

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ II NĂM 2023**

HÀ NỘI - 2023

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		5,660,042,627,642	5,541,110,081,466
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	1,236,640,234,719	1,101,676,090,814
Tiền	111		85,040,234,719	215,476,090,814
Các khoản tương đương tiền	112		1,151,600,000,000	886,200,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1,463,588,614,952	1,750,028,465,700
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	1,465,049,510,243	1,754,675,793,052
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		15,099,831,770	8,377,198,328
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.3	50,129,329	50,129,329
Các khoản phải thu khác	136	V.4	3,168,554,381	3,464,876,522
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(19,779,410,771)	(16,539,531,531)
IV. Hàng tồn kho	140	V.5	2,734,744,205,463	2,577,658,997,132
Hàng tồn kho	141		2,755,292,681,543	2,594,611,461,152
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(20,548,476,080)	(16,952,464,020)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		225,069,572,508	111,746,527,820
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9	6,771,774,578	6,145,496,832
Thuế GTGT được khấu trừ	152		218,254,925,190	105,487,647,713
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		42,872,740	113,383,275
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,000,312,794,763	1,048,794,759,498
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		30,000,000	30,000,000
Phải thu dài hạn khác	216		30,000,000	30,000,000
II. Tài sản cố định	220		930,499,515,037	975,280,835,505
Tài sản cố định hữu hình	221	V.6	927,044,865,252	972,138,363,967
- Nguyên giá	222		2,190,634,759,657	2,169,276,071,120
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1,263,589,894,405)	(1,197,137,707,153)
Tài sản cố định vô hình	227	V.7	3,454,649,785	3,142,471,538
- Nguyên giá	228		30,228,958,497	28,466,568,497
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(26,774,308,712)	(25,324,096,959)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.8	51,510,538,573	54,250,937,168
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		51,510,538,573	54,250,937,168
VI. Tài sản dài hạn khác	260		18,272,741,153	19,232,986,825
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9	14,695,068,974	16,831,608,041
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		3,577,672,179	2,401,378,784
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		6,660,355,422,405	6,589,904,840,964

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1,761,535,690,028	1,721,167,194,707
I. Nợ ngắn hạn	310		1,695,036,918,272	1,628,068,914,249
Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	146,841,865,993	80,317,405,465
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		7,897,632,498	7,003,689,632
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	80,299,725,534	55,599,343,517
Phải trả người lao động	314		7,168,182,632	8,331,696,224
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	335,502,695	2,224,770,026
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	4,378,940,022	7,911,154,252
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	1,316,635,380,004	1,341,331,424,122
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		1,820,075,400	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.14	129,659,613,494	125,349,431,011
II. Nợ dài hạn	330		66,498,771,756	93,098,280,458
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15	66,498,771,756	93,098,280,458
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		4,898,819,732,377	4,868,737,646,257
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	4,898,819,732,377	4,868,737,646,257
Vốn góp của chủ sở hữu	411		1,600,000,000,000	1,600,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1,600,000,000,000	1,600,000,000,000
Thặng dư vốn cổ phần	412		290,584,886	290,584,886
Quỹ đầu tư phát triển	418		88,958,137,122	88,958,137,122
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		18,551,233,538	18,551,233,538
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		3,191,019,776,831	3,160,937,690,711
- LNST chưa phân phối năm trước	421a		3,096,462,138,386	2,976,676,519,568
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		94,557,638,445	184,261,171,143
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		6,660,355,422,405	6,589,904,840,964

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2023

Người lập biểu



Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Phương Anh



Tổng Giám đốc

Phạm Trí Dũng

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	TM	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý II	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng	01	VI.1	1,137,847,016,744	1,729,091,081,054	2,171,697,494,736	3,341,263,429,062
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	87,540,437	3,316,616,574	87,540,437	3,335,753,192
3. Doanh thu thuần bán hàng	10	VI.1	1,137,759,476,307	1,725,774,464,480	2,171,609,954,299	3,337,927,675,870
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	821,091,095,651	1,196,191,576,737	1,582,598,906,422	2,304,958,194,384
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng	20		316,668,380,656	529,582,887,743	589,011,047,877	1,032,969,481,486
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	28,460,546,530	31,028,101,067	47,683,791,303	56,225,338,656
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	21,324,724,037	37,310,103,929	40,686,938,735	52,962,182,271
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		15,380,510,344	11,390,214,856	29,079,406,052	22,495,593,226
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	38,819,201,325	62,377,246,141	73,099,786,477	121,866,229,776
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	18,422,565,531	18,866,190,901	30,826,868,163	30,825,395,954
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		266,562,436,293	442,057,447,839	492,081,245,805	883,541,012,141
12. Thu nhập khác	31	VI.7	206,488,969	416,432,731	512,788,736	509,789,731
13. Chi phí khác	32	VI.8	3,612,657,644	237,648,982	4,161,649,830	331,134,126
14. Lợi nhuận khác	40		(3,406,168,675)	178,783,749	(3,648,861,094)	178,655,605
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		263,156,267,618	442,236,231,588	488,432,384,711	883,719,667,746
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	39,667,789,522	72,523,872,784	75,051,039,661	143,016,743,458
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(949,047,806)	51,807,089	(1,176,293,395)	14,665,790
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		224,437,525,902	369,660,551,715	414,557,638,445	740,688,258,498
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		224,437,525,902	369,660,551,715	414,557,638,445	740,688,258,498
20. LNST của cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		1,339	2,172	2,476	4,352
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		1,339	2,172	2,476	4,352

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2023
Người lập biểu

Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng

Nguyễn Phương Anh



Tổng Giám đốc

Phạm Trí Dũng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Tổng lợi nhuận trước thuế	1		488,432,384,711	883,719,667,746
<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>				
Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình (bao gồm phân bổ lợi thế thương mại)	2		67,902,399,005	64,241,303,322
Các khoản dự phòng (Lãi)/Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	3		8,655,966,700	5,289,471,842
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	4		2,220,695,176	21,837,551,788
Chi phí lãi vay	5		(12,767,620,869)	(12,592,015,663)
	6		29,079,406,052	22,495,593,226
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	8		583,523,230,775	984,991,572,261
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	9		- 99,245,775,206	271,811,974,669
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		(160,681,220,391)	(373,818,199,857)
Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		145,604,719,338	(77,395,351,632)
Giảm/(tăng) chi phí trả trước	12		1,510,261,321	(5,110,744,744)
Tiền lãi vay đã trả	14		(31,032,735,530)	(22,566,431,383)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(53,240,083,314)	(144,592,233,081)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(60,165,369,842)	(72,619,850,694)
Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động kinh doanh	20		524,764,577,563	560,700,735,539
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định (TSCĐ) và các tài sản dài hạn khác	21		(23,871,459,941)	(28,360,676,664)
Tiền thu hồi cho vay	24		-	60,000,000,000
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		12,767,620,869	12,592,015,663
Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư	30		(11,103,839,072)	44,231,338,999

Đơn vị tính: VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
Thu từ đi vay	33		929,945,993,376	1,203,743,548,568
Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(987,581,823,220)	(1,400,907,296,429)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(321,176,906,300)	(478,101,285,950)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(378,812,736,144)	(675,265,033,811)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		134,848,002,347	(70,332,959,273)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		1,101,676,090,814	1,045,421,628,805
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		116,141,558	726,623,356
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70		1,236,640,234,719	975,815,292,888

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2023

Người lập biểu



Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Phương Anh

Tổng Giám đốc



Phạm Trí Dũng

I. Đặc điểm hoạt động

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất - Xây dựng - Dịch vụ

3. Ngành nghề kinh doanh

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

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.

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

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có công ty con sau:

Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư và Chế biến Khoáng sản Phenikaa Huế ("Công ty Phenikaa Huế")

Công ty Phenikaa Huế được thành lập với vốn điều lệ 50 tỷ đồng Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 3301601070 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Thừa Thiên - Huế cấp ngày 21 tháng 12 năm 2016 và các lần sửa đổi tiếp theo với lần sửa đổi gần nhất là lần thứ 7 ngày 04 tháng 07 năm 2023.

Hoạt động chính của công ty này là đầu tư và chế biến khoáng sản với địa chỉ đăng ký tại Lô CN15 Khu B, Khu công nghiệp Phong Điền, Xã Phong Hòa, Huyện Phong Điền, Tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam.

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

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty có tỷ lệ biểu quyết và tỷ lệ lợi ích trong công ty con như sau:

<i>Tên công ty</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>	<i>Tỷ lệ biểu quyết</i>
Công ty Phenikaa Huế	100.00%	100.00%

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

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

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

1. Kỳ kế toán năm

Năm tài chính của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VNĐ).

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng

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

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

Báo cáo tài chính này được lập và trình bày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính; Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, cũng như các Thông tư khác hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Các khoản cho vay

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

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

Mức trích lập:

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

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

Đầu tư vào công ty con:

Khoản đầu tư vào Công ty con được điều chỉnh loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Báo cáo tài chính của Công ty con được lập cùng kỳ với báo cáo của Công ty mẹ và sử dụng chính sách kế toán nhất quán.

Đầu tư vào công ty liên kết:

Công ty liên kết là Công ty mà Công ty mẹ ảnh hưởng đáng kể mà không phải dưới hình thức Công ty con hay Công ty liên doanh (thông thường là các Công ty mà Công ty mẹ sở hữu từ 20% đến 50% quyền biểu quyết). Các khoản đầu tư vào Công ty liên kết được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp Vốn chủ sở hữu.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng niên độ với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con, và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Công ty và các công ty con. 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 Công ty và các công ty con trong trường hợp cần thiết.

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

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

- Báo cáo tài chính để xác định tổn thất của công ty con, công ty liên doanh, liên kết là báo cáo hợp nhất (nếu công ty con, công ty liên doanh, liên kết đó là công ty mẹ), là Báo cáo tài chính riêng (nếu công ty con, công ty liên doanh, liên kết đó không là công ty mẹ)

4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

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

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán

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

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

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

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

6. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

a. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định 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 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 tài sản (là phần chênh lệch 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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

b. 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 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 tài sản (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.

c. 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:

Loại tài sản cố định	Số năm
- Nhà cửa vật kiến trúc	05-25
- Máy móc thiết bị	03-20
- Phương tiện vận tải truyền dẫn	04-10
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03-08
- Phần mềm máy tính	03-12
- Tài sản cố định khác	05-10

7. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại

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

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

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

8. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

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

- Chi phí thuê đất trả trước nhiều năm theo hợp đồng thuê hoạt động;
- Công cụ dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn;
- Chi phí sửa chữa tài sản cố định phát sinh quá lớn; và
- Chi phí khác.

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

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

9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

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

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

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

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

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản.

12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

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

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

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

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

14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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

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

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

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

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

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

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

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

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

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

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

18. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

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

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

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

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

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Cuối kỳ	Đầu năm
Tiền mặt	11,945,767,585	6,397,931,841
Tiền gửi ngân hàng	73,094,467,134	209,078,158,973
Các khoản tương đương tiền	<u>1,151,600,000,000</u>	<u>886,200,000,000</u>
TỔNG CỘNG	<u>1,236,640,234,719</u>	<u>1,101,676,090,814</u>

2. PHẢI THU KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN

	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải thu khách hàng	601,550,917,902	614,612,983,299
Phải thu các bên liên quan	<u>863,498,592,341</u>	<u>1,140,062,809,753</u>
TỔNG CỘNG	<u>1,465,049,510,243</u>	<u>1,754,675,793,052</u>
<i>Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi</i>	<i>(19,779,410,771)</i>	<i>(16,539,531,531)</i>

3. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	Cuối kỳ	Đầu năm
Cho vay bên liên quan	-	-
Cho vay các đối tượng khác	50,129,329	50,129,329
TỔNG CỘNG	<u>50,129,329</u>	<u>50,129,329</u>

4. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải thu CB CNV	540,518,499	1,263,898,465
Tạm ứng cho nhân viên	2,400,035,882	1,972,978,057
Phải thu khác	<u>228,000,000</u>	<u>228,000,000</u>
TỔNG CỘNG	<u>3,168,554,381</u>	<u>3,464,876,522</u>
Phải thu khác bên liên quan	228,000,000	-

5. HÀNG TỒN KHO

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Hàng mua đang đi trên đường	52,927,293,244	-	168,845,760	-
Nguyên liệu, vật liệu	194,487,697,920	-	195,522,460,766	-
Công cụ, dụng cụ	94,518,164,940	-	115,368,884,645	-
CP sản xuất kinh doanh dở dang	28,144,549,297	-	48,956,930,856	-
Thành phẩm	452,757,976,675	(1,072,732,302)	492,943,183,375	(1,072,732,302)
Hàng hóa	<u>1,932,456,999,467</u>	<u>(19,475,743,778)</u>	<u>1,741,651,155,750</u>	<u>(15,879,731,718)</u>
TỔNG CỘNG	<u>2,755,292,681,543</u>	<u>(20,548,476,080)</u>	<u>2,594,611,461,152</u>	<u>(16,952,464,020)</u>

6. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
Nguyên giá:						
Đầu kỳ 01/04/2023	297,409,586,170	1,825,442,685,872	44,651,460,451	19,094,653,306	993,146,108	2,187,591,531,907
Mua trong kỳ	-	2,952,355,750	-	90,872,000	-	3,043,227,750
Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
Tặng do hợp nhất	-	-	-	-	-	-
Tặng do đánh giá trị tài sản	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Số tại ngày 30/06/2023	297,409,586,170	1,828,395,041,622	44,651,460,451	19,185,525,306	993,146,108	2,190,634,759,657
Giá trị hao mòn:						
Đầu kỳ 01/04/2023	171,448,701,122	1,005,374,566,383	35,328,971,754	17,632,437,365	506,918,328	1,230,291,594,952
Khấu hao trong kỳ	4,161,750,082	28,307,419,883	612,506,444	185,587,228	31,035,816	33,298,299,453
Tặng do hợp nhất	-	-	-	-	-	-
Tặng do đánh giá trị tài sản	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Số tại ngày 30/06/2023	175,610,451,204	1,033,681,986,266	35,941,478,198	17,818,024,593	537,954,144	1,263,589,894,405
Giá trị còn lại						
Đầu kỳ 01/04/2023	125,960,885,048	820,068,119,489	9,322,488,697	1,462,215,941	486,227,780	957,299,936,955
Số tại ngày 30/06/2023	121,799,134,966	794,713,055,356	8,709,982,253	1,367,500,713	455,191,964	927,044,865,252

7. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

	Nhãn hiệu hàng hóa	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá				
Đầu kỳ 01/04/2023	-	30,190,958,497	38,000,000	30,228,958,497
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-
Mua trong kỳ	-	-	-	-
Tăng khác	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-
Số tại ngày 30/06/2023	-	30,190,958,497	38,000,000	30,228,958,497
Giá trị hao mòn:				
Đầu kỳ 01/04/2023	-	26,011,202,837	38,000,000	26,049,202,837
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-
Hao mòn trong kỳ	-	725,105,875	-	725,105,875
Tăng khác	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-
Số tại ngày 30/06/2023	-	26,736,308,712	38,000,000	26,774,308,712
Giá trị còn lại:				
Đầu kỳ 01/04/2023	-	4,179,755,660	-	4,179,755,660
Số tại ngày 30/06/2023	-	3,454,649,785	-	3,454,649,785

8. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BÀN DỜ DANG

	Cuối kỳ	Đầu năm
- Mua sắm	50,340,732,727	53,522,616,720
- Xây dựng cơ bản	1,169,805,846	728,320,448
TỔNG CỘNG	<u>51,510,538,573</u>	<u>54,250,937,168</u>

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Cuối kỳ	Đầu năm
Ngắn hạn	6,771,774,578	6,145,496,832
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	2,318,689,444	2,293,892,697
Chi phí khác	4,453,085,134	3,851,604,135
Dài hạn	14,695,068,974	16,831,608,041
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	4,965,838,810	6,296,207,133
Sửa chữa lớn TSCĐ	1,073,737,528	1,433,434,195
Tiền thuê đất trả trước	5,425,964,921	5,563,331,122
Chi phí trả trước khác	3,229,527,715	3,538,635,591
TỔNG CỘNG	<u>21,466,843,552</u>	<u>22,977,104,873</u>

10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<u>Cuối kỳ</u>		<u>Đầu năm</u>	
	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>
Phải trả người bán ngắn hạn	139,177,687,825	139,177,687,825	73,638,946,744	73,638,946,744
Phải trả các bên liên quan	<u>7,664,178,168</u>	<u>7,664,178,168</u>	<u>6,678,458,721</u>	<u>6,678,458,721</u>
TỔNG CỘNG	<u>146,841,865,993</u>	<u>146,841,865,993</u>	<u>80,317,405,465</u>	<u>80,317,405,465</u>

11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

Thuế phải nộp

	Số đầu năm 01/01/2023	Số phải nộp lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	Số đã nộp lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	Số cuối kỳ 30/06/2023
Thuế GTGT đầu ra	3,211,269,046	9,363,546,220	6,907,104,803	5,667,710,463
Thuế GTGT hàng NK	-	15,528,864,949	15,528,864,949	-
Thuế xuất, nhập Khẩu	9,115,506	3,765,277,403	3,754,797,876	19,595,033
Thuế TNDN	52,342,633,004	75,043,763,414	53,240,083,314	74,146,313,104
Thuế TNCN	36,325,961	5,577,340,009	5,147,559,036	466,106,934
Thuế và các khoản phải nộp khác	-	103,193,888	103,193,888	-
TỔNG CỘNG	55,599,343,517	109,381,985,883	84,681,603,866	80,299,725,534

Thuế phải thu

	Số đầu năm	Số cuối kỳ
Thuế TNDN	-	-
Thuế TNCN	113,383,275	42,872,740
Cộng	113,383,275	42,872,740

12. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Cuối kỳ	Đầu năm
Lãi vay phải trả	155,771,095	2,131,270,026
Chi phí phải trả khác	179,731,600	93,500,000
TỔNG CỘNG	<u>335,502,695</u>	<u>2,224,770,026</u>

13. PHẢI TRẢ KHÁC

	Cuối kỳ	Đầu năm
Ngắn hạn		
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	3,793,983,950	4,970,890,250
Kinh phí công đoàn	126,302,176	47,548,592
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	257,930,821	854,378,613
Phải trả khác	200,723,075	2,038,336,797
Tổng cộng	<u>4,378,940,022</u>	<u>7,911,154,252</u>
<i>Trong đó: Phải trả các bên liên quan</i>	-	1,762,390,000

14. QUỸ KHEN THƯỞNG PHÚC LỢI

	Quý II.2023	Quý II.2022
Số đầu kỳ	98,852,052,177	16,831,090,630
Trích quỹ trong kỳ	56,348,403,108	169,881,947,443
Sử dụng quỹ trong kỳ	<u>(25,540,841,791)</u>	<u>(25,184,004,189)</u>
Số cuối kỳ	<u>129,659,613,494</u>	<u>161,529,033,884</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

15. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Số đầu năm		Cuối cuối kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	<u>1,341,331,424,122</u>	<u>1,341,331,424,122</u>	<u>1,316,635,380,004</u>	<u>1,316,635,380,004</u>
Vay ngắn hạn ngân hàng	1,288,132,406,718	1,288,132,406,718	1,263,436,362,600	1,263,436,362,600
Vay dài hạn đến hạn trả	53,199,017,404	53,199,017,404	53,199,017,404	53,199,017,404
Vay các bên liên quan	-	-	-	-
Vay dài hạn	<u>93,098,280,458</u>	<u>93,098,280,458</u>	<u>66,498,771,756</u>	<u>66,498,771,756</u>
Vay dài hạn ngân hàng	93,098,280,458	93,098,280,458	66,498,771,756	66,498,771,756
Vay dài hạn các bên liên quan	-	-	-	-
Vay dài hạn cá nhân	-	-	-	-

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu kỳ trước 01/01/2023	1,600,000,000,000	290,584,886	88,958,137,122	18,551,233,538	3,160,937,690,711	4,868,737,646,257
Tăng vốn trong kỳ trước	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận trong kỳ trước	-	-	-	-	190,120,112,543	190,120,112,543
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(8,127,149,217)	(8,127,149,217)
Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	-
Trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	-	-	-
Trả cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-
Số dư đầu kỳ này 01/04/2023	1,600,000,000,000	290,584,886	88,958,137,122	18,551,233,538	3,342,930,654,037	5,050,730,609,583
Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	-	-	224,437,525,902	224,437,525,902
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(56,348,403,108)	(56,348,403,108)
Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	-
Trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	-	-	-
Trả cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	(320,000,000,000)	(320,000,000,000)
Số dư 30/06/2023	1,600,000,000,000	290,584,886	88,958,137,122	18,551,233,538	3,191,019,776,831	4,898,819,732,377

b) Chi tiết vốn góp chủ sở hữu

	Cuối kỳ	Đầu năm
Vốn góp của công ty mẹ	1,346,470,820,000	1,346,470,820,000
Vốn góp của các đối tượng khác	253,529,180,000	253,529,180,000
Cộng	<u>1,600,000,000,000</u>	<u>1,600,000,000,000</u>

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

	Quý II.2023	Quý II.2022
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	1,600,000,000,000	1,600,000,000,000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	1,600,000,000,000	1,600,000,000,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả	317,119,911,500	476,156,690,150

d) Cổ phiếu

	Cuối kỳ	Đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	160,000,000	160,000,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	160,000,000	160,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	160,000,000	160,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	160,000,000	160,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	160,000,000	160,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10,000 đ/CP

e) Các quỹ của doanh nghiệp:

	Cuối kỳ	Đầu năm
Quỹ đầu tư phát triển	88,958,137,122	88,958,137,122

17. CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Cuối kỳ	Đầu năm
Ngoại tệ các loại		
- Đô la Mỹ (USD)	2,308,531	5,801,817
- Euro (EUR)	79,317	229,467
- Dollar Canada (CAD)	1,766	1,974,252

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

1. Doanh thu

	Quý II.2023	Quý II.2022
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1,137,847,016,744	1,729,091,081,054
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1,137,847,016,744	1,729,091,081,054
Các khoản giảm trừ doanh thu	87,540,437	3,316,616,574
Chiết khấu thương mại	87,540,437	3,316,616,574
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	<u>1,137,759,476,307</u>	<u>1,725,774,464,480</u>

2. Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ

	Quý II.2023	Quý II.2022
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa đã bán	817,495,083,591	1,196,191,576,737
Dự phòng (hoàn nhập dự phòng) giảm giá hàng tồn kho	3,596,012,060	-
Cộng	<u>821,091,095,651</u>	<u>1,196,191,576,737</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý II.2023	Quý II.2022
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6,901,461,115	9,948,614,784
Lãi chênh lệch tỷ giá	21,559,085,415	21,079,486,283
Cộng	<u>28,460,546,530</u>	<u>31,028,101,067</u>

4. Chi phí tài chính

	Quý II.2023	Quý II.2022
Lãi tiền vay	15,380,510,344	11,390,214,856
Lỗ chênh lệch tỷ giá	5,944,213,693	25,919,889,073
Cộng	<u>21,324,724,037</u>	<u>37,310,103,929</u>

5. Chi phí bán hàng

	Quý II.2023	Quý II.2022
Chi phí nhân công	2,825,650,420	2,849,848,086
Chi phí vật liệu, dụng cụ	7,317,994,170	6,797,222,523
Chi phí khấu hao	197,284,582	194,940,081
Chi phí dịch vụ mua ngoài	25,906,521,019	49,967,926,220
Chi phí bán hàng khác	2,571,751,134	2,567,309,231
Cộng	<u>38,819,201,325</u>	<u>62,377,246,141</u>

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý II.2023	Quý II.2022
Chi phí nhân công	5,439,619,712	6,757,836,742
Chi phí vật liệu, dụng cụ	525,681,647	613,006,812
Chi phí khấu hao	1,904,396,807	1,870,987,666
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3,286,974,721	2,106,872,793
Chi phí bằng tiền khác	1,866,626,209	1,980,058,399
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	5,399,266,435	5,537,428,489
Cộng	<u>18,422,565,531</u>	<u>18,866,190,901</u>

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

B09a-HN

	Quý II.2023	Quý II.2022
7. Thu nhập khác		
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	-
Các khoản khác	206,488,969	416,432,731
Cộng	206,488,969	416,432,731
8. Chi phí khác		
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	-
Các khoản khác	3,612,657,644	237,648,982
Cộng	3,612,657,644	237,648,982
9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	745,189,013,516	1,239,942,493,312
Chi phí nhân công	24,967,009,355	28,175,532,952
Chi phí khấu hao tài sản cố định	34,023,405,328	32,189,164,811
Chi phí dịch vụ mua ngoài	38,611,381,445	106,712,528,370
Chi phí khác	10,834,032,914	10,663,099,405
Cộng	853,624,842,558	1,417,682,818,850
10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành:	39,653,501,920	72,490,928,839
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp trích thiếu/(thừa) năm trước	14,287,602	32,943,945
TỔNG CỘNG	39,667,789,522	72,523,872,784

VII. Những thông tin khác

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

Các cam kết

Cam kết thuê hoạt động

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

	Cuối kỳ	Đầu năm
Đến 1 năm	937,335,450	937,335,450
Từ 1-5 năm	3,749,341,800	3,749,341,800
Trên 5 năm	<u>21,414,348,825</u>	<u>21,883,016,550</u>
Cộng	<u>26,101,026,075</u>	<u>26,569,693,800</u>

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

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

Các cam kết liên quan đến chi phí hoạt động

Công ty đã có các cam kết theo hợp đồng mua nguyên vật liệu phụ tùng với tổng giá trị khoảng 24.4 tỷ VNĐ để sử dụng vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

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

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

3. Thông tin về các bên liên quan

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

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

Tên công ty	Mối quan hệ
Công ty CP Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A	Công ty mẹ
Công ty CP Style Stone	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty CP Chế tác đá Việt Nam	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty TNHH Stylenquaza	Công ty liên kết gián tiếp của Công ty mẹ
Công ty CP Trung tâm SEC G3	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty CP Công nghiệp Trần Long	Công ty con gián tiếp của công ty mẹ
Trường đại học Phenikaa	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty cổ phần Nam Hưng	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty Cổ phần y học Vĩnh Thiện	Công ty con cùng công ty mẹ
Công ty CP Bảo toàn A	Công ty con cùng công ty mẹ

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

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

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Quý II.2023	Quý II.2022
Công ty CP Tập đoàn Phượng Hoàng Xanh A&A	Doanh thu bán hàng Mua hàng hóa, dịch vụ Cổ tức phải trả	195,009,346,590 242,728,504,099 269,294,164,000	264,590,621,243 431,818,952,391 403,941,246,000
Công ty CP StyleStone	Doanh thu bán hàng Mua hàng hóa, dịch vụ	39,042,267,219 203,890,626,429	34,329,456,990 199,556,579,945
Công ty CP Chế Tác Đá Việt Nam	Doanh thu bán hàng và CCDV Mua hàng hóa, dịch vụ	37,197,507,023 75,736,966,256	285,818,079,930 88,790,115,066
Công ty TNHH Stylenquaza	Doanh thu bán hàng	207,541,426,775	182,117,829,476
Công ty CP Trung tâm SEC G3	Mua hàng hóa, dịch vụ	2,271,791,997	3,282,551,886
Công ty CP công nghiệp Trần Long	Doanh thu bán hàng Mua hàng hóa, dịch vụ	13,687,515,055 18,898,103,570	22,072,446,085 35,999,059,821
Trường đại học Phenikaa	Doanh thu bán hàng	415,906,863	10,614,518,929
Công ty CP Nam Hưng	Doanh thu bán hàng	-	10,085,213,198
Công ty Cổ phần y học Vĩnh Thiện	Doanh thu bán hàng	-	74,615,339,391

c, Các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải thu ngắn hạn từ các bên liên quan:			
CTCP Tập đoàn Phượng Hoàng Xanh A&A	Phải thu tiền bán NVL	21,808,899,090	-
CTCP StyleStone	Phải thu tiền bán NVL	9,944,665,170	1,162,161,000
Công ty TNHH Stylenquaza	Phải thu tiền bán hàng	202,906,378,056	286,780,915,193
Công ty CP Chế tác đá Việt Nam	Phải thu về bán vật tư, thành phẩm (*)	482,525,304,718	609,638,281,144
Công ty CP công nghiệp Trần Long	Phải thu về bán vật tư, thành phẩm	65,271,281,216	63,574,017,804
Trường ĐH Phenikaa	Phải thu về bán đá thành phẩm	457,497,549	35,321,370,996
CT CP Nam Hưng	Phải thu về bán đá thành phẩm	-	63,001,497,074
Công ty Cổ phần y học Vĩnh Thiện	Phải thu về bán đá thành phẩm	80,584,566,542	80,584,566,542
Cộng		863,498,592,341	1,140,062,809,753

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

Phải thu khác bên liên quan

Công ty CP Bảo Toàn A	Phải thu khác	228,000,000	-
Cộng		228,000,000	-

Phải trả cho các bên liên quan:

		Cuối kỳ	Đầu năm
Công ty CP Tập đoàn Phượng Hoàng Xanh A&A	Phải trả tiền mua hàng	1,470,156,288	3,199,093,038
Công ty cổ phần Style Stone	Phải trả tiền mua hàng	4,279,652,441	1,408,119,388
Công ty cổ phần trung tâm SEC G3	Phải trả tiền mua hàng	1,914,369,439	2,071,246,295
Cộng		7,664,178,168	6,678,458,721

4. Quản lý rủi ro tài chính

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

a. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch về dịch vụ và/hoặc hàng hóa mà không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng và từ hoạt động tài chính của mình (bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác).

Phải thu khách hàng

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

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

Tiền gửi ngân hàng

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

b. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

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

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

Bắt kỳ thời điểm nào	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Cộng
<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>			
Vay và nợ	-	1,316,635,380,004	1,383,134,151,760
Phải trả người bán	146,841,865,993	-	146,841,865,993
Chi phí phải trả và các khoản phải trả khác (*)	4,330,209,720	-	4,330,209,720
Cộng	151,172,075,713	1,316,635,380,004	1,534,306,227,473
<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>			
Vay và nợ	-	1,341,331,424,122	1,434,429,704,580
Phải trả người bán	80,317,405,465	-	80,317,405,465
Chi phí phải trả và các khoản phải trả khác (*)	9,233,997,073	-	9,233,997,073
Cộng	89,551,402,538	1,341,331,424,122	1,523,981,107,118

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

Công ty cho rằng mức độ rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay với các bên cho vay hiện tại.

c. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường.

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

Các phân tích về độ nhạy, các đánh giá dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 30 tháng 6 năm 2022 trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Công ty có rủi ro ngoại tệ do thực hiện mua và bán hàng hóa bằng các đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền kế toán của Công ty.

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

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

Độ nhạy đối với ngoại tệ

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

	Tăng(+)/giảm(-) tỷ giá USD (*)	Tăng(+)/giảm(-) tỷ giá EUR	Tăng(+)/giảm(-) tỷ giá CAD	Đơn vị tính: VNĐ Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế
Cho giai đoạn tài chính 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	1.0%	1.0%	3.0%	(2,008,748,972)
	-1.0%	-1.0%	-3.0%	2,008,748,972
Cho giai đoạn tài chính 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022	2.0%	5.0%	5.0%	8,510,541,526
	-2.0%	-5.0%	-5.0%	(8,510,541,526)

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

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

	Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023		
	USD	EUR	CAD
Tài khoản tiền:	2,308,531	79,317	1,766
Tài khoản phải thu:	21,335,095	14,546	9,903,379
Tài khoản phải trả:	(2,537,677)	(407,237)	-
Tài khoản vay:	(50,813,108)	-	-
Cộng	(29,707,160)	(313,373)	9,905,146
	Tại ngày 30 tháng 6 năm 2022		
	USD	EUR	CAD
Tài khoản tiền:	10,015,075	217,177	3,007,882
Tài khoản phải thu:	29,605,996	14,547	17,554,406
Tài khoản phải trả:	(3,142,970)	(976,287)	-
Tài khoản vay:	(54,856,092)	-	-
Cộng	(18,377,991)	(744,563)	20,562,289

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

Rủi ro lãi suất

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

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

Độ nhạy đối với lãi suất

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

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

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

Mức biến động của các khoản vay ngắn hạn bằng đô la Mỹ: từ 3.7%/năm đến 4.0%/năm.

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

Số dư các khoản vay có lãi suất thả nổi như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2023		Ngày 30 tháng 6 năm 2022	
	USD	Quy ra VNĐ	USD	Quy ra VNĐ
Vay bằng đô la Mỹ ngắn hạn	19,397,343	460,216,136,754	33,022,397	772,685,248,264
Vay bằng VNĐ dài hạn đến hạn trả	-	-		53,199,017,404
Vay bằng VNĐ dài hạn	-	-		119,697,789,160

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

Rủi ro về giá hàng hóa

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

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2023

Người lập biểu



Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Phương Anh



Tổng Giám đốc

Phạm Trí Dũng

