

Công ty Cổ phần Vicostone

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021



Công ty Cổ phần Vicostone

MỤC LỤC

| | <i>Trang</i> |
|--|--------------|
| Thông tin chung | 1 |
| Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc | 2 |
| Báo cáo soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ | 3 - 4 |
| Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ | 5 - 6 |
| Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ | 7 |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ | 8 - 9 |
| Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ | 10 - 42 |

Công ty Cổ phần Vicostone

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vicostone ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo luật Doanh nghiệp của Việt Nam 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 ngày 2 tháng 6 năm 2005 và theo các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 18 vào ngày 16 tháng 4 năm 2018.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là sản xuất và kinh doanh đá ốp lát nhân tạo gốc thạch anh.

Công ty có trụ sở chính tại Khu Công nghệ cao Hòa Lạc, xã Thạch Hòa, huyện Thạch Thất, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

| | |
|--------------------------|------------|
| Ông Hồ Xuân Năng | Chủ tịch |
| Ông Phạm Anh Tuấn | Thành viên |
| Bà Nguyễn Diệu Thúy Ngọc | Thành viên |
| Bà Trần Lan Phương | Thành viên |
| Ông Nguyễn Quang Hưng | Thành viên |

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ (*)

Các thành viên Ban kiểm toán nội bộ từ ngày 1 tháng 1 năm 2021 đến ngày 7 tháng 5 năm 2021 như sau:

| | | |
|--------------------------|----------------------|------------------------------------|
| Bà Nguyễn Diệu Thúy Ngọc | Trưởng Ban kiểm toán | Miễn nhiệm ngày 7 tháng 5 năm 2021 |
| Ông Nguyễn Văn Toàn | Thành Viên | Miễn nhiệm ngày 7 tháng 5 năm 2021 |

ỦY BAN KIỂM TOÁN (*)

Các thành viên Ủy ban kiểm toán từ ngày 7 tháng 5 năm 2021 đến ngày lập báo cáo này như sau:

| | | |
|--------------------------|----------|----------------------------------|
| Ông Nguyễn Quang Hưng | Chủ tịch | Bỏ nhiệm ngày 7 tháng 5 năm 2021 |
| Bà Nguyễn Diệu Thúy Ngọc | Ủy viên | Bỏ nhiệm ngày 7 tháng 5 năm 2021 |

(*) Theo Nghị quyết số 10/2021 NQ/VCS-HĐQT ngày 7 tháng 5 năm 2021, Hội đồng quản trị Công ty đã phê duyệt việc giải thể Ban Kiểm toán nội bộ, thành lập và ban hành quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán.

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

| | | |
|-----------------------|-------------------|----------------------------------|
| Ông Phạm Anh Tuấn | Tổng Giám đốc | |
| Ông Phạm Trí Dũng | Phó Tổng Giám đốc | |
| Ông Lưu Công An | Phó Tổng Giám đốc | |
| Ông Nguyễn Chí Công | Phó Tổng Giám đốc | |
| Ông Đồng Quang Thức | Phó Tổng Giám đốc | Bỏ nhiệm ngày 7 tháng 5 năm 2021 |
| Bà Phạm Thị Bích Thủy | Phó Tổng Giám đốc | |

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Hồ Xuân Năng, Chủ tịch Hội đồng Quản trị. Ông Phạm Anh Tuấn được Ông Hồ Xuân Năng ủy quyền ký báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 theo Giấy Ủy quyền số 171/2017/UQ-Vicostone ngày 25 tháng 4 năm 2017.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Vicostone

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vicostone ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con (sau đây gọi chung là "Công ty và công ty con") cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho từng giai đoạn tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty và công ty con có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty và công ty con sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và công ty con và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con vào ngày 30 tháng 6 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc: 
Phạm Anh Tuấn
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 8 năm 2021

Số tham chiếu: 60999244/22576198/LR

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các Cổ đông và Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Vicostone

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Vicostone ("Công ty") và công ty con (sau đây gọi chung là "Công ty và công ty con"), được lập ngày 13 tháng 8 năm 2021 và được trình bày từ trang 5 đến trang 42, bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ vào ngày 30 tháng 6 năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



CÔNG TY
TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN
ERNST & YOUNG
VIỆT NAM
CHI NHÁNH
HÀ NỘI

Trần Phú Sơn
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0637-2018-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 13 tháng 8 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
ngày 30 tháng 6 năm 2021

Đơn vị tính: VND

| Mã số | TÀI SẢN | Thuyết minh | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
|------------|--|-------------|--------------------------|---------------------------|
| 100 | A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | | 5.393.706.604.240 | 4.900.512.297.699 |
| 110 | I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 4 | 862.324.530.423 | 790.349.857.796 |
| 111 | 1. Tiền | | 371.824.530.423 | 245.349.857.796 |
| 112 | 2. Các khoản tương đương tiền | | 490.500.000.000 | 545.000.000.000 |
| 130 | II. Các khoản phải thu ngắn hạn | | 2.205.585.247.560 | 1.953.209.393.596 |
| 131 | 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 5 | 2.184.615.427.780 | 1.921.424.011.443 |
| 132 | 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | | 18.757.139.601 | 29.685.255.365 |
| 135 | 3. Phải thu về cho vay ngắn hạn | | 50.129.329 | 50.129.329 |
| 136 | 4. Phải thu ngắn hạn khác | | 3.067.859.622 | 2.955.306.231 |
| 137 | 5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 5 | (905.308.772) | (905.308.772) |
| 140 | III. Hàng tồn kho | 6 | 2.060.304.196.599 | 2.014.961.208.129 |
| 141 | 1. Hàng tồn kho | | 2.065.086.274.977 | 2.019.743.286.507 |
| 149 | 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | | (4.782.078.378) | (4.782.078.378) |
| 150 | IV. Tài sản ngắn hạn khác | | 265.492.629.658 | 141.991.838.178 |
| 151 | 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 10 | 5.394.220.172 | 4.954.918.909 |
| 152 | 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 12 | 260.098.409.486 | 137.026.125.044 |
| 153 | 3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước | | - | 10.794.225 |
| 200 | B. TÀI SẢN DÀI HẠN | | 1.120.880.553.723 | 1.154.822.046.234 |
| 210 | I. Các khoản phải thu dài hạn | | 30.000.000 | 30.000.000 |
| 216 | 1. Phải thu dài hạn khác | | 30.000.000 | 30.000.000 |
| 220 | II. Tài sản cố định | | 1.089.687.526.349 | 1.018.159.912.711 |
| 221 | 1. Tài sản cố định hữu hình | 7 | 1.083.693.704.088 | 1.011.002.371.819 |
| 222 | Nguyên giá | | 2.088.242.059.059 | 1.955.563.118.814 |
| 223 | Giá trị khấu hao lũy kế | | (1.004.548.354.971) | (944.560.746.995) |
| 227 | 2. Tài sản cố định vô hình | 8 | 5.993.822.261 | 7.157.540.892 |
| 228 | Nguyên giá | | 27.590.423.497 | 27.590.423.497 |
| 229 | Giá trị hao mòn lũy kế | | (21.596.601.236) | (20.432.882.605) |
| 240 | III. Tài sản dở dang dài hạn | | 14.322.008.330 | 118.194.912.231 |
| 242 | 1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 9 | 14.322.008.330 | 118.194.912.231 |
| 260 | IV. Tài sản dài hạn khác | | 16.841.019.044 | 18.437.221.292 |
| 261 | 1. Chi phí trả trước dài hạn | 10 | 13.720.849.563 | 15.848.749.126 |
| 262 | 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 23.2 | 3.120.169.481 | 2.588.472.166 |
| 270 | TỔNG CỘNG TÀI SẢN | | 6.514.587.157.963 | 6.055.334.343.933 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2021

Đơn vị tính: VND

| Mã số | NGUỒN VỐN | Thuyết minh | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
|------------|--|-------------|--------------------------|---------------------------|
| 300 | C. NỢ PHẢI TRẢ | | 2.273.206.197.315 | 2.197.513.273.144 |
| 310 | I. Nợ ngắn hạn | | 2.100.271.656.499 | 1.997.920.622.226 |
| 311 | 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 11 | 278.232.724.629 | 311.170.550.880 |
| 312 | 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | | 15.719.806.660 | 18.368.908.078 |
| 313 | 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 12 | 145.621.655.767 | 75.355.904.643 |
| 314 | 4. Phải trả người lao động | | 7.666.790.928 | 7.617.347.538 |
| 315 | 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | | 424.848.606 | 588.745.909 |
| 319 | 6. Phải trả ngắn hạn khác | 13 | 4.166.923.736 | 6.671.654.464 |
| 320 | 7. Vay ngắn hạn | 14 | 1.537.247.323.395 | 1.533.227.187.070 |
| 322 | 8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 15 | 111.191.582.778 | 44.920.323.644 |
| 330 | II. Nợ dài hạn | | 172.934.540.816 | 199.592.650.918 |
| 338 | 1. Vay dài hạn | 14 | 172.896.806.564 | 199.496.315.266 |
| 343 | 2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | | 37.734.252 | 96.335.652 |
| 400 | D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | | 4.241.380.960.648 | 3.857.821.070.789 |
| 410 | I. Vốn chủ sở hữu | 16 | 4.241.380.960.648 | 3.857.821.070.789 |
| 411 | 1. Vốn cổ phần đã phát hành | | 1.600.000.000.000 | 1.600.000.000.000 |
| 411a | - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | | 1.600.000.000.000 | 1.600.000.000.000 |
| 412 | 2. Thặng dư vốn cổ phần | | 290.584.886 | 129.549.102 |
| 415 | 3. Cổ phiếu quỹ | | - | (293.331.372.873) |
| 418 | 4. Quỹ đầu tư phát triển | | 88.958.137.122 | 88.958.137.122 |
| 420 | 5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | | 18.551.233.538 | 18.551.233.538 |
| 421 | 6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | | 2.533.581.005.102 | 2.443.513.523.900 |
| 421a | - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | | 2.034.337.197.107 | 1.325.493.760.189 |
| 421b | - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này | | 499.243.807.995 | 1.118.019.763.711 |
| 440 | TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | | 6.514.587.157.963 | 6.055.334.343.933 |

Doãn Thị Ngọc
Người lập biểu

Nguyễn Thị Nga
Kế toán trưởng



Phạm Anh Tuấn
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 8 năm 2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

Đơn vị tính: VND

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 |
|-------|---|-------------|---|---|
| 01 | 1. Doanh thu bán hàng | 18.1 | 3.370.000.260.253 | 2.505.321.944.949 |
| 02 | 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 18.1 | 25.552.929.674 | 10.615.132.694 |
| 10 | 3. Doanh thu thuần về bán hàng (10 = 01 - 02) | 18.1 | 3.344.447.330.579 | 2.494.706.812.255 |
| 11 | 4. Giá vốn hàng bán | 19 | 2.216.033.829.103 | 1.686.153.056.549 |
| 20 | 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng (20 = 10 - 11) | | 1.128.413.501.476 | 808.553.755.706 |
| 21 | 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 18.2 | 23.406.077.236 | 15.681.193.710 |
| 22 | 7. Chi phí tài chính | 20 | 38.254.012.502 | 56.413.311.089 |
| 23 | Trong đó: Chi phí lãi vay | | 29.353.214.188 | 40.145.764.752 |
| 25 | 8. Chi phí bán hàng | 21 | 114.393.761.011 | 66.380.905.528 |
| 26 | 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 21 | 23.140.930.286 | 38.393.950.355 |
| 30 | 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)} | | 976.030.874.913 | 663.046.782.444 |
| 31 | 11. Thu nhập khác | | 671.708.066 | 726.820.701 |
| 32 | 12. Chi phí khác | | 11.616.663.093 | 5.248.243.498 |
| 40 | 13. Lỗ khác (40 = 31 - 32) | | (10.944.955.027) | (4.521.422.797) |
| 50 | 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | | 965.085.919.886 | 658.525.359.647 |
| 51 | 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 23.1 | 146.373.809.206 | 100.252.567.112 |
| 52 | 16. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại | 23.1 | (531.697.315) | (2.672.080.066) |
| 60 | 17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52) | | 819.243.807.995 | 560.944.872.601 |
| 70 | 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 26 | 4.583 | 3.234 |
| 71 | 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 26 | 4.583 | 3.234 |

Doãn Thị Ngọc
Người lập biểu

Nguyễn Thị Nga
Kế toán trưởng



Phạm Anh Tuấn
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 8 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

Đơn vị tính: VND

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 |
|-----------|--|-------------|---|---|
| | I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | |
| 01 | Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | | 965.085.919.886 | 658.525.359.647 |
| | <i>Điều chỉnh cho các khoản:</i> | | | |
| 02 | Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình | | 61.132.312.342 | 58.191.991.688 |
| 04 | Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | | 5.488.065.209 | 7.318.424.786 |
| 05 | Lãi từ hoạt động đầu tư | | (2.144.433.633) | (2.191.634.618) |
| 06 | Chi phí lãi vay | 20 | 29.353.214.188 | 40.145.764.752 |
| 08 | Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | | 1.058.915.077.992 | 761.989.906.255 |
| 09 | (Tăng)/giảm các khoản phải thu | | (377.566.670.525) | 75.515.330.841 |
| 10 | Tăng hàng tồn kho | | (45.342.988.470) | (230.273.507.872) |
| 11 | Giảm các khoản phải trả | | (40.145.101.643) | (59.710.699.044) |
| 12 | Giảm chi phí trả trước | | 1.688.598.300 | 3.576.347.285 |
| 14 | Tiền lãi vay đã trả | | (29.431.292.316) | (43.040.064.702) |
| 15 | Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 12 | (75.014.057.886) | (29.786.456.457) |
| 17 | Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | | (49.940.359.002) | (25.306.039.895) |
| 20 | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | | 443.163.206.450 | 452.964.816.411 |
| | II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | |
| 21 | Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định (TSCĐ) và các tài sản dài hạn khác | | (24.945.218.049) | (69.667.330.809) |
| 22 | Tiền thu do thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | | 57.272.727 | - |
| 27 | Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | | 2.399.459.413 | 2.191.634.618 |
| 30 | Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư | | (22.488.485.909) | (67.475.696.191) |

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

Đơn vị tính: VND

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 |
|-------|--|-------------|---|---|
| 31 | III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu, nhận góp vốn của cổ đông thiểu số | | 527.700.000 | - |
| 32 | Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | | - | (293.331.372.873) |
| 33 | Tiền thu từ đi vay | | 1.499.176.135.571 | 1.365.348.789.131 |
| 34 | Tiền chi trả nợ gốc vay | | (1.523.124.920.720) | (1.209.438.615.569) |
| 36 | Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu | | (322.774.696.000) | (319.391.236.875) |
| 40 | Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính | | (346.195.781.149) | (456.812.436.186) |
| 50 | Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | | 74.478.939.392 | (71.323.315.966) |
| 60 | Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | | 790.349.857.796 | 469.919.515.100 |
| 61 | Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | | (2.504.266.765) | 95.248.896 |
| 70 | Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 4 | 862.324.530.423 | 398.691.448.030 |

Doãn Thị Ngọc
Người lập biểu

Nguyễn Thị Nga
Kế toán trưởng



Phạm Anh Tuấn
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 8 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vicostone ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam 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 ngày 2 tháng 6 năm 2005 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 18 vào ngày 16 tháng 4 năm 2018.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là sản xuất và kinh doanh đá ốp lát nhân tạo gốc thạch anh.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và công ty con là 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại Khu Công nghệ cao Hòa Lạc, xã Thạch Hòa, huyện Thạch Thất, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 942 (ngày 31 tháng 12 năm 2020 là 902 nhân viên).

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, Công ty có một công ty con là Công ty TNHH MTV Đầu tư và Chế biến Khoáng sản Phenikaa Huế ("Công ty Phenikaa Huế").

Công ty Phenikaa Huế là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 3301601070 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thừa Thiên Huế cấp ngày 21 tháng 12 năm 2016 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 5 vào ngày 13 tháng 1 năm 2020. Công ty Phenikaa Huế có trụ sở chính tại Lô CN15 Khu B, Khu Công nghiệp Phong Điền, xã Phong Hòa, huyện Phong Điền, Tỉnh Thừa Thiên Huế. Hoạt động chính của Công ty Phenikaa Huế là đầu tư và chế biến khoáng sản.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, Công ty nắm 100% phần vốn chủ sở hữu trong công ty con này.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") và được lập phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng (tiếp theo)

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

2.4 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty mẹ và công ty con cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ giữa công ty mẹ và công ty con, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông thiểu số là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của Công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng, 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.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty và công ty con áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | | |
|--|---|---|
| Nguyên vật liệu và hàng hóa | - | chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | - | Giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền. |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty và công ty con dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty và công ty con dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý (là phần chênh lệch giữa giá thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

02
 C
 C
 IC
 17

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

3.6 Tài sản cố định 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 bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.7 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

| | |
|----------------------------|------------|
| Nhà xưởng và vật kiến trúc | 4 - 25 năm |
| Máy móc, thiết bị | 3 - 20 năm |
| Phương tiện vận tải | 4 - 10 năm |
| Thiết bị văn phòng | 3 - 8 năm |
| Tài sản cố định khác | 5 - 10 năm |
| Phần mềm máy tính | 3 - 12 năm |

3.8 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ:

- ▶ Công cụ dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn
- ▶ Chi phí sửa chữa tài sản cố định phát sinh lớn; và
- ▶ Chi phí khác.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo hợp đồng thuê đất ký với Khu Công nghiệp Bắc Phú Cát vào ngày 30 tháng 5 năm 2008 trong thời hạn 48 năm 7 tháng 19 ngày và với Khu Công nghiệp Phong Điền, Tỉnh Thừa Thiên Huế vào ngày 24 tháng 3 năm 2017 với thời hạn thuê là 39 năm 9 tháng 8 ngày. Theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013, khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

3.10 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

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

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ, Công ty đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước 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 và công ty con đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.12 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty và công ty con (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty và công ty con chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty và công ty con dự kiến giao dịch; và
- ▶ giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty và công ty con thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

- ▶ các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng nơi Công ty và công ty con thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng nơi Công ty và công ty con thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.13 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

3.14 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và công ty con và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty và công ty con trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty và công ty con theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.14 Phân chia lợi nhuận (tiếp theo)

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty và công ty con.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ này được trích lập để phục vụ việc nghiên cứu, thử nghiệm các nguyên vật liệu, hóa chất mới phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh.

3.15 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty và công ty con có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với việc chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

3.16 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty và công ty con chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi doanh nghiệp có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.16 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi doanh nghiệp có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm 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. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

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 kỳ tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty và công ty con chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty và công ty con có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.16 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

- ▶ đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.17 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.18 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Bộ phận theo hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu được xác định dựa trên việc sản xuất và bán đá ốp lát nhân tạo gốc thạch anh. Ban Tổng Giám đốc xác định bộ phận theo khu vực địa lý của Công ty dựa theo vị trí địa lý của khách hàng mà Công ty xuất hàng bán.

3.19 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty và công ty con nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và công ty con và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60

50/
:01
CỔ
CO
TH.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| | Đơn vị tính: VND | |
|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
| Tiền mặt | 6.953.314.554 | 2.354.406.747 |
| Tiền gửi ngân hàng | 364.871.215.869 | 242.995.451.049 |
| Các khoản tương đương tiền (*) | 490.500.000.000 | 545.000.000.000 |
| TỔNG CỘNG | 862.324.530.423 | 790.349.857.796 |

(*) Các khoản tương đương tiền tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 bao gồm các khoản tiền gửi bằng VND tại ngân hàng thương mại, có kỳ hạn 1 tháng và hưởng lãi suất từ 2,8% – 3,9%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 2,5% – 3,9%/năm).

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

| | Đơn vị tính: VND | |
|---|--------------------------|---------------------------|
| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
| Phải thu từ khách hàng | 747.947.135.596 | 615.981.193.440 |
| - Công ty Pental Granite & Marble | 249.886.669.470 | 198.346.616.481 |
| - Công ty Vicostone Canada Inc. | 292.727.398.562 | 172.966.803.235 |
| - Các khoản phải thu khách hàng khác | 205.333.067.564 | 244.667.773.724 |
| Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 25) | 1.436.668.292.184 | 1.305.442.818.003 |
| TỔNG CỘNG | 2.184.615.427.780 | 1.921.424.011.443 |
| Dự phòng phải thu ngắn hạn từ khách hàng | (905.308.772) | (905.308.772) |

6. HÀNG TỒN KHO

| | Đơn vị tính: VND | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 | |
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Hàng hóa | 1.228.853.094.075 | - | 1.343.664.212.823 | - |
| Thành phẩm | 420.063.072.692 | (4.782.078.378) | 357.786.106.978 | (4.782.078.378) |
| Nguyên liệu, vật liệu tồn kho | 239.683.443.405 | - | 154.669.799.424 | - |
| Công cụ, dụng cụ | 102.662.981.054 | - | 97.742.007.186 | - |
| Hàng mua đang đi trên đường | 50.238.472.787 | - | 49.053.962.104 | - |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 23.585.210.964 | - | 16.827.197.992 | - |
| TỔNG CỘNG | 2.065.086.274.977 | (4.782.078.378) | 2.019.743.286.507 | (4.782.078.378) |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

6. HÀNG TỒN KHO (tiếp theo)

Chi tiết tình hình tăng, giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|---|--|--|
| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Số đầu kỳ | (4.782.078.378) | (4.782.078.378) |
| Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ | - | - |
| Trừ: Sử dụng và hoàn nhập dự phòng trong kỳ | - | - |
| Số cuối kỳ (*) | <u>(4.782.078.378)</u> | <u>(4.782.078.378)</u> |

(*) Đây là khoản dự phòng được trích lập cho một số sản phẩm đá cốt liệu thạch anh và đá Terastone. Các sản phẩm này, theo đánh giá của Công ty, có chất lượng bị giảm sút, lỗi thời và không đáp ứng được yêu cầu bán hàng và thị hiếu của người tiêu dùng.

Công ty Cổ phần Vicostone

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

7. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

| | Nhà xưởng và vật kiến trúc | Máy móc, thiết bị | Phương tiện vận tải | Thiết bị văn phòng | Tài sản cố định khác | Đơn vị tính: VND Tổng cộng |
|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Nguyên giá: | | | | | | |
| Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 | 287.921.482.958 | 1.605.162.086.657 | 42.936.460.450 | 18.549.942.641 | 993.146.108 | 1.955.563.118.814 |
| - Mua trong kỳ | - | 6.497.718.417 | - | - | - | 6.497.718.417 |
| - Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành | 5.703.457.271 | 120.829.650.199 | - | - | - | 126.533.107.470 |
| - Thanh lý | - | (351.885.642) | - | - | - | (351.885.642) |
| Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 | 293.624.940.229 | 1.732.137.569.631 | 42.936.460.450 | 18.549.942.641 | 993.146.108 | 2.088.242.059.059 |
| Trong đó: | | | | | | |
| Đã khấu hao hết | 59.865.802.928 | 261.365.696.227 | 19.756.408.339 | 13.211.830.186 | - | 354.199.737.680 |
| Giá trị khấu hao lũy kế: | | | | | | |
| Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 | 134.581.480.881 | 765.006.248.946 | 29.171.120.695 | 15.574.300.489 | 227.595.984 | 944.560.746.995 |
| - Khấu hao trong kỳ | 7.868.759.086 | 50.025.544.072 | 1.560.810.583 | 510.009.738 | 62.071.632 | 60.027.195.111 |
| - Thanh lý | - | (39.587.135) | - | - | - | (39.587.135) |
| Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 | 142.450.239.967 | 814.992.205.883 | 30.731.931.278 | 16.084.310.227 | 289.667.616 | 1.004.548.354.971 |
| Giá trị còn lại: | | | | | | |
| Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 | 153.340.002.077 | 840.155.837.711 | 13.765.339.755 | 2.975.642.152 | 765.550.124 | 1.011.002.371.819 |
| Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 | 151.174.700.262 | 917.145.363.748 | 12.204.529.172 | 2.465.632.414 | 703.478.492 | 1.083.693.704.088 |

Công ty Phenikaa Huế đã thế chấp toàn bộ nhà xưởng, máy móc, thiết bị thuộc dự án đầu tư "Nhà máy sản xuất vật liệu Cristobalite" tại địa chỉ Lô CN15 Khu B, Khu Công nghiệp Phong Điền, Xã Phong Hòa, Huyện Phong Điền, Tỉnh Thừa Thiên – Huế, Việt Nam thuộc sở hữu của công ty này với giá trị còn lại là 496,2 tỷ VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 cho khoản vay ngân hàng dài hạn như trình bày tại Thuyết minh số 14.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

8. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

| | Đơn vị tính: VND | | |
|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------|
| | Phần mềm máy tính | Tài sản cố định vô hình khác | Tổng cộng |
| Nguyên giá: | | | |
| Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 | 27.552.423.497 | 38.000.000 | 27.590.423.497 |
| Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 | 27.552.423.497 | 38.000.000 | 27.590.423.497 |
| Trong đó: | | | |
| Đã hao mòn hết | 1.863.350.635 | 38.000.000 | 1.901.350.635 |
| Giá trị hao mòn lũy kế: | | | |
| Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 | 20.394.882.605 | 38.000.000 | 20.432.882.605 |
| - Hao mòn trong kỳ | 1.163.718.631 | - | 1.163.718.631 |
| Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 | 21.558.601.236 | 38.000.000 | 21.596.601.236 |
| Giá trị còn lại: | | | |
| Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 | 7.157.540.892 | - | 7.157.540.892 |
| Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 | 5.993.822.261 | - | 5.993.822.261 |

9. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

| | Đơn vị tính: VND | |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
| Mua sắm | 6.438.043.806 | 107.393.956.559 |
| Xây dựng cơ bản dở dang | 7.219.077.285 | 10.800.955.672 |
| Sửa chữa lớn tài sản cố định | 664.887.239 | - |
| TỔNG CỘNG | 14.322.008.330 | 118.194.912.231 |

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

| | Đơn vị tính: VND | |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
| Ngắn hạn | | |
| Chi phí bảo trì bảo dưỡng | 1.620.373.754 | - |
| Công cụ, dụng cụ xuất dùng | 1.514.003.464 | 2.182.092.690 |
| Chi phí trả trước ngắn hạn khác | 2.259.842.954 | 2.772.826.219 |
| TỔNG CỘNG | 5.394.220.172 | 4.954.918.909 |
| Dài hạn | | |
| Công cụ, dụng cụ xuất dùng | 6.256.629.325 | 6.608.974.694 |
| Tiền thuê đất trả trước | 5.975.429.723 | 6.112.795.924 |
| Chi phí sửa chữa tài sản cố định | 775.438.926 | 1.016.091.912 |
| Chi phí trả trước dài hạn khác | 713.351.589 | 2.110.886.596 |
| TỔNG CỘNG | 13.720.849.563 | 15.848.749.126 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGÁN HẠN

Đơn vị tính: VND

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 | |
|--|--------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| SHCP Pte, Ltd. | 38.286.720.000 | 38.286.720.000 | 90.559.269.000 | 90.559.269.000 |
| Eternal Materials Co., Ltd. | 37.435.904.000 | 37.435.904.000 | 27.753.792.000 | 27.753.792.000 |
| Phải trả cho các đối tượng khác | 186.520.259.830 | 186.520.259.830 | 159.676.721.012 | 159.676.721.012 |
| Phải trả cho các bên liên quan (Thuyết minh số 25) | 15.989.840.799 | 15.989.840.799 | 33.180.768.868 | 33.180.768.868 |
| TỔNG CỘNG | 278.232.724.629 | 278.232.724.629 | 311.170.550.880 | 311.170.550.880 |

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP/PHẢI THU NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

| | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 | Số phải nộp trong kỳ | Số đã nộp trong kỳ | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 |
|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| | Phải nộp | | | |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 73.747.951.395 | 146.373.809.206 | (75.014.057.886) | 145.107.702.715 |
| Thuế xuất, nhập khẩu | 543.039.743 | 3.648.981.883 | (3.855.076.562) | 336.945.064 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 1.064.913.505 | 5.517.832.016 | (6.405.737.533) | 177.007.988 |
| Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu | - | 43.389.800.302 | (43.389.800.302) | - |
| Thuế và các khoản phải nộp nhà nước khác | - | 389.105.052 | (389.105.052) | - |
| TỔNG CỘNG | 75.355.904.643 | 199.319.528.459 | (129.053.777.335) | 145.621.655.767 |
| | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 | Số phát sinh tăng trong kỳ | Số phát sinh giảm trong kỳ | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 |
| Phải thu | | | | |
| Thuế giá trị gia tăng | 137.026.125.044 | 222.741.133.041 | (99.668.848.599) | 260.098.409.486 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 10.794.225 | - | (10.794.225) | - |
| TỔNG CỘNG | 137.036.919.269 | 222.741.133.041 | (99.679.642.824) | 260.098.409.486 |

13. PHẢI TRẢ NGÁN HẠN KHÁC

Đơn vị tính: VND

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Cổ tức phải trả | 3.248.174.750 | 6.022.870.750 |
| Các khoản phải trả khác | 918.748.986 | 648.783.714 |
| TỔNG CỘNG | 4.166.923.736 | 6.671.654.464 |

Công ty Cổ phần Vicostone

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

14. VAY

| | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 | | Số phát sinh trong kỳ | | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | | Đơn vị tính: VND |
|---|---------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | |
| Vay ngắn hạn | | | | | | | |
| Vay ngân hàng (Thuyết minh số 14.1) | 1.480.028.169.666 | 1.480.028.169.666 | 1.500.545.548.343 | (1.496.525.412.018) | 1.484.048.305.991 | 1.484.048.305.991 | |
| Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 14.2) | 53.199.017.404 | 53.199.017.404 | 26.599.508.702 | (26.599.508.702) | 53.199.017.404 | 53.199.017.404 | |
| | <u>1.533.227.187.070</u> | <u>1.533.227.187.070</u> | <u>1.527.145.057.045</u> | <u>(1.523.124.920.720)</u> | <u>1.537.247.323.395</u> | <u>1.537.247.323.395</u> | |
| Vay dài hạn | | | | | | | |
| Vay ngân hàng (Thuyết minh số 14.2) | 199.496.315.266 | 199.496.315.266 | - | (26.599.508.702) | 172.896.806.564 | 172.896.806.564 | |
| | <u>199.496.315.266</u> | <u>199.496.315.266</u> | <u>-</u> | <u>(26.599.508.702)</u> | <u>172.896.806.564</u> | <u>172.896.806.564</u> | |
| TỔNG CỘNG | <u>1.732.723.502.336</u> | <u>1.732.723.502.336</u> | <u>1.527.145.057.045</u> | <u>(1.549.724.429.422)</u> | <u>1.710.144.129.959</u> | <u>1.710.144.129.959</u> | |

Công ty Cổ phần Vicostone

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

14. VAY (tiếp theo)

14.1 Các khoản vay ngắn hạn ngắn hạn

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng của Công ty và khoản vay của Công ty con (*) từ ngân hàng được trình bày như sau:

| Ngân hàng | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 (VND) | Nguyên tệ (USD) | Kỳ hạn trả gốc và lãi |
|--|--------------------------------|----------------------|---|
| Ngân hàng TNHH Indovina – Chi nhánh Thiên Long | 284.346.180.213 | 12.304.032,03 | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 8 năm 2021 đến tháng 3 năm 2022. |
| Ngân hàng TMCP Quân Đội – Chi nhánh Hoàng Quốc Việt | 219.222.448.407 | 9.481.939,81 | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 8 năm 2021 đến tháng 12 năm 2021. |
| Ngân hàng TMCP Á Châu – Chi nhánh Hà Thành | 190.055.342.400 | 8.227.504,00 | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 8 năm 2021 đến tháng 3 năm 2022. |
| Ngân hàng BNP Paribas – Chi nhánh Hà Nội | 173.028.475.389 | 7.490.410,19 | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 8 năm 2021 tới tháng 1 năm 2022. |
| Ngân hàng TNHH United Overseas Bank – Chi nhánh Hà Nội | 145.390.356.224 | 6.280.360,96 | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 7 năm 2021 đến tháng 12 năm 2021. |
| Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam | 113.428.269.040 | 4.906.067,00 | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 8 năm 2021 đến tháng 12 năm 2021. |
| Ngân hàng TNHH Một thành viên HSBC Việt Nam – Chi nhánh Hà Nội | 81.768.573.295 | - | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 7 năm 2021 đến tháng 9 năm 2021. |
| Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Thành Công | 74.711.874.475 | 3.231.482,46 | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 9 năm 2021 đến tháng 1 năm 2022. |
| Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Vạn Phúc Hà Nội | 73.682.137.216 | - | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 8 năm 2021 đến tháng 9 năm 2021. |
| Ngân hàng Malayan Banking Berhad - Chi nhánh Hà Nội | 71.307.529.194 | 3.083.568,83 | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 10 năm 2021 đến tháng 11 năm 2021. |
| Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hà Nội | 32.919.659.573 | 1.424.600,12 | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 8 năm 2021 đến tháng 10 năm 2021. |
| Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Thành Công (*) | 10.930.931.629 | 474.453,39 | Lãi vay phải trả hàng tháng, gốc vay phải trả trong tháng 12 năm 2021. |
| Ngân hàng BNP Paribas – Chi nhánh Hà Nội | 7.599.944.000 | - | Lãi vay phải trả hàng tháng, gốc vay phải trả vào ngày 8 tháng 11 năm 2021. |
| Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Phòng giao dịch Phong Điền | 5.656.584.936 | 246.839,98 | Lãi phải trả hàng tháng, gốc phải trả từ tháng 11 năm 2021 đến tháng 12 năm 2021. |
| TỔNG CỘNG | 1.484.048.305.991 | 57.151.258,77 | |

Công ty Cổ phần Vicostone

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

14. VAY (tiếp theo)

14.1 Các khoản vay ngắn hạn ngắn hạn (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, ngoại trừ khoản vay có tài sản thế chấp dưới đây, các khoản vay còn lại của Công ty và công ty con là vay tín chấp ngắn hạn có lãi suất từ 1,7%/năm đến 2,6%/năm cho các khoản vay USD và lãi suất từ 2,5%/năm đến 3%/năm cho các khoản vay VND.

(*) Khoản vay ngắn hạn này của công ty con có lãi suất 2,1% và được đảm bảo bằng toàn bộ nhà xưởng, máy móc thiết bị thuộc dự án đầu tư "Nhà máy sản xuất vật liệu Cristobalite" tại địa chỉ số đường Lô CN15 Khu B, Khu Công nghiệp Phong Điền, xã Phong Hòa, huyện Phong Điền, tỉnh Thừa Thiên – Huế.

14.2 Các khoản vay ngắn hạn dài hạn

Chi tiết các khoản vay dài hạn từ ngân hàng được trình bày như sau:

| Ngân hàng | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 (VND) | Kỳ hạn trả gốc và lãi | Lãi suất năm | Hình thức đảm bảo |
|---|--------------------------------|---|--------------|--|
| Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Thành Công | 226.095.823.968 | Tiền lãi được trả hàng tháng. Gốc phải trả từ tháng 12 năm 2019 đến tháng 9 năm 2025. | 8,275% | Toàn bộ nhà xưởng, máy móc thiết bị thuộc dự án đầu tư "Nhà máy sản xuất vật liệu Cristobalite" tại địa chỉ số đường Lô CN15 Khu B, Khu Công nghiệp Phong Điền, xã Phong Hòa, huyện Phong Điền, tỉnh Thừa Thiên – Huế. |

TỔNG CỘNG

226.095.823.968

Trong đó:

Vay dài hạn đến hạn trả

53.199.017.404

Vay dài hạn

172.896.806.564

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

15. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|---|--|--|
| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Số đầu kỳ | 44.920.323.644 | 43.804.108.581 |
| Trích quỹ trong kỳ (<i>Thuyết minh số 16.1</i>) | 116.211.618.136 | 95.553.314.562 |
| Sử dụng quỹ trong kỳ | (49.940.359.002) | (25.306.039.895) |
| Số cuối kỳ | <u>111.191.582.778</u> | <u>114.051.383.248</u> |

T. N. P.

35
T. N. P.

Công ty Cổ phần Vicostone

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

16.1 *Tình hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu*

| | Vốn cổ phần đã phát hành | Thặng dư vốn cổ phần | Cổ phiếu quỹ | Quý đầu tư phát triển | Quý khác thuộc vốn chủ sở hữu | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Đơn vị tính: VND |
|--|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--|
| Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 | | | | | | | |
| Vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 | 1.600.000.000.000 | 129.549.102 | - | 88.958.137.122 | 18.551.233.538 | 1.741.047.074.751 | 3.448.685.994.513 (293.331.372.873) |
| - Mua cổ phiếu quỹ | - | - | (293.331.372.873) | - | - | - | - |
| - Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi | - | - | - | - | - | (95.553.314.562) | (95.553.314.562) |
| - Tạm ứng cổ tức | - | - | - | - | - | (320.000.000.000) | (320.000.000.000) |
| - Lợi nhuận trong kỳ | - | - | - | - | - | 560.944.872.601 | 560.944.872.601 |
| Vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 | 1.600.000.000.000 | 129.549.102 | (293.331.372.873) | 88.958.137.122 | 18.551.233.538 | 1.886.438.632.790 | 3.300.746.179.679 |
| Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 | | | | | | | |
| Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 | 1.600.000.000.000 | 129.549.102 | (293.331.372.873) | 88.958.137.122 | 18.551.233.538 | 2.443.513.523.900 | 3.857.821.070.789 |
| - Trả cổ tức bằng cổ phiếu quỹ (*) | - | 161.035.784 | 293.331.372.873 | - | - | (292.964.708.657) | 527.700.000 |
| - Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và khen thưởng ban điều hành (**) | - | - | - | - | - | (116.211.618.136) | (116.211.618.136) |
| - Chia cổ tức (***) | - | - | - | - | - | (320.000.000.000) | (320.000.000.000) |
| - Lợi nhuận trong kỳ | - | - | - | - | - | 819.243.807.995 | 819.243.807.995 |
| Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 | 1.600.000.000.000 | 290.584.886 | - | 88.958.137.122 | 18.551.233.538 | 2.533.581.005.102 | 4.241.380.960.648 |

Công ty Cổ phần Vicostone

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

16.1 *Tình hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu* (tiếp theo)

- (*) Theo Nghị quyết số 02/2021/NQ/VCS-HĐQT ngày 13 tháng 1 năm 2021 của Hội đồng Quản trị, Công ty đã thực hiện việc chia cổ phiếu thưởng cho cổ đông hiện hữu từ nguồn cổ phiếu quỹ. Củng theo Nghị quyết số 04/2021/NQ/VCS-HĐQT ngày 3 tháng 2 năm 2021 của Hội đồng Quản trị, Công ty đã thực hiện việc bán cổ phiếu lẻ và cổ phiếu không phân phối hết từ đợt chia cổ phiếu thưởng này cho Công đoàn Công ty.
- (**) Trong kỳ, Công ty đã trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ thường ban điều hành từ lợi nhuận sau thuế của năm 2020 theo Nghị quyết số 01/2021/NQ/VCS-ĐHĐCĐ ngày 16 tháng 4 năm 2021 của Đại Hội đồng Cổ đông thường niên năm 2021. Công ty con của Công ty đã trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận sau thuế năm 2019 và 2020 theo nghị quyết số 1901A/2021/NQ-HĐTV ngày 19 tháng 1 năm 2021 và nghị quyết số 1901B/2021/NQ-HĐTV ngày 19 tháng 1 năm 2021.
- (***) Trong kỳ, Công ty cũng đã chia cổ tức bằng tiền đợt 1 năm 2021 với tổng số tiền là 320 tỷ VND theo Nghị quyết số 11/2021/NQ/VCS-HĐQT ngày 3 tháng 6 năm 2021 của Hội đồng Quản trị.



Ngày 30 tháng 6 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

16.2 Chi tiết vốn chủ sở hữu

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 | |
|--|--------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|
| | Tổng số | Cổ phiếu phổ thông | Tổng số | Cổ phiếu phổ thông |
| Vốn góp cổ đông Công ty Cổ phần Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A | 1.600.000.000.000 | 160.000.000 | 1.600.000.000.000 | 160.000.000 |
| Các đối tượng khác | 1.346.470.820.000 | 134.647.082 | 1.306.111.980.000 | 130.611.198 |
| Thặng dư vốn cổ phần | 290.584.886 | - | 129.549.102 | - |
| Cổ phiếu quỹ | - | - | (293.331.372.873) | (4.800.000) |
| TỔNG CỘNG | 1.600.290.584.886 | 160.000.000 | 1.306.798.176.229 | 155.200.000 |

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

| | Đơn vị tính: VND | |
|----------------------------------|---|---|
| | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 |
| Vốn đã góp của chủ sở hữu | | |
| Số đầu kỳ | 1.600.000.000.000 | 1.600.000.000.000 |
| Tăng vốn trong kỳ | - | - |
| Giảm vốn trong kỳ | - | - |
| Số cuối kỳ | <u>1.600.000.000.000</u> | <u>1.600.000.000.000</u> |
| Cổ tức đã chia | 320.000.000.000 | 320.000.000.000 |

16.4 Cổ tức

| | Đơn vị tính: VND | |
|--|---|---|
| | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 |
| Cổ tức đã công bố trong kỳ | 613.331.372.873 | 320.000.000.000 |
| Cổ tức trên cổ phiếu phổ thông | 613.331.372.873 | 320.000.000.000 |
| Tạm ứng cổ tức bằng tiền lần 3 năm 2019 (2.000 VND/cổ phiếu) | - | 320.000.000.000 |
| Tạm ứng cổ tức bằng tiền lần 1 năm 2021 (2.000 VND/cổ phiếu) | 320.000.000.000 | - |
| Chia cổ tức bằng cổ phiếu quỹ (tỷ lệ phát hành 3,09:100) | 293.331.372.873 | - |
| Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán và chưa được ghi nhận là nợ phải trả | - | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

16.5 Cổ phiếu

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
|--------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Số lượng | Số lượng |
| Cổ phiếu đã đăng ký phát hành | 160.000.000 | 160.000.000 |
| Cổ phiếu đã phát hành | 160.000.000 | 160.000.000 |
| Cổ phiếu phổ thông | 160.000.000 | 160.000.000 |
| Cổ phiếu quỹ | - | (4.800.000) |
| Cổ phiếu phổ thông | - | (4.800.000) |
| Cổ phiếu đang lưu hành | 160.000.000 | 155.200.000 |
| Cổ phiếu phổ thông | 160.000.000 | 155.200.000 |

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 10.000 VND/cổ phiếu).

17. CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
|----------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Ngoại tệ các loại | | |
| - Đô la Mỹ (US\$) | 10.036.077 | 6.621.413 |
| - Euro (EUR) | 882.277 | 590.085 |
| - Đô la Canada (CAD) | 4.133.106 | 1.258 |

18. DOANH THU

18.1 Doanh thu bán hàng

| | Đơn vị tính: VND | |
|--|--|--|
| | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 |
| Tổng doanh thu | 3.370.000.260.253 | 2.505.321.944.949 |
| Doanh thu bán hàng | 3.370.000.260.253 | 2.505.321.944.949 |
| Các khoản giảm trừ doanh thu | 25.552.929.674 | 10.615.132.694 |
| Chiết khấu thương mại | 25.254.489.854 | 8.603.562.075 |
| Hàng bán bị trả lại | 298.439.820 | 1.958.557.990 |
| Giảm giá hàng bán | - | 53.012.629 |
| Doanh thu thuần | 3.344.447.330.579 | 2.494.706.812.255 |
| Trong đó: | | |
| Doanh thu với bên liên quan (Thuyết minh số 25) | 1.477.252.081.235 | 1.399.726.755.761 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. DOANH THU (tiếp theo)

18.2 Doanh thu hoạt động tài chính

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|----------------------------|--|--|
| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Lãi chênh lệch tỷ giá | 21.006.617.823 | 12.812.863.045 |
| Lãi tiền gửi, tiền cho vay | 2.399.459.413 | 2.191.634.618 |
| Doanh thu tài chính khác | - | 676.696.047 |
| TỔNG CỘNG | <u>23.406.077.236</u> | <u>15.681.193.710</u> |

19. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|---|--|--|
| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm đã bán | 2.216.033.829.103 | 1.686.153.056.549 |
| TỔNG CỘNG | <u>2.216.033.829.103</u> | <u>1.686.153.056.549</u> |

20. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|----------------------|--|--|
| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Lãi tiền vay | 29.353.214.188 | 40.145.764.752 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá | 8.900.798.314 | 16.267.546.337 |
| TỔNG CỘNG | <u>38.254.012.502</u> | <u>56.413.311.089</u> |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|-------------------------------------|--|--|
| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Chi phí bán hàng | | |
| - Chi phí vận chuyển xếp dỡ | 72.342.257.894 | 34.420.178.681 |
| - Chi phí đóng hàng | 11.907.120.849 | 6.383.374.646 |
| - Chi phí lương nhân viên | 3.555.184.808 | 6.380.981.324 |
| - Chi phí bán hàng khác | 26.589.197.460 | 19.196.370.877 |
| TỔNG CỘNG | 114.393.761.011 | 66.380.905.528 |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | | |
| - Chi phí lương quản lý | 6.476.662.206 | 16.103.818.307 |
| - Chi phí khấu hao | 3.786.892.863 | 4.915.650.967 |
| - Chi phí quản lý doanh nghiệp khác | 12.877.375.217 | 17.374.481.081 |
| TỔNG CỘNG | 23.140.930.286 | 38.393.950.355 |

22. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|---|--|--|
| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu và hàng hóa | 2.144.314.943.014 | 1.560.233.289.560 |
| Chi phí nhân công | 66.119.119.301 | 64.889.779.204 |
| Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định | 61.132.312.342 | 58.191.991.688 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 140.009.013.988 | 119.545.888.472 |
| Chi phí khác | 15.735.350.774 | 12.365.130.474 |
| TỔNG CỘNG | 2.427.310.739.419 | 1.815.226.079.398 |

23. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") áp dụng cho Công ty và công ty con là 20% lợi nhuận chịu thuế, ngoại trừ hoạt động có ưu đãi thuế sau:

► Công ty Cổ phần Vicostone

Đối với hoạt động bán sản phẩm của nhà máy 2 là dự án đầu tư mở rộng:

Dự án đầu tư vào nhà máy 2 của Công ty thỏa mãn điều kiện là dự án đầu tư mở rộng theo Thông tư 96/2015/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 22 tháng 6 năm 2015 ("Thông tư 96"). Theo đó, Công ty áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn, cụ thể là miễn thuế TNDN trong 4 năm tính từ năm đầu tiên kinh doanh có lợi nhuận chịu thuế và được giảm 50% thuế suất thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo. Nhà máy 2 có lợi nhuận chịu thuế từ năm 2014. Tuy nhiên, Thông tư 96 chỉ áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2015, do đó, thời gian miễn thuế của Công ty được tính từ năm 2015 đến năm 2017 và Công ty được giảm 50% thuế suất thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2018 đến năm 2026). Do đó, thuế TNDN áp dụng cho hoạt động này trong kỳ là 10% lợi nhuận chịu thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

23. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

► Công ty Phenikaa Huế, công ty con

Công ty Phenikaa Huế được hưởng thuế suất 17% trong thời hạn 10 năm kể từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ Dự án đầu tư. Công ty Phenikaa Huế được miễn thuế TNDN trong 2 năm tính từ năm đầu tiên kinh doanh có thu nhập chịu thuế (năm 2019 đến năm 2020) và được giảm 50% thuế suất thuế TNDN trong 4 năm tiếp theo (năm 2021 đến năm 2024). Theo đó, thuế TNDN áp dụng cho Công ty Phenikaa Huế trong kỳ là 8,5% lợi nhuận chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Công ty và công ty con sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

23.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|--|--|--|
| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành | 145.107.702.715 | 100.252.567.112 |
| Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu của năm trước | 1.266.106.491 | - |
| Thu nhập thuế TNDN hoãn lại | (531.697.315) | (2.672.080.066) |
| TỔNG CỘNG | 145.842.111.891 | 97.580.487.046 |

23.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty và công ty con khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty và công ty con được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

23. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

23.2 Thuế TNDN hiện hành (tiếp theo)

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|--|--|--|
| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 965.085.919.886 | 658.525.359.647 |
| Thuế TNDN theo mức thuế suất 20% | 193.017.183.977 | 131.705.071.929 |
| <i>Các khoản điều chỉnh:</i> | | |
| Khoản phạt nộp chậm | 457.782.923 | - |
| Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu trong những năm trước | 1.266.106.491 | - |
| Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện trong kỳ này | 925.212.963 | 1.244.326.702 |
| Các khoản chi phí không được khấu trừ | 1.188.137.264 | 55.432.162 |
| Hoàn nhập chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện năm trước đã thực hiện trong kỳ này | 606.856.157 | (57.573.359) |
| Điều chỉnh cho mục đích hợp nhất kinh doanh | (715.362.169) | (3.297.270.546) |
| Thuế TNDN được miễn giảm | (50.903.805.715) | (32.069.499.842) |
| Chi phí thuế TNDN | 145.842.111.891 | 97.580.487.046 |

23.2 Thuế thu nhập hoãn lại

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|--|
| | <i>Báo cáo kết quả</i> | | | |
| | <i>Bảng cân đối kế toán giữa niên độ</i> | | <i>hoạt động kinh doanh giữa niên độ</i> | |
| | <i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | | | | |
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại ghi nhận cho lợi nhuận chưa thực hiện | 3.120.169.481 | 2.588.472.166 | (531.697.315) | (2.672.080.066) |
| | 3.120.169.481 | 2.588.472.166 | | |
| Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại tính vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ | | | (531.697.315) | (2.672.080.066) |

Công ty Cổ phần Vicostone

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

24. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Công ty và công ty con lựa chọn các bộ phận theo khu vực địa lý là bộ phận báo cáo chính yếu vì rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty và công ty con bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về địa điểm mà Công ty và công ty con xuất hàng bán. Các hoạt động kinh doanh của Công ty và công ty con được tổ chức và quản lý theo địa điểm địa lý nơi Công ty và công ty con cung cấp với mỗi một bộ phận là một thị trường kinh doanh chiến lược cung cấp các sản phẩm khác nhau.

Bộ phận theo khu vực địa lý

Thông tin về doanh thu và một số tài sản của bộ phận theo khu vực địa lý của Công ty và công ty con như sau:

| | Đơn vị tính: VND | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| | Hoạt động kinh doanh trong nước | Hoạt động kinh doanh xuất khẩu | Tổng cộng |
| Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày | | | |
| Doanh thu | 826.286.133.679 | 2.518.161.196.900 | 3.344.447.330.579 |
| Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài | - | - | - |
| Doanh thu thuần từ bán hàng cho các bộ phận | 826.286.133.679 | 2.518.161.196.900 | 3.344.447.330.579 |
| Tổng doanh thu | 177.876.709.905 | 951.647.710.031 | 1.129.524.419.936 |
| Kết quả | - | - | (1.110.918.460) |
| Lợi nhuận gộp của bộ phận | - | - | 1.128.413.501.476 |
| Giá vốn hàng bán không phân bổ | - | - | (163.327.581.590) |
| Lợi nhuận gộp về bán hàng | - | - | 965.085.919.886 |
| Thu nhập, chi phí không phân bổ | - | - | (145.842.111.891) |
| Lợi nhuận thuần trước thuế | - | - | 819.243.807.995 |
| Chi phí thuế TNDN | - | - | - |
| Lợi nhuận thuần sau thuế | - | - | - |
| Tài sản và nợ phải trả | 1.131.425.937.448 | 1.052.284.181.560 | 2.183.710.119.008 |
| Tài sản bộ phận | - | - | 4.330.877.038.955 |
| Tài sản không phân bổ | - | - | - |
| Tổng tài sản | - | - | 6.514.587.157.963 |
| Nợ phải trả không phân bổ | - | - | 2.273.206.197.315 |
| Tổng nợ phải trả | - | - | 2.273.206.197.315 |
| Các thông tin bộ phận khác | - | - | 133.030.825.887 |
| Chi phí hình thành tài sản cố định | - | - | 61.190.913.742 |
| Khấu hao | - | - | - |

Công ty Cổ phần Vicostone

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

24. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Thông tin về doanh thu và một số tài sản của bộ phận theo khu vực địa lý của Công ty và công ty con như sau (tiếp theo):

| | Hoạt động kinh doanh trong nước | Hoạt động kinh doanh xuất khẩu | Đơn vị tính: VND |
|---|---------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| | | | Tổng công |
| Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày | | | |
| Doanh thu | 974.830.543.675 | 1.519.876.268.580 | 2.494.706.812.255 |
| Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài | - | - | - |
| Doanh thu thuần từ bán hàng cho các bộ phận | 974.830.543.675 | 1.519.876.268.580 | 2.494.706.812.255 |
| Tổng doanh thu | 974.830.543.675 | 1.519.876.268.580 | 2.494.706.812.255 |
| Kết quả | | | |
| Lợi nhuận gộp của bộ phận | 270.424.521.668 | 539.243.765.497 | 809.668.287.165 |
| Giá vốn hàng bán không phân bổ | - | - | (1.114.531.459) |
| Lợi nhuận gộp về bán hàng | - | - | 808.553.755.706 |
| Thu nhập, chi phí không phân bổ | - | - | (150.028.396.059) |
| Lợi nhuận thuần trước thuế | - | - | 658.525.359.647 |
| Chi phí thuế TNDN | - | - | (97.580.487.046) |
| Lợi nhuận thuần sau thuế | - | - | 560.944.872.601 |
| Tài sản và nợ phải trả | | | |
| Tài sản bộ phận | 810.387.668.087 | 977.595.236.442 | 1.787.982.904.529 |
| Tài sản không phân bổ | - | - | 3.872.586.492.678 |
| Tổng tài sản | - | - | 5.660.569.397.207 |
| Nợ phải trả không phân bổ | - | - | 2.359.823.217.528 |
| Tổng nợ phải trả | - | - | 2.359.823.217.528 |
| Các thông tin bộ phận khác | - | - | 52.845.686.085 |
| Chi phí hình thành tài sản cố định | - | - | 58.250.593.088 |
| Khấu hao | - | - | - |

Giá vốn hàng bán không phân bổ chủ yếu bao gồm hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho và một số giá vốn khác không phân bổ được theo khu vực địa lý.

Thu nhập và chi phí ngoài giá vốn hàng bán, các tài sản ngoài nợ phải thu khách hàng và dự phòng phải thu tương ứng và các khoản nợ phải trả, do không tách riêng được mục đích cho từng hoạt động, không phân bổ theo khu vực địa lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

25. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

Đơn vị tính: VND

| <i>Bên liên quan</i> | <i>Mối quan hệ</i> | <i>Nội dung nghiệp vụ</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
|--|---------------------------------|--|--|--|
| Công ty Cổ phần Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A | Công ty mẹ | Mua hàng hóa Doanh thu bán nguyên vật liệu, vật tư Cổ tức phải trả Cổ tức đã thanh toán | 636.765.167.052 443.744.415.520 269.294.164.000 269.294.164.000 | 346.976.826.359 180.023.009.207 261.222.396.000 261.222.396.000 |
| Công ty Cổ phần Style Stone | Công ty con cùng Tập đoàn | Mua hàng hóa Doanh thu bán nguyên vật liệu, vật tư, thành phẩm | 365.440.785.456 74.189.241.248 | 320.906.199.653 133.374.039.682 |
| Công ty TNHH Stylenquaza | Công ty liên kết của công ty mẹ | Doanh thu bán đá thành phẩm, vật tư Giảm giá hàng bán | 777.251.006.443 | 478.955.574.145 - 53.012.629 |
| Công ty Cổ phần Chế tác đá Việt Nam | Công ty con cùng Tập đoàn | Doanh thu bán đá thành phẩm, vật tư Mua hàng hóa và dịch vụ | 144.918.131.150 187.788.661.894 | 289.626.121.151 456.033.777.979 |
| Công ty Cổ phần Công nghiệp Trần Long | Công ty con cùng Tập đoàn | Doanh thu bán đá thành phẩm, vật tư Mua hàng hóa và dịch vụ | 36.811.664.175 53.246.461.094 | 95.582.981.122 61.701.072.457 |
| Công ty Cổ phần Trung tâm Sec G3 | Công ty con cùng Tập đoàn | Mua hàng hóa, dịch vụ | 6.928.333.020 | 5.872.664.011 |
| Trường đại học Phenikaa | Công ty con cùng Tập đoàn | Doanh thu bán hàng hóa, vật tư | 337.622.699 | 140.851.703.903 |
| Trường Trung học Cơ sở Lê Quý Đôn – Tây Đô | Công ty con cùng Tập đoàn | Doanh thu bán nguyên vật liệu, vật tư, thành phẩm | - | 81.366.339.180 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

25. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các điều kiện và điều khoản của các giao dịch với các bên liên quan

Công ty mua/bán hàng cho các bên liên quan theo mức giá thỏa thuận trong hợp đồng.

Số dư các khoản phải thu, phải trả với các bên liên quan tại thời điểm cuối kỳ kế toán giữa niên độ không cần bảo đảm, không có lãi suất và sẽ được thanh toán bằng tiền hoặc cán trừ công nợ. Các khoản phải thu từ bên liên quan như được trình bày ở Thuyết minh số 5 có thời hạn thanh toán từ 3 đến 12 tháng. Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021, Công ty và công ty con chưa trích lập bất cứ một khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi nào liên quan đến số tiền các bên liên quan còn nợ Công ty và công ty con.

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

| <i>Bên liên quan</i> | <i>Mối quan hệ</i> | <i>Nội dung nghiệp vụ</i> | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|---|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | | | <i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i> |
| <i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 5)</i> | | | | |
| Công ty Cổ phần Chế tác đá Việt Nam | Công ty trong cùng Tập đoàn | Phải thu về bán vật tư, thành phẩm | 427.363.444.368 | 405.968.286.627 |
| Công ty TNHH Stylenquaza | Công ty liên kết cùng Tập đoàn | Phải thu về bán đá thành phẩm | 417.416.396.407 | 308.214.999.183 |
| Trường Đại học Phenikaa | Công ty trong cùng Tập đoàn | Phải thu về bán vật tư, thành phẩm | 252.212.553.338 | 251.841.168.369 |
| Công ty Cổ phần Công nghiệp Trần Long | Công ty trong cùng Tập đoàn | Phải thu về bán vật tư, thành phẩm | 213.017.743.939 | 215.496.020.572 |
| Trường THCS Lê Quý Đôn - Tây Đô | Công ty trong cùng Tập đoàn | Phải thu về bán vật tư, thành phẩm | 123.922.343.252 | 123.922.343.252 |
| Công ty Cổ phần Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A | Công ty mẹ | Phải thu bán nguyên vật liệu | 2.735.810.880 | - |
| | | | 1.436.668.292.184 | 1.305.442.818.003 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

25. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau (tiếp theo):

| Bên liên quan | Mối quan hệ | Nội dung nghiệp vụ | Đơn vị tính: VND | |
|--|---------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
| Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 11) | | | | |
| Công ty Cổ phần Tập đoàn Phụng Hoàng Xanh A&A | Công ty mẹ | Phải trả mua đá thành phẩm | 1.668.766.400 | 6.669.519.336 |
| Công ty Cổ phần Trung tâm Sec G3 | Công ty con cùng Tập đoàn | Phải trả tiền mua hàng hóa | 2.985.159.976 | 1.575.522.008 |
| Công ty Cổ phần Style Stone | Công ty con cùng Tập đoàn | Phải trả mua đá thành phẩm | 11.335.914.423 | 24.935.727.524 |
| | | | 15.989.840.799 | 33.180.768.868 |

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc:

| Họ và tên | Chức danh | Ngày bổ nhiệm/ miễn nhiệm | Đơn vị tính: VND | |
|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---|---|
| | | | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 |
| Ông Hồ Xuân Năng | Chủ tịch | | 2.364.526.867 | 1.965.700.069 |
| Ông Phạm Anh Tuấn | Thành viên, Tổng Giám đốc | | 1.674.414.348 | 1.651.268.608 |
| Bà Nguyễn Diệu Thúy Ngọc | Thành viên | | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Bà Trần Lan Phương | Thành viên | | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Bà Nghiêm Thị Ngọc Diệp | Thành viên | Miễn nhiệm ngày 30 tháng 5 năm 2020 | - | 25.000.000 |
| Ông Nguyễn Quang Hưng | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 30 tháng 5 năm 2020 | 30.000.000 | 5.000.000 |
| Ông Phạm Trí Dũng | Phó Tổng Giám đốc | | 1.782.022.600 | 1.522.062.608 |
| Ông Lưu Công An | Phó Tổng Giám đốc | | 1.709.512.600 | 1.522.062.608 |
| Ông Nguyễn Chí Công | Phó Tổng Giám đốc | | 1.562.457.582 | 1.389.154.536 |
| Ông Đồng Quang Thức | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 7 tháng 5 năm 2021 | 167.380.576 | - |
| Bà Phạm Thị Bích Thủy | Phó Tổng Giám đốc | | 47.043.828 | - |
| | | | 9.397.358.401 | 8.140.248.429 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

26. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu:

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|--|--|--|
| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i> |
| Lợi nhuận sau thuế TNDN | 819.243.807.995 | 560.944.872.601 |
| Dự trích/Thực trích quỹ khen, thưởng phúc lợi và khen thưởng ban điều hành (*) | <u>(85.932.978.407)</u> | <u>(43.475.492.999)</u> |
| Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ sau khi đã điều chỉnh cho các yếu tố suy giảm | <u>733.310.829.588</u> | <u>517.469.379.602</u> |
| Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu | <u>160.000.000</u> | <u>160.000.000</u> |
| Lãi trên cổ phiếu | | |
| - <i>Lãi cơ bản</i> | 4.583 | 3.234 |
| - <i>Lãi suy giảm</i> | 4.583 | 3.234 |

(*) Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 đã được điều chỉnh lại so với số liệu đã trình bày trong báo cáo tài chính cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 để phản ánh khoản thực trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận chưa phân phối. Dự trích quỹ khen thưởng phúc lợi cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 căn cứ theo Nghị quyết số 01/2021 NQ/VCS-ĐHĐCĐ của Đại hội đồng Cổ đông của Công ty vào ngày 16 tháng 4 năm 2021.

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ đến ngày hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. CÁC CAM KẾT VÀ NỢ TIỀM TÀNG

Cam kết thuê hoạt động

Công ty và công ty con hiện đang thuê đất theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

| | Đơn vị tính: VND | |
|------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Ngày 31 tháng 12 năm 2020 |
| Đến 1 năm | 937.335.450 | 797.320.575 |
| Trên 1 - 5 năm | 3.749.341.800 | 4.460.466.300 |
| Trên 5 năm | 23.289.019.725 | 23.009.218.880 |
| TỔNG CỘNG | 27.975.696.975 | 28.267.005.755 |

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-TLĐKCNBPC ngày 30 tháng 5 năm 2008 với thời hạn thuê là 48 năm 7 tháng 19 ngày kể từ ngày ký hợp đồng. Giá thuê đất là 10.000 đồng Việt Nam/m²/năm và phí quản lý là 3.500 đồng Việt Nam/m²/năm. Giá thuê đất cho thời gian còn lại có thể điều chỉnh phụ thuộc vào việc thống nhất giữa Công ty và Ban Quản lý Khu Công nghiệp tại các lần làm việc tiếp theo.

Công ty Phenikaa Huế đang thuê 37.300 m² đất tại Lô CN1-5, Khu B, Khu Công nghiệp Phong Điền, Tỉnh Thừa Thiên Huế theo hợp đồng thuê hoạt động số 2403/2017/HĐTĐ/PHXH-TP ngày 24 tháng 3 năm 2017 với thời hạn thuê là 39 năm 9 tháng 8 ngày kể từ ngày bàn giao đất. Phí thuê đất là 15.015 đồng Việt Nam/m²/năm và phí quản lý là 4.050 đồng Việt Nam/m²/năm (đơn giá tiền thuê đất và phí quản lý nêu trên chưa bao gồm thuế GTGT). Tiền thuê đất và phí quản lý được trả hàng năm theo quy định của hợp đồng này.

Cam kết liên quan đến hợp đồng thuê hoạt động

Công ty và công ty con đang thuê đất theo hợp đồng thuê hoạt động. Theo hợp đồng thuê đất đã ký, Công ty có nghĩa vụ di dời tất cả các công trình xây dựng, vật kiến trúc, thiết bị, vật liệu trên khu đất cho thuê và trả lại mặt bằng đất nguyên trạng như tại thời điểm được bàn giao đất tại thời điểm kết thúc hợp đồng thuê.

28. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con.



Doãn Thị Ngọc
Người lập biểu



Nguyễn Thị Nga
Kế toán trưởng




Phạm Anh Tuấn
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 8 năm 2021