

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ II NĂM 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Địa chỉ: Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2022	01/01/2022
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.084.137.784.790	1.643.140.576.574
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	3	71.525.810.894	42.206.032.035
1. Tiền	111		71.525.810.894	42.206.032.035
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	4	190.160.355.000	171.612.411.969
1. Chứng khoán kinh doanh	121		136.514.469.769	119.659.535.969
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(47.954.114.769)	(1.093.404.000)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		101.600.000.000	53.046.280.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.307.616.499.193	839.605.909.442
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	1.145.655.207.306	764.549.041.528
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	10.501.849.311	28.450.091.572
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	153.279.937.560	48.337.776.082
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	8	(1.820.494.984)	(1.730.999.740)
IV. Hàng tồn kho	140	9	506.027.987.326	543.813.200.614
1. Hàng tồn kho	141		506.027.987.326	543.813.200.614
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		8.807.132.377	45.903.022.514
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11	3.848.255.214	4.838.549.915
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		4.648.826.763	41.060.388.259
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		310.050.400	4.084.340
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		934.830.665.708	973.376.556.295
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		4.413.618.641	2.528.780.532
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.6	4.413.618.641	2.528.780.532
II. Tài sản cố định	220		677.619.178.060	708.579.111.124
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	389.500.463.792	404.759.666.168
- Nguyên giá	222		524.076.745.670	515.806.332.795
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(134.576.281.878)	(111.046.666.627)
2. TSCĐ thuê tài chính	224	13	93.389.077.893	98.625.848.613
- Nguyên giá	225		104.735.414.453	104.735.414.453
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(11.346.336.560)	(6.109.565.840)
3. Tài sản cố định vô hình	227	14	194.729.636.375	205.193.596.343
- Nguyên giá	228		218.152.457.548	218.152.457.548
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(23.422.821.173)	(12.958.861.205)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	10	677.467.538	124.548.780
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		677.467.538	124.548.780
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		204.650.625.214	209.605.221.126
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		198.850.625.214	89.399.739.733
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	115.520.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	254		-	(1.114.518.607)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		5.800.000.000	5.800.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		47.469.776.255	52.538.894.733
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11	39.616.924.763	44.249.773.714
5. Lợi thế thương mại	269	15	7.852.851.492	8.289.121.019
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		3.018.968.450.498	2.616.517.132.869

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Địa chỉ: Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Đơn vị: VND

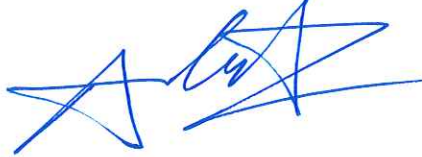
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2022	01/01/2022
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		2.026.918.648.692	1.862.651.500.818
I. Nợ ngắn hạn	310		1.894.971.538.464	1.670.509.325.342
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	452.283.352.619	387.071.398.554
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		41.388.852.150	15.147.417.175
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	8.798.049.908	4.890.112.839
4. Phải trả người lao động	314		4.700.953.043	5.774.691.095
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	25.518.382.707	22.624.612.996
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	16.679.624.555	55.945.072.570
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20	1.338.659.209.294	1.170.122.764.843
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		6.943.114.188	8.933.255.270
II. Nợ dài hạn	330		131.947.110.228	192.142.175.476
7. Phải trả dài hạn khác	337	5.20	11.000.000.000	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20	120.766.241.477	191.961.306.725
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		180.868.751	180.868.751
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		992.049.801.806	753.865.632.051
I. Vốn chủ sở hữu	410	21	992.049.801.806	753.865.632.051
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		600.000.000.000	400.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		600.000.000.000	400.000.000.000
5. Cổ phiếu quỹ	415		(1.530.000)	(1.530.000)
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		5.885.826.969	5.885.826.969
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		171.090.776.911	149.028.763.983
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		149.835.722.083	34.185.153.487
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		21.255.054.828	114.843.610.496
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		215.074.727.926	198.952.571.099
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		3.018.968.450.498	2.616.517.132.869

NGƯỜI LẬP BIỂU



NGUYỄN TIÊN HUY

KẾ TOÁN TRƯỞNG



PHẠM XUÂN TRÍ

TP. Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2022

TỔNG GIÁM ĐỐC



TRẦN HẢI YẾN

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Địa chỉ: Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	914.663.432.875	1.613.312.945.778
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02	24	648.794.180	648.794.180
3 Doanh thu thuần về bán hàng hoá và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		914.014.638.695	1.612.664.151.598
4 Giá vốn hàng bán	11	25	766.541.646.217	1.372.586.134.214
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		147.472.992.478	240.078.017.384
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	51.835.247.270	60.290.026.698
7 Chi phí tài chính	22	27	72.139.705.323	100.634.116.669
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		28.803.443.383	50.960.538.781
8 Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(114.901.180)	(245.031.028)
9 Chi phí bán hàng	25	28	84.218.185.584	124.798.846.045
10 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	19.394.582.811	33.571.645.645
11 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		23.440.864.850	41.118.404.695
12 Thu nhập khác	31	30	451.065.151	451.070.322
13 Chi phí khác	32	30	700.404.514	1.535.924.010
14 Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(249.339.363)	(1.084.853.688)
15 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40+45)	50		23.191.525.487	40.033.551.007
16 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	1.157.098.652	1.295.109.489
17 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
18 Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		22.034.426.835	38.738.441.518
19 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		15.280.479.465	21.500.085.856
20 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		6.753.947.370	17.238.355.662
21 Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	255	358

NGƯỜI LẬP BIỂU



NGUYỄN TIÊN HUY

KÊ TOÁN TRƯỞNG



PHẠM XUÂN TRÍ



TRẦN HẢI YẾN

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Địa chỉ: Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2022 và kết thúc ngày 30/06/2022

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01		40.033.551.007
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		39.666.615.466
- Các khoản dự phòng	03		45.835.687.406
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		111.195.108
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(54.475.483.160)
- Chi phí lãi vay	06		50.960.538.781
- Các khoản điều chỉnh khác	07		(309.240.735)
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		121.822.863.873
- (Tăng)/Giảm các khoản phải thu	09		(378.314.515.364)
- (Tăng)/Giảm hàng tồn kho	10		37.457.779.030
- Tăng/(Giảm) các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		63.192.592.649
- (Tăng)/Giảm chi phí trả trước	12		5.623.143.652
- (Tăng)/Giảm chứng khoán kinh doanh	13		(16.854.933.800)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(50.302.180.935)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(600.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(217.975.250.895)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và TSDH khác	21		(8.495.897.375)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(50.200.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24		1.646.280.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(110.000.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		115.520.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.472.371.765
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(50.057.245.610)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		200.000.000.000
3. Tiền thu từ đi vay	33		1.342.814.266.421
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(1.235.357.757.044)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(10.115.130.174)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		297.341.379.203
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG NĂM	50		29.308.882.698
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		42.206.032.035
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		10.896.161
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	71.525.810.894

TP. Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2022

NGƯỜI LẬP BIỂU

NGUYỄN TIẾN HUY

KẾ TOÁN TRƯỞNG

PHẠM XUÂN TRÍ

TỔNG GIÁM ĐỐC



TRẦN HẢI YẾN

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Sản xuất và Công nghệ Nhựa Pha Lê tiền thân là Công ty Cổ phần Khoáng sản Pha Lê, được thành lập theo Giấy chứng nhận đầu tư số 02221000087 do Ban quản lý Khu kinh tế Hải Phòng cấp ngày 08 tháng 10 năm 2014, điều chỉnh lại ngày 12 tháng 12 năm 2014. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0103018538 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 18 tháng 11 năm 2008 và đăng ký thay đổi lần thứ 16 ngày 10 tháng 03 năm 2022.

Vốn điều lệ của Công ty là 600.000.000.000 đồng, tương đương 60.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Lô đất CN4.3 khu công nghiệp MP Đình Vũ, khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, phường Đông Hải 2, quận Hải An, thành phố Hải Phòng.

Công ty đã niêm yết trên Sở giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) với mã chứng khoán là PLP.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất, thương mại.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Thăm dò, khai thác, chế biến và mua bán khoáng sản (trừ khoáng sản Nhà nước cấm);
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Xây dựng các công trình thể thao, vui chơi giải trí, sân tennis, sân golf; Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, hạ tầng cơ sở;
- Hoạt động vui chơi giải trí khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Kinh doanh các công trình thể thao, vui chơi giải trí,
- Xây dựng các công trình công ích. Chi tiết: Thi công xây dựng công trình thủy điện vừa và nhỏ;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác. Chi tiết: Mua bán ô tô;
- Bán mô tô, xe máy.
- Bán phụ tùng và các
- Bán phụ tùng và các
- Và các ngành nghề khác có mã: 1020, 1311, 1312, 1313, 1321, 1322, 2013, 2030, 2220, 2396, 2410, 2420, 2511, 2610, 2630, 2640, 2710, 2750, 2819, 3312, 3314, 3320, 3530, 4312, 4321, 4322, 4632, 4652, 4649, 4669, 6820, 7730, 8299, và các ngành nghề chưa khớp mã với Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam.

1.4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

1.5. Cấu trúc Tập đoàn

Thông tin chi tiết về công ty con được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

Tên Công ty	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Hoàng Gia Pha Lê	Tỉnh Đồng Nai	Sản xuất sản phẩm ván sàn SPC	55,22%	55,22%

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam ("VND"), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

2.3. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty với Báo cáo tài chính của các công ty con.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con.

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

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty.

2.4. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại
- Khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch
- Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia cổ tức.

2.5. Các khoản tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn nắm giữ đến ngày đáo hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

2.6. 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, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua 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 phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá 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 10 năm. Định kỳ Công ty mẹ phải 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 năm phát sinh.

2.7. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu... được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên doanh liên kết mua trong kỳ bên mua xác định ngày mua, giá phí khoản đầu tư và thực hiện thủ tục kế toán theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán “Hợp nhất kinh doanh” và “Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết”.

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất các khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được cản trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.

- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

2.8. Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.9. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.10. Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

<i>Loại tài sản cố định</i>	<i>Thời gian khấu hao (năm)</i>
Nhà cửa vật kiến trúc	10 - 22
Máy móc và thiết bị	05 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05
Tài sản cố định khác	03 - 10
Quyền sử dụng đất	20 - 50

2.11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.12. Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.13. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các năm tài chính sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 06 tháng đến 36 tháng.
- Chi phí san lấp mặt bằng khu mỏ để phục vụ cho hoạt động khai thác và sản xuất kinh doanh chung tại chi nhánh Nghệ An. Công ty đánh giá các chi phí này phục vụ cho hoạt động kinh doanh lâu dài và phân bổ vào chi phí hoạt động trong 10 năm.
- Các chi phí liên quan đến cấp giấy phép và đầu tư khai thác mỏ tại chi nhánh Nghệ An phân bổ theo thời gian khai thác còn lại khu mỏ, thời gian phân bổ trong vòng 19 năm.
- Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng từ 03 tháng đến 36 tháng.

2.14. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính riêng căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.15. Các khoản vay

Các khoản vay, nợ thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

2.16. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.17. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong năm báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm báo cáo.

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

2.18. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của năm tài chính. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở năm tài chính trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở năm báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

2.19. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu của Công ty được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và phải xử lý ghi giảm vốn điều lệ trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày hoàn thành việc thanh toán mua lại cổ phiếu theo quy định tại Điều 134 của Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/06/2020 và Điều 36 của Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 06/12/2019, trừ các trường hợp sau đây:

a) Công ty phải bán ra ngay sau khi mua lại đối với các cổ phiếu sau:

- Cổ phiếu mua lại để sửa lỗi giao dịch hoặc mua lại cổ phiếu lô lẻ;
- Cổ phiếu lẻ mua lại theo phương án phát hành cổ phiếu để trả cổ tức, phương án phát hành cổ phiếu từ nguồn vốn chủ sở hữu;
- Cổ phiếu lô lẻ mua lại theo yêu cầu của cổ đông.

b) Công ty không được mua lại cổ phiếu quỹ của chính mình cho đến khi hoàn thành việc xử lý cổ phiếu quỹ đã mua từ trước thời điểm Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 có hiệu lực ngày 01/01/2021. Cổ phiếu quỹ Công ty đã mua trước đây được bán hoặc dùng cổ phiếu quỹ làm cổ phiếu thưởng theo quy định tại Luật Chứng khoán số 70/2006/QH11 đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Luật Chứng khoán số 62/2010/QH12 và các văn bản quy định chi tiết thi hành các văn bản trên.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

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

- 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.
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành: 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 riêng.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.20. Doanh thu

Doanh thu bán hàng

- Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:
- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

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

2.21. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong năm gồm: Giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Khoản giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng năm tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của năm phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính riêng của năm lập báo cáo (năm trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng thì ghi giảm doanh thu của năm phát sinh (năm sau).

2.22. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong năm.

2.23. Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thanh lý, chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.24. Thuế thu nhập doanh nghiệp

a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang năm sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành (hoặc thuế suất dự tính thay đổi trong tương lai nếu việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả nằm trong thời gian thuế suất mới có hiệu lực), dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc năm tài chính.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

b. Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

c. Chính sách ưu đãi thuế

Theo Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu số 0222100087 ngày 08/10/2014 và Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh ngày 12/12/2014 của Ban quản lý khu kinh tế Hải Phòng, thuế suất thuế TNDN áp dụng đối với thu nhập từ Dự án đầu tư "Dự án nhà máy sản xuất bột đá siêu mịn và phụ gia ngành nhựa" là 10% trong 15 năm được tính liên tục từ năm đầu tiên dự án có doanh thu. Đồng thời, Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo được tính liên tục từ năm đầu tiên phát sinh thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư (năm 2021 Công ty được hưởng ưu đãi giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp).

Theo Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu số 6007621343 ngày 11/08/2010 và Giấy chứng nhận đầu tư thay đổi lần thứ 2 ngày 21/07/2017 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An, thuế suất thuế TNDN áp dụng đối với thu nhập từ Dự án đầu tư "Khai thác và xây dựng hệ thống nhà xưởng chế biến đá ốp lát tại xã Châu Tiến, huyện Quỳnh Hợp" theo quy định hiện hành của pháp luật. Do đó, thuế suất thuế TNDN đối với dự án là 10% trong 15 năm được tính liên tục từ năm đầu tiên dự án có doanh thu; đồng thời Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo được tính liên tục từ năm đầu tiên phát sinh thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư (năm 2021 là năm thứ 3 Công ty được hưởng ưu đãi miễn thuế thu nhập doanh nghiệp).

d. Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Trong năm, Công ty được áp dụng các mức thuế suất thuế TNDN như sau:

- Miễn thuế TNDN đối với thu nhập từ Dự án đầu tư "Khai thác và xây dựng hệ thống nhà xưởng chế biến đá ốp lát tại xã Châu Tiến, huyện Quỳnh Hợp";
- Thuế suất đối với thu nhập từ Dự án đầu tư "Dự án nhà máy sản xuất bột đá siêu mịn và phụ gia ngành nhựa" là 10%, được giảm 50% số thuế phải nộp;
- Thuế suất 20% đối với các hoạt động còn lại.

2.25. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.



CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền mặt	3.834.026.856	9.981.601.948
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	67.691.784.038,00	16.516.530.087
Tiền đang chuyển	-	15.707.900.000
Cộng	71.525.810.894	42.206.032.035

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***Đơn vị tính: VND*

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư ngắn hạn	101.600.000.000	-	53.046.280.000	-
Tiền gửi có kỳ hạn	101.600.000.000	-	53.046.280.000	-
Đầu tư dài hạn	5.800.000.000	-	5.800.000.000	-
Tiền gửi có kỳ hạn	2.000.000.000	-	2.000.000.000	-
Trái phiếu	3.800.000.000	-	3.800.000.000	-
Cộng	107.400.000.000	-	58.846.280.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ
 Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

b) Chứng khoán kinh doanh

	30/06/2022		01/01/2022		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá trị hợp lý	
Tổng giá trị cổ phiếu	136.514.469.769	88.560.355.000	(47.954.114.769)	119.659.535.969	153.632.181.000
GEX	18.095.658.225	12.785.700.000	(5.309.958.225)	14.258.385.225	26.585.100.000
TCB	33.591.064.800	23.107.500.000	(10.483.564.800)	33.593.404.000	32.500.000.000
SHS	52.457.318.100	29.512.000.000	(22.945.318.100)	39.437.318.100	54.901.000.000
STB	8.192.860.336	6.015.700.000	(2.177.160.336)	8.192.860.336	8.813.700.000
VPB	15.919.080.000	13.049.855.000	(2.869.225.000)	15.919.080.000	16.109.821.000
IPA	8.258.488.308	4.089.600.000	(4.168.888.308)	8.258.488.308	14.722.560.000
Cộng	136.514.469.769	88.560.355.000	(47.954.114.769)	119.659.535.969	153.632.181.000

Giá trị hợp lý của các chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá đóng cửa trên sàn HNX và HOSE tại ngày lập Báo cáo tài chính.

c) Đầu tư góp vốn vào Công ty liên doanh, liên kết

	30/06/2022		01/01/2022		Đơn vị tính: VND
	Số lượng cổ phần	Giá gốc	Giá trị ghi sổ theo phương pháp Vốn chủ sở hữu	Số lượng cổ phần	
Công ty Cổ phần khoáng sản Minh Cẩm	2.925.000	60.000.000.000	59.251.478.072	1.000.000	20.000.000.000
Công ty CP Thương mại và Du lịch Tân Việt An	6.600.000	140.000.000.000	139.599.147.142	3.300.000	70.000.000.000
Cộng	9.525.000	200.000.000.000	198.850.625.214	4.300.000	90.000.000.000
Cộng					89.399.739.733

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2022		01/01/2022		Đơn vị tính: VND
	Số lượng cổ phần	Giá gốc	Dự phòng	Số lượng cổ phần	
Công ty Cổ phần xây dựng Hạ Long	-	-	-	9.880.000	115.520.000.000
Cộng	-	-	-	9.880.000	115.520.000.000
Cộng					(1.114.518.607)

Thông tin chi tiết về các công ty con, công ty liên kết của Công ty như sau:

Tên Công ty	Địa chỉ	Mối quan hệ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần khoáng sản Minh Cẩm	Tỉnh Quảng Bình	Công ty liên kết	25,64%	25,64%	Khai thác khoáng sản
Công ty CP Thương mại và Du lịch Tân Việt An	Tỉnh Quảng Ninh	Công ty liên kết	50,00%	50,00%	Vận tải hàng hóa bằng đường bộ
Công ty Cổ phần xây dựng Hạ Long	Tỉnh Quảng Ninh	Đầu tư khác	19,00%	19,00%	Đầu tư bất động sản

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**5. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG**

Đơn vị tính: VND

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH Thương mại Nhựa Hà Nội	160.045.158.611	-	70.598.928.942	-
Công ty TNHH Phát triển Thương mại Vũ Hoàng	147.837.674.300	-	93.867.854.300	-
Công ty CP SX và CN Vật liệu Hoàng Gia Pha Lê	142.825.866.881	-	65.317.663.845	-
Công ty TNHH ĐT và Phát triển Kinh doanh Sông Hồng	172.014.860.000	-	81.193.830.000	-
Các đối tượng khác	522.931.647.514	(1.820.494.984)	453.570.764.441	(1.730.999.740)
Cộng	1.145.655.207.306	(1.820.494.984)	764.549.041.528	(1.730.999.740)

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

Đơn vị tính: VND

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Harvest Europe Limited	-	-	908.756.800	-
Công ty CP XD và Cơ khí Đông A	-	-	1.285.813.283	-
An Thanh Bicsol Singapore Pte.LTd	916.048.669	-	144.906.300	-
Công ty Cổ phần RCG	1.622.592.450	-	2.552.000.000	-
Các đối tượng khác	7.963.208.192	-	23.558.615.189	-
Cộng	10.501.849.311	-	28.450.091.572	-

7. PHẢI THU KHÁC

Đơn vị tính: VND

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>a. Ngắn hạn</i>	<i>153.279.937.560</i>	<i>-</i>	<i>48.337.776.082</i>	<i>-</i>
Tạm ứng	2.518.958.300	-	123.076.140	-
Ký quỹ, ký cược	6.093.062.328	-	6.093.062.328	-
Phải thu khác	144.667.916.932	-	42.121.637.614	-
<i>a. Dài hạn</i>	<i>4.413.618.641</i>	<i>-</i>	<i>2.528.780.532</i>	<i>-</i>
Ký quỹ, ký cược	4.413.618.641	-	2.528.780.532	-
Cộng	157.693.556.201	-	50.866.556.614	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**8. NỢ XẤU***Đơn vị tính: VND*

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
<i>Phải thu khách hàng</i>				
Công ty TNHH SXTM Và Bao bì Duy Anh	188.760.000	-	188.760.000	-
Công ty TNHH Thịnh Phát	444.125.900	-	444.125.900	-
Công ty CP KS, Bao bì và Nhựa VINA VICO	454.082.750	136.224.825	454.082.750	136.224.825
Công ty TNHH MTV Đức Linh	-	-	333.624.467	100.087.340
Công ty TNHH SX - XK - TM Vạn	157.010.000	47.103.000	157.010.000	78.505.000
PT.GUNAWANFAJAR	414.027.000	124.208.100	434.889.000	217.444.500
Các đối tượng khác	280.637.908	29.868.620	280.636.088	29.866.800
<i>Trả trước cho người bán</i>				
Công ty TNHH Cơ khí Bẫy Việ	278.466.000	194.926.200	278.466.000	278.466.000
Công ty CP Thương mại Châu Thanh	445.376.800	311.763.760	445.376.800	445.376.800
Các đối tượng khác	7.010.437	4.907.306	7.010.437	7.010.437
Cộng	2.669.496.795	849.001.811	3.023.981.442	1.292.981.702

9. HÀNG TỒN KHO*Đơn vị tính: VND*

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	11.039.172.978	-	2.372.056.407	-
Nguyên liệu, vật liệu	337.716.850.041	-	354.175.104.068	-
Công cụ, dụng cụ	4.526.057.677	-	4.848.377.255	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	222.723.882	-	-	-
Thành phẩm	146.014.744.436	-	178.709.415.046	-
Hàng hóa	6.508.438.312	-	3.708.247.838	-
Cộng	506.027.987.326	-	543.813.200.614	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

10. TÀI SẢN DỄ DANG DÀI HẠN	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
<i>Chi phí Xây dựng cơ bản dở dang dài hạn</i>		
Dự án khác	677.467.538	124.548.780
Cộng	677.467.538	124.548.780
11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>	3.848.255.214	4.838.549.915
Công cụ dụng cụ xuất dùng	2.041.360.520	3.482.738.170
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	1.806.894.694	1.355.811.745
<i>b) Dài hạn</i>	39.616.924.763	44.249.773.714
Chi phí phát sinh trong giai đoạn đầu tư ở Hoàng Gia Pha Lê	1.330.223.188	3.165.071.350
Chi phí cấp giấy phép khai thác mỏ khoáng sản	3.279.535.740	3.415.565.854
Chi phí san lấp mặt bằng	21.818.661.151	23.273.238.565
Công cụ dụng cụ xuất dùng	5.783.146.201	5.073.821.838
Chi phí trả trước dài hạn khác	7.405.358.483	9.322.076.107
Cộng	43.465.179.977	49.088.323.629

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

12. TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chi tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND
Nguyên giá					Cộng
Số dư ngày 01/01/2022	95.570.134.494	378.874.654.238	40.222.814.798	1.138.729.265	515.806.332.795
Mua trong năm	-	2.290.057.924	2.303.619.545	456.266.050	5.049.943.519
Đầu tư XDCB hoàn thành	3.220.469.356	-	-	-	3.220.469.356
Số dư ngày 30/06/2022	98.790.603.850	381.164.712.162	42.526.434.343	1.594.995.315	524.076.745.670
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư ngày 01/01/2022	22.505.947.749	77.270.452.113	10.836.777.110	433.489.655	111.046.666.627
Khấu hao trong năm	3.491.091.317	17.830.637.109	2.060.446.360	147.440.465	23.529.615.251
Số dư ngày 30/06/2022	25.997.039.066	95.101.089.222	12.897.223.470	580.930.120	134.576.281.878
Giá trị còn lại					
Tại ngày 01/01/2022	73.064.186.745	301.604.202.125	29.386.037.688	705.239.610	404.759.666.168
Tại ngày 30/06/2022	72.793.564.784	286.063.622.940	29.629.210.873	1.014.065.195	389.500.463.792

13. TÀI SẢN CỔ ĐỊNH THUẾ TÀI CHÍNH

Tại 30/06/2022, tài sản cố định thuế tài chính tại Công ty Cổ phần Hoàng Gia Pha Lê là hệ thống máy móc thiết bị với tổng nguyên giá là 104.735.414.453 VND, giá trị hao mòn lũy kế đến thời điểm 30/06/2022 là 11.346.336.560 VND với giá trị khấu hao trong năm là 5.236.770.720 VND.

14. TÀI SẢN CỔ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chi tiêu	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm kế toán	Lợi thế kinh doanh	Đơn vị tính: VND
Nguyên giá					Cộng
Số dư ngày 01/01/2022	15.036.788.688	3.480.000.000	32.500.000	199.603.168.860	218.152.457.548
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư ngày 30/06/2022	15.036.788.688	3.480.000.000	32.500.000	199.603.168.860	218.152.457.548
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư ngày 01/01/2022	2.224.191.653	737.358.327	17.152.782	9.980.158.443	12.958.861.205
Khấu hao trong năm	187.959.858	290.424.999	5.416.668	9.980.158.443	10.463.959.968
Số dư ngày 30/06/2022	2.412.151.511	1.027.783.326	22.569.450	19.960.316.886	23.422.821.173
Giá trị còn lại					
Tại ngày 01/01/2022	12.812.597.035	2.742.641.673	15.347.218	189.623.010.417	205.193.596.343
Tại ngày 30/06/2022	12.624.637.177	2.452.216.674	9.930.550	179.642.851.974	194.729.636.375

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

15. LỢI THỂ THƯƠNG MẠI

	Giá trị ghi sổ VND
Nguyên giá	
Số dư ngày 01/01/2022	8.725.390.546
Tăng trong kỳ	-
Số dư ngày 30/06/2022	8.725.390.546
Giá trị phân bổ lũy kế	
Số dư ngày 01/01/2022	436.269.527
Phân bổ trong kỳ	436.269.527
Số dư ngày 30/06/2022	872.539.054
Giá trị còn lại	
Tại ngày 01/01/2022	8.289.121.019
Tại ngày 30/06/2022	7.852.851.492

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

Đơn vị tính: VND

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Ngắn hạn</i>				
Công ty CP Stavian Hóa Chất	118.033.435.220	118.033.435.220	138.329.020.640	138.329.020.640
Công ty TNHH KD và TM Á Châu	54.965.540.000	54.965.540.000	8.487.608.300	8.487.608.300
Công ty TNHH PTTM Tùng Lâm	21.553.040.000	21.553.040.000	19.177.430.000	19.177.430.000
Các đối tượng khác	257.731.337.399	257.731.337.399	221.077.339.614	221.077.339.614
Cộng	452.283.352.619	452.283.352.619	387.071.398.554	387.071.398.554

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

	01/01/2022	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	30/06/2022
<i>Phải nộp</i>				
Thuế GTGT	-	2.539.166.454	223.557.751	2.315.608.703
Thuế xuất nhập khẩu	-	897.072.106	897.072.106	-
Thuế TNDN	3.526.826.973	1.295.109.489	600.000.000	4.221.936.462
Thuế TNCN	79.962.000	251.128.137	214.440.426	116.649.711
Thuế tài nguyên	944.946.222	1.484.595.000	686.464.565	1.743.076.657
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	-	-
Các loại thuế khác	-	-	-	-
Phí, lệ phí, các khoản phải nộp khác	338.377.644	7.042.396.058	6.979.995.327	400.778.375
Cộng	4.890.112.839	13.509.467.244	9.601.530.175	8.798.049.908

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Trích trước chi phí lãi vay phải trả	7.013.549.619	6.355.191.773
Trích trước chi phí vận chuyển	10.200.328.316	13.251.480.592
Trích trước các chi phí khác	8.304.504.772	3.017.940.631
Cộng	25.518.382.707	22.624.612.996
19. PHẢI TRẢ KHÁC	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>	<i>16.679.624.555</i>	<i>55.945.072.570</i>
Kinh phí công đoàn	1.330.381.521	919.396.551
Các khoản bảo hiểm	1.303.807.589	1.279.963.386
Các khoản phải trả, phải nộp khác	14.045.435.445	53.745.712.633
<i>b) Dài hạn</i>	<i>11.000.000.000</i>	<i>-</i>
Các khoản phải trả, phải nộp khác	11.000.000.000	-
Cộng	27.679.624.555	55.945.072.570

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ
 Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ - Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

20. Vay và nợ thuế tài chính

	30/06/2022		Trong năm		01/01/2022		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
a) Vay ngắn hạn							
a1) Vay ngắn hạn							
Ngân hàng TPBank- CN Hải Phòng	1.338.659.209.294	1.338.659.209.294	1.390.456.638.982	1.221.920.194.531	1.170.122.764.843	1.170.122.764.843	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Thăng Long	1.291.016.836.733	1.291.016.836.733	1.342.814.266.421	1.221.920.194.531	1.170.122.764.843	1.170.122.764.843	
Ngân hàng BIDV - CN Đống Đa	11.942.500.000	11.942.500.000	13.268.783.102	13.205.926.674	11.879.643.572	11.879.643.572	
Ngân hàng Agribank - CN Thủ Đức	35.614.776.694	35.614.776.694	35.607.191.296	19.981.376.232	19.988.961.630	19.988.961.630	
Ngân Hàng Vietinbank - CN Hồng Bàng, Hải Phòng	740.600.798.288	740.600.798.288	801.352.729.606	720.192.395.001	659.440.463.683	659.440.463.683	
Ngân hàng TNHH MTV HongLeong Việt Nam Chi nhánh Hà Nội	69.158.458.565	69.158.458.565	69.508.184.392	80.088.409.075	79.738.683.248	79.738.683.248	
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	59.733.648.448	59.733.648.448	53.396.443.015	43.637.421.882	49.974.627.315	49.974.627.315	
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam- CN Phạm Hùng	50.169.331.395	50.169.331.395	76.126.470.627	50.823.107.365	24.865.968.133	24.865.968.133	
Ngân hàng MB - CN Hai Bà Trưng	(235.582)	(235.582)	258.524	628.604	134.498	134.498	
Ngân hàng VIB - CN Hội Sở	11.970.615.444	11.970.615.444	11.970.615.444	11.797.815.120	11.797.815.120	11.797.815.120	
Ngân Hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh TP Hà Nội	98.323.087.051	98.323.087.051	98.684.469.801	62.758.135.307	62.396.752.557	62.396.752.557	
Công ty CP Chứng khoán Sài Gòn - Hà Nội	18.283.306.772	18.283.306.772	18.283.306.772	49.092.694.456	-	-	
Công ty CP Khoáng sản Minh Cẩm Đào Thị Dung	99.128.461.494	99.128.461.494	103.264.117.342	44.957.038.608	44.957.038.608	44.957.038.608	
Trái phiếu phát hành	91.592.088.164	91.592.088.164	53.751.696.500	67.242.284.815	105.082.676.479	105.082.676.479	
a2) Vay dài hạn đến hạn trả							
Ngân hàng BIDV - CN Đống Đa	-	-	3.100.000.000	3.100.000.000	-	-	
Công ty TNHH MTV CTTC Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	4.500.000.000	4.500.000.000	4.500.000.000	-	-	-	
	-	-	-	100.000.000.000	100.000.000.000	100.000.000.000	
	47.642.372.561	47.642.372.561	47.642.372.561	-	-	-	
	30.000.000.000	30.000.000.000	30.000.000.000	-	-	-	
	17.642.372.561	17.642.372.561	17.642.372.561	-	-	-	

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ
 Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

20. Vay và nợ thuê tài chính

	30/06/2022		Trong năm		01/01/2022		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
b) Vay dài hạn	120.766.241.477	120.766.241.477	-	71.195.065.248	191.961.306.725	191.961.306.725	
b1) Vay dài hạn							
Ngân hàng BIDV - CN Đống Đa	49.200.049.582	49.200.049.582	-	42.982.532.513	92.182.582.095	92.182.582.095	
Công ty CP Khoáng sản Minh Cẩm	23.724.970.000	23.724.970.000	-	455.030.000	24.180.000.000	24.180.000.000	
Công ty CP SX và Đầu tư Hoàng Gia	3.425.382.334	3.425.382.334	-	-	3.425.382.334	3.425.382.334	
b2) Nợ thuê tài chính dài hạn	44.415.839.561	44.415.839.561	-	27.757.502.735	72.173.342.296	72.173.342.296	
Công ty TNHH MTV CTTC Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	44.415.839.561	44.415.839.561	-	27.757.502.735	72.173.342.296	72.173.342.296	
Tổng cộng	1.459.425.450.771	1.459.425.450.771	1.390.456.638.982	1.293.115.259.779	1.362.084.071.568	1.362.084.071.568	

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ
 Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

21. Vốn chủ sở hữu

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

Chi tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng	Đơn vị tính: VND
Lãi trong năm trước	400.000.000.000	-	(1.530.000)	3.895.936.945	39.799.330.470	-	443.693.737.415	
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	114.843.610.496	7.330.304.924	122.173.915.420	
Tăng/giảm khác	-	-	-	1.989.890.024	(4.439.780.048)	-	(2.449.890.024)	
Số dư tại ngày 31/12/2021	400.000.000.000	-	(1.530.000)	5.885.826.969	149.028.763.983	191.622.266.175	190.447.869.240	
Tăng vốn trong kỳ này	200.000.000.000	-	-	-	-	-	753.865.632.051	
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	21.500.085.856	-	200.000.000.000	
Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-	-	38.738.441.518	
Tăng/giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	
Số dư tại ngày 30/06/2022	600.000.000.000	-	(1.530.000)	5.885.826.969	171.090.776.911	215.074.727.926	992.049.801.806	

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/06/2022		01/01/2022	
	Tỷ lệ	Số tiền (VND)	Tỷ lệ	Số tiền (VND)
Ông Mai Thanh Phương	24,60%	147.600.000.000	24,60%	98.400.000.000
Các cổ đông khác	75,40%	452.400.000.000	75,40%	301.600.000.000
Cộng	100%	600.000.000.000	100%	400.000.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

<i>c) Cổ phiếu</i>		30/06/2022	01/01/2022	
		Cổ phiếu	Cổ phiếu	
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		60.000.000	40.000.000	
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		60.000.000	40.000.000	
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>		60.000.000	40.000.000	
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		153	-	
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>		153	-	
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		59.999.847	40.000.000	
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>		59.999.847	40.000.000	
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ Cổ phiếu				
<i>d) Các quỹ của Công ty</i>				
			-	
Khoản mục	01/01/2022	Số tăng trong năm	Số giảm trong năm	30/06/2022
Quỹ đầu tư phát triển	5.885.826.969	-	-	5.885.826.969
Cộng	5.885.826.969	-	-	5.885.826.969
22. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT				
		30/06/2022	01/01/2022	
<i>Ngoại tệ các loại</i>				
Tiền gửi ngân hàng USD		353.058,97	316.826,45	
23. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ				
			Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022	
			VND	
<i>a) Doanh thu</i>				
Doanh thu bán hàng hóa			685.978.632.517	
Doanh thu bán thành phẩm			927.334.313.261	
Cộng			1.613.312.945.778	
24. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU				
			Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022	
			VND	
Chiết khấu thương mại			582.243.600	
Giảm giá hàng bán			66.550.580	
Cộng			648.794.180	
25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN				
			Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022	
			VND	
Giá vốn của thành phẩm đã bán			570.993.395.291	
Giá vốn của hàng hóa đã bán			801.592.738.923	
Cộng			1.372.586.134.214	

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**26. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**Từ 01/01/2022
đến 30/06/2022
VND

Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.472.371.765
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	4.902.179.062
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại cuối kỳ	608.280.985
Doanh thu hoạt động tài chính khác	53.307.194.886
Cộng	60.290.026.698

27. CHI PHÍ TÀI CHÍNHTừ 01/01/2022
đến 30/06/2022
VND

Chi phí lãi vay	50.960.538.781
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	3.314.275.573
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ	719.476.093
Dự phòng/hoàn nhập dự phòng các khoản đầu tư	45.513.353.134
Chi phí tài chính khác	126.473.088
Cộng	100.634.116.669

28. THU NHẬP KHÁCTừ 01/01/2022
đến 30/06/2022
VND

Thu nhập khác	451.070.322
Cộng	451.070.322

29. CHI PHÍ KHÁCTừ 01/01/2022
đến 30/06/2022
VND

Thuế GTGT không được khấu trừ	586.401.284
Chi phí khác	949.522.726
Cộng	1.535.924.010

30. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆPTừ 01/01/2022
đến 30/06/2022
VND

a. Chi phí bán hàng	124.798.846.045
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp	33.571.645.645
Cộng	158.370.491.690

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ CÔNG NGHỆ NHỰA PHA LÊ

Lô đất CN4.3 KCN MP Đình Vũ, Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**31. CHI PHÍ THUẾ TNDN HIỆN HÀNH**

Từ 01/01/2022
đến 30/06/2022
VND

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	1.295.109.489
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.295.109.489

32. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

Từ 01/01/2022
đến 30/06/2022
VND

Lợi nhuận sau thuế	21.345.539.759
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	21.345.539.759
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	59.999.847
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	356

33. THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu được dùng để so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty Cổ phần Sản xuất và Công nghệ Nhựa Pha Lê.

TP. Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2022

NGƯỜI LẬP BIỂU



NGUYỄN TIÊN HUY

KẾ TOÁN TRƯỞNG



PHẠM XUÂN TRÍ

TỔNG GIÁM ĐỐC



TRẦN HẢI YẾN