,447	16,827,055,442	16,827,055,442

11 Người mua trả tiền trước

	31/03/2024	01/01/2024
Ngắn hạn	398,186,498	19,776,583
Công ty TNHH phát triển thương mại và XNK Trung Thành	217,231,561	-
Công ty TNHH Hoàng Hưng PRO	95,990,864	-
Các khách hàng khác	84,964,073	19,776,583
Cộng	398,186,498	19,776,583

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	01/01/2024	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp/khấu trừ trong kỳ	31/03/2024
Phải nộp				
Thuế GTGT đầu ra	239,725,118	154,351,217	394,076,335	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	1,616,089,500	1,616,089,500	-
Thuế TNDN	243,387,559	233,465,222	293,387,559	183,465,222
Thuế thu nhập cá nhân	-	2,955,294	1,764,399	1,190,895
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	7,000,000	7,000,000	-
Cộng	483,112,677	2,013,861,233	2,312,317,793	184,656,117
Phải thu				
Thuế GTGT đầu ra	-	-	6,360,755	6,360,755
Thuế thu nhập cá nhân	26,892	26,892	-	-
Cộng	26,892	26,892	6,360,755	6,360,755
13 Phải trả khác			31/03/2024	01/01/2024
a. Ngắn hạn			7,679,400	7,679,400
Kinh phí công đoàn			7,679,400	7,679,400
b. Dài hạn			200,000,000	200,000,000
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn			200,000,000	200,000,000
Cộng			207,679,400	207,679,400

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14 Vay và nợ thuê tài chính

Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	31/03/2024		Phát sinh trong kỳ		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	13,533,601,500	13,533,601,500	26,507,380,500	19,828,139,904	6,854,360,904	6,854,360,904
Vay ngắn hạn các ngân hàng	13,533,601,500	13,533,601,500	26,507,380,500	19,828,139,904	6,854,360,904	6,854,360,904
	13,533,601,500	13,533,601,500	26,507,380,500	19,828,139,904	6,854,360,904	6,854,360,904

Khoản vay ngắn hạn từ các ngân hàng được thực hiện dưới hình thức tín chấp và thế chấp. Các khoản vay này có tài sản đảm bảo và lãi suất được quy định cụ thể theo từng lần vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15 Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2023	200,000,000,000	2,254,827,061	29,590,076,016	231,844,903,077
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	127,180,430	127,180,430
Số dư tại 31/03/2023	200,000,000,000	2,254,827,061	29,717,256,446	231,972,083,507
Số dư tại 01/01/2024	219,999,900,000	2,207,827,061	17,338,802,247	239,546,529,308
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	9,290,197,288	9,290,197,288
Số dư tại 31/03/2024	219,999,900,000	2,207,827,061	26,628,999,535	248,836,726,596

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Tỷ lệ vốn góp	31/03/2024	31/03/2023
Đỗ Thanh Hải	21.50%	47,300,000,000	43,000,000,000
Cổ đông khác	78.50%	172,699,900,000	157,000,000,000
Cộng	100.00%	219,999,900,000	200,000,000,000

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

	31/03/2024	31/03/2023
Vốn góp của chủ sở hữu	219,999,900,000	200,000,000,000
Vốn góp đầu kỳ	219,999,900,000	200,000,000,000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp cuối kỳ	219,999,900,000	200,000,000,000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

1. Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Doanh thu bán hàng	31,845,193,555	17,289,212,696
Doanh thu cung cấp dịch vụ	211,370,360	211,840,901
Cộng	32,056,563,915	17,501,053,597
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Doanh thu bán hàng	31,845,193,555	17,289,212,696
Doanh thu cung cấp dịch vụ	211,370,360	211,840,901
Cộng	32,056,563,915	17,501,053,597
3. Giá vốn hàng bán	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Giá vốn hàng hóa	28,580,560,255	15,928,683,340
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	31,131,237	28,083,000
Cộng	28,611,691,492	15,956,766,340
4. Doanh thu hoạt động tài chính	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	58,412,675	23,773,747
Cổ tức, lợi nhuận được chia	8,360,000,000	-
Lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn	8,083,562	410,429,861
Lãi hoạt động đầu tư chứng khoán	71,038,380	-
Cộng	8,497,534,617	434,203,608
5. Chi phí tài chính	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Chi phí lãi vay	133,958,192	61,280,825
Lỗ hoạt động đầu tư chứng khoán	217,036,701	-
Cộng	350,994,893	61,280,825

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Chi phí bán hàng	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Chi phí nhân viên	611,619,131	530,405,615
Chi phí đồ dùng văn phòng	-	6,866,185
Chi phí khấu hao TSCĐ	68,842,569	102,290,733
Chi phí dịch vụ mua ngoài	419,016,519	308,911,957
Chi phí bằng tiền khác	2,309,000	-
Cộng	1,101,787,219	948,474,490
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Chi phí nhân viên	349,434,673	368,924,550
Chi phí đồ dùng văn phòng	78,867,482	73,906,853
Chi phí khấu hao TSCĐ	66,130,457	65,041,548
Thuế, phí và lệ phí	136,239,039	8,545,000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	333,920,046	271,517,832
Chi phí bằng tiền khác	1,144,000	6,000,000
Dự phòng phải thu khó đòi	-	16,952,296
Cộng	965,735,697	810,888,079
8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Lợi nhuận trước thuế	9,523,662,510	158,752,038
Các khoản điều chỉnh tăng	3,663,600	-
<i>Các khoản chi phí không được trừ</i>	<i>3,663,600</i>	<i>-</i>
Các khoản điều chỉnh giảm	8,360,000,000	894,000
<i>Cổ tức, lợi nhuận được chia (*)</i>	<i>8,360,000,000</i>	<i>-</i>
<i>Các khoản khác</i>	<i>-</i>	<i>894,000</i>
Thu nhập tính thuế	1,167,326,110	157,858,038
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	233,465,222	31,571,608
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	233,465,222	31,571,608

Trong kỳ, Công ty đã nhận tiền chi trả cổ tức cổ phần năm 2023 của Công ty con - Công ty cổ phần vật liệu Hải Đăng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

9.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

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

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

9.2 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 khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với 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 giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

9.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các 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 giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp 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 theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Tại ngày 31/03/2024	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	13,533,601,500	-	13,533,601,500
Phải trả người bán	23,973,880,445	-	23,973,880,445
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	-	200,000,000	200,000,000
Chi phí phải trả ngắn hạn	235,647,533	-	235,647,533
Cộng	37,743,129,478	200,000,000	37,943,129,478
Tại ngày 01/01/2024	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	6,854,360,904	-	6,854,360,904
Phải trả người bán	16,951,562,799	-	16,951,562,799
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	-	200,000,000	200,000,000
Chi phí phải trả ngắn hạn	13,314,822	-	13,314,822
Cộng	23,819,238,525	200,000,000	24,019,238,525

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (tiếp theo)

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán chưa niêm yết nhưng có giao dịch thường xuyên thì giá trị hợp lý được xác định là giá bình quân cung cấp bởi ba công ty chứng khoán độc lập tại ngày kết thúc năm tài chính.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính này được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 01 tháng 01 năm 2024. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	31/03/2024	Dự phòng	Giá trị	01/01/2024	31/03/2024	01/01/2024
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Giá trị
Tài sản tài chính						
- Tiền và các khoản tương đương tiền	18,003,347,062	-	23,088,809,228	-	18,003,347,062	23,088,809,228
- Phải thu khách hàng	1,566,827,367	-	231,216,614	-	1,566,827,367	231,216,614
- Phải thu khác	8,860,266	-	21,137,791	-	8,860,266	21,137,791
TỔNG CỘNG	19,579,034,695	-	23,341,163,633	-	19,579,034,695	23,341,163,633
Nợ phải trả tài chính						
- Vay và nợ thuê tài chính	13,533,601,500	-	6,854,360,904	-	13,533,601,500	6,854,360,904
- Phải trả người bán	23,973,880,445	-	16,951,562,799	-	23,973,880,445	16,951,562,799
- Phải trả khác	200,000,000	-	200,000,000	-	200,000,000	200,000,000
- Chi phí phải trả	235,647,533	-	13,314,822	-	235,647,533	13,314,822
TỔNG CỘNG	37,943,129,478	-	24,019,238,525	-	37,943,129,478	24,019,238,525

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VII. THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

1. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong kỳ như sau:

Danh sách các bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần vật liệu Hải Đăng	Công ty con
Công ty Cổ phần đầu tư và Quản lý tài sản PCLand	Công ty liên doanh, liên kết
Ông Đỗ Mạnh Tú	Cổ đông công ty, người có liên quan của người nội bộ (ông Đỗ Thanh Hải và ông Đỗ Hải Đăng)

Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc năm tài chính:

	31/03/2024	01/01/2024
Phải trả cho người bán	18,379,810,447	16,827,055,442
Công ty cổ phần Vật liệu Hải Đăng	18,379,810,447	16,827,055,442
Phải trả dài hạn	200,000,000	200,000,000
Nhận ký quỹ Công ty cổ phần đầu tư và quản lý tài sản PCLand	200,000,000	200,000,000

Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Bán hàng và cung cấp dịch vụ	204,600,000	204,600,000
Công ty cổ phần đầu tư và quản lý tài sản PCLand	204,600,000	204,600,000
Thu tiền bán hàng và cung cấp dịch vụ	204,600,000	-
Công ty cổ phần đầu tư và quản lý tài sản PCLand	204,600,000	-
Mua hàng hóa dịch vụ	18,561,976,005	17,589,771,625
Ông Đỗ Mạnh Tú	6,000,000	6,000,000
Công ty cổ phần Vật liệu Hải Đăng	18,472,755,005	17,583,771,625
Công ty cổ phần đầu tư và quản lý tài sản PCLand - Chi nhánh Thái Nguyên	83,221,000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

1. Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

		Quý 1/2024	Quý 1/2023
Thanh toán tiền mua hàng hóa, dịch vụ trong kỳ		17,009,221,000	10,571,396,710
Ông Đỗ Mạnh Tú		6,000,000	6,000,000
Công ty cổ phần Vật liệu Hải Đăng	Công ty con	16,920,000,000	10,565,396,710
Công ty cổ phần đầu tư và quản lý tài sản PCLand - Chi nhánh Thái Nguyên	Công ty liên doanh, liên kết	83,221,000	-
Nhận chi trả cổ tức		8,360,000,000	-
Công ty cổ phần Vật liệu Hải Đăng	Công ty con	8,360,000,000	-

2. Thông tin về hoạt động liên tục

Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai

Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2024

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Thị Như Quỳnh

Nguyễn Thị Như Quỳnh

Đào Thị Kim Oanh

