

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÚ TÀI

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

(đã được kiểm toán)

NỘI DUNG

| | Trang |
|---|---------|
| Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc | 02 - 03 |
| Báo cáo kiểm toán độc lập | 04 - 05 |
| Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán | 06 - 50 |
| Bảng cân đối kế toán hợp nhất | 06 - 08 |
| Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất | 09 |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất | 10 - 11 |
| Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất | 12 - 50 |

Công ty Cổ phần Phú Tài

Số 278 Nguyễn Thị Định, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Phú Tài (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Phú Tài được thành lập theo Quyết định số 150/QĐ-BQP ngày 10 tháng 11 năm 2004 của Bộ Quốc phòng về việc chuyển Công ty Phú Tài thuộc Quân khu 5 thành Công ty Cổ phần Phú Tài.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế công ty cổ phần số 4100259236 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp lần đầu ngày 30 tháng 12 năm 2004 và các lần thay đổi, đến nay lần cấp thay đổi gần nhất (lần thứ 28) vào ngày 16 tháng 08 năm 2023.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 278 Nguyễn Thị Định, phường Nguyễn Văn Cừ, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng quản trị trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

| | | |
|---------------------|--------------------|---|
| Ông Lê Vỹ | Chủ tịch | |
| Ông Lê Văn Thảo | Phó Chủ tịch | |
| Ông Trần Thanh Cung | Thành viên | |
| Ông Phan Quốc Hoài | Thành viên | |
| Ông Nguyễn Sỹ Hòe | Thành viên | |
| Ông Lê Văn Lộc | Thành viên | |
| Ông Đỗ Xuân Lập | Thành viên độc lập | |
| Ông Đoàn Minh Sơn | Thành viên độc lập | (Bổ nhiệm từ ngày 16 tháng 04 năm 2023) |
| Ông Trần Hữu Đức | Thành viên độc lập | (Miễn nhiệm từ ngày 16 tháng 04 năm 2023) |

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

| | |
|---------------------|-------------------|
| Ông Lê Văn Thảo | Tổng Giám đốc |
| Ông Trần Thanh Cung | Phó Tổng Giám đốc |
| Ông Phan Quốc Hoài | Phó Tổng Giám đốc |
| Ông Nguyễn Sỹ Hòe | Phó Tổng Giám đốc |

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này là Ông Lê Văn Thảo (Tổng Giám đốc).

Các thành viên Ủy ban kiểm toán bao gồm:

| | | |
|-------------------|------------|---|
| Ông Đoàn Minh Sơn | Chủ tịch | (Bổ nhiệm từ ngày 18 tháng 04 năm 2023) |
| Ông Trần Hữu Đức | Chủ tịch | (Miễn nhiệm từ ngày 18 tháng 04 năm 2023) |
| Ông Đỗ Xuân Lập | Thành viên | (Bổ nhiệm từ ngày 18 tháng 04 năm 2023) |

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hăng Kiểm toán AASC đã thực hiện kiểm toán các báo cáo tài chính hợp nhất cho Công ty.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

Công ty Cổ phần Phú Tài

Số 278 Nguyễn Thị Định, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở tuân thủ các 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;
- Lập các báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Bình Định, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc

K.T. TỔNG GIÁM ĐỐC

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



PHAN QUỐC HOÀI

Số: 280324.041/BCTC.KT5

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Phú Tài**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Phú Tài được lập ngày 28 tháng 03 năm 2024, từ trang 06 đến trang 50, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Phú Tài chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Khoản phải thu Công ty Noble House Home Furnishings LLC có giá trị tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 60.938.466.176 VND (Thuyết minh 5) chưa được Công ty trích lập dự phòng. Theo ước tính của chúng tôi, giá trị dự phòng cần trích lập cho khoản phải thu này tại ngày kết thúc năm tài chính là 42.656.926.323 VND. Vấn đề này dẫn đến: trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất, chỉ tiêu Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (mã số 137) đang bị ghi nhận thiếu giá trị dự phòng số tiền 42.656.926.323 VND; đồng thời trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp (mã số 26) đang bị ghi nhận thiếu với giá trị tương ứng.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” tới các khoản mục có liên quan, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Phú Tài tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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 TNHH Hãng Kiểm toán AASC

Phạm Anh Tuấn

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 0777-2023-002-1

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Hoàng Thúy Nga

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 0762-2023-002-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

| Mã số | TÀI SẢN | Thuyết minh | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|------------|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | VND | VND |
| 100 | A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | | 2.983.792.606.469 | 3.055.259.243.612 |
| 110 | I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 3 | 428.337.603.384 | 272.074.930.811 |
| 111 | 1. Tiền | | 277.919.515.821 | 269.965.739.030 |
| 112 | 2. Các khoản tương đương tiền | | 150.418.087.563 | 2.109.191.781 |
| 120 | II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 4 | 19.642.998.519 | 27.167.130.000 |
| 121 | 1. Chứng khoán kinh doanh | | 19.642.998.519 | 21.380.003.873 |
| 122 | 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | | - | (5.280.873.873) |
| 123 | 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | | - | 11.068.000.000 |
| 130 | III. Các khoản phải thu ngắn hạn | | 923.763.472.888 | 792.695.077.852 |
| 131 | 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 5 | 801.306.343.454 | 718.284.099.285 |
| 132 | 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 6 | 36.387.325.176 | 56.864.951.724 |
| 135 | 3. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 7 | 50.000.000.000 | - |
| 136 | 4. Phải thu ngắn hạn khác | 8 | 47.546.810.854 | 28.028.849.779 |
| 137 | 5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | | (11.477.006.596) | (10.482.822.936) |
| 140 | IV. Hàng tồn kho | 10 | 1.466.264.339.417 | 1.757.430.980.113 |
| 141 | 1. Hàng tồn kho | | 1.471.566.806.749 | 1.761.764.720.250 |
| 149 | 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | | (5.302.467.332) | (4.333.740.137) |
| 150 | V. Tài sản ngắn hạn khác | | 145.784.192.261 | 205.891.124.836 |
| 151 | 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 11 | 32.598.455.201 | 57.423.433.874 |
| 152 | 2. Thuế GTGT được khấu trừ | | 112.539.172.175 | 148.453.689.903 |
| 153 | 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 18 | 646.564.885 | 14.001.059 |

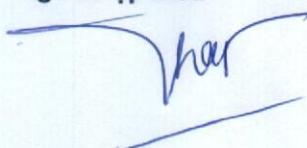
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023
(Tiếp theo)

| Mã số | TÀI SẢN | Thuyết minh | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|------------|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | VND | VND |
| 200 | B. TÀI SẢN DÀI HẠN | | 2.322.640.631.269 | 2.183.038.632.171 |
| 210 | I. Các khoản phải thu dài hạn | | 26.986.388.966 | 27.500.712.480 |
| 216 | 1. Phải thu dài hạn khác | 8 | 26.986.388.966 | 27.500.712.480 |
| 220 | II. Tài sản cố định | | 1.740.613.476.366 | 1.796.038.893.046 |
| 221 | 1. Tài sản cố định hữu hình | 12 | 1.719.487.677.944 | 1.772.569.566.007 |
| 222 | - Nguyên giá | | 3.364.384.661.721 | 3.332.463.097.310 |
| 223 | - Giá trị hao mòn lũy kế | | (1.644.896.983.777) | (1.559.893.531.303) |
| 227 | 2. Tài sản cố định vô hình | 13 | 21.125.798.422 | 23.469.327.039 |
| 228 | - Nguyên giá | | 46.771.252.085 | 46.771.252.085 |
| 229 | - Giá trị hao mòn lũy kế | | (25.645.453.663) | (23.301.925.046) |
| 230 | III. Bất động sản đầu tư | | 5.379.818.317 | 5.607.134.581 |
| 231 | - Nguyên giá | | 5.682.906.669 | 5.682.906.669 |
| 232 | - Giá trị hao mòn lũy kế | | (303.088.352) | (75.772.088) |
| 240 | IV. Tài sản dở dang dài hạn | 14 | 13.913.537.284 | 38.295.850.240 |
| 242 | 1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | | 13.913.537.284 | 38.295.850.240 |
| 250 | V. Đầu tư tài chính dài hạn | 4 | 255.768.271.464 | 14.600.000.000 |
| 252 | 1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | | 255.168.271.464 | - |
| 253 | 2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | | 600.000.000 | 14.600.000.000 |
| 260 | VI. Tài sản dài hạn khác | | 279.979.138.872 | 300.996.041.824 |
| 261 | 1. Chi phí trả trước dài hạn | 11 | 264.924.456.609 | 282.813.550.947 |
| 262 | 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 35 | 3.089.950.913 | 3.036.868.246 |
| 269 | 3. Lợi thế thương mại | 15 | 11.964.731.350 | 15.145.622.631 |
| 270 | TỔNG CỘNG TÀI SẢN | | 5.306.433.237.738 | 5.238.297.875.783 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023
 (Tiếp theo)

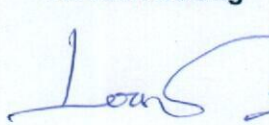
| Mã số | NGUỒN VỐN | Thuyết minh | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|------------|---|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | VND | VND |
| 300 | C. NỢ PHẢI TRẢ | | 2.495.589.744.974 | 2.477.037.314.658 |
| 310 | I. Nợ ngắn hạn | | 2.360.959.309.889 | 2.310.100.111.327 |
| 311 | 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 16 | 499.008.561.005 | 417.799.407.765 |
| 312 | 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 17 | 45.771.192.387 | 31.154.800.694 |
| 313 | 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 18 | 54.885.680.965 | 108.705.044.007 |
| 314 | 4. Phải trả người lao động | | 94.950.389.026 | 96.649.979.849 |
| 315 | 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 19 | 19.823.250.083 | 16.766.775.777 |
| 319 | 6. Phải trả ngắn hạn khác | 20 | 27.636.221.167 | 107.582.063.970 |
| 320 | 7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 21 | 1.553.449.538.124 | 1.475.898.017.997 |
| 321 | 8. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 22 | 2.206.231.131 | 6.679.728.038 |
| 322 | 9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | | 63.228.246.001 | 48.864.293.230 |
| 330 | II. Nợ dài hạn | | 134.630.435.085 | 166.937.203.331 |
| 337 | 1. Phải trả dài hạn khác | 20 | 427.789.200 | 537.389.200 |
| 338 | 2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 21 | 115.510.775.343 | 151.713.818.921 |
| 341 | 3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 35 | 3.749.401.376 | 2.063.193.675 |
| 342 | 4. Dự phòng phải trả dài hạn | 22 | 14.942.469.166 | 12.622.801.535 |
| 400 | D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | | 2.810.843.492.764 | 2.761.260.561.125 |
| 410 | I. Vốn chủ sở hữu | 23 | 2.810.843.492.764 | 2.761.260.561.125 |
| 411 | 1. Vốn góp của chủ sở hữu | | 669.384.030.000 | 680.384.030.000 |
| 411a | - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | | 669.384.030.000 | 680.384.030.000 |
| 412 | 2. Thặng dư vốn cổ phần | | - | 23.564.526.968 |
| 414 | 3. Vốn khác của chủ sở hữu | | 1.635.896.772.394 | 1.488.034.236.063 |
| 418 | 4. Quỹ đầu tư phát triển | | - | 2.398.764.475 |
| 421 | 5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | | 452.348.095.725 | 492.859.984.324 |
| 421a | - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước | | 160.459.824.844 | 75.820.834.087 |
| 421b | - LNST chưa phân phối năm nay | | 291.888.270.881 | 417.039.150.237 |
| 429 | 6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát | | 53.214.594.645 | 74.019.019.295 |
| 440 | TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | | 5.306.433.237.738 | 5.238.297.875.783 |

Người lập biểu



Võ Phương Thảo

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Mỹ Loan

Bình Định, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám đốc



K.T. TỔNG GIÁM ĐỐC

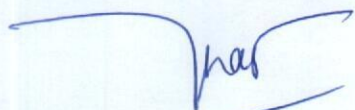
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

PHAN QUỐC HOÀI

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Năm 2023

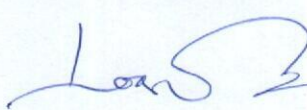
| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Năm 2023 | Năm 2022 |
|-------|--|-------------|------------------------|------------------------|
| | | | VND | VND |
| 01 | 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 25 | 5.618.812.230.602 | 6.889.208.895.351 |
| 02 | 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 26 | 242.340.363 | 2.686.641.617 |
| 10 | 3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ | | 5.618.569.890.239 | 6.886.522.253.734 |
| 11 | 4. Giá vốn hàng bán | 27 | 4.474.327.555.274 | 5.346.472.824.101 |
| 20 | 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | | 1.144.242.334.965 | 1.540.049.429.633 |
| 21 | 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 28 | 30.019.281.345 | 44.619.031.500 |
| 22 | 7. Chi phí tài chính | 29 | 143.457.076.970 | 170.663.251.634 |
| 23 | Trong đó: Chi phí lãi vay | | 116.816.101.883 | 110.925.843.623 |
| 24 | 8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết | | (6.949.062.213) | - |
| 25 | 9. Chi phí bán hàng | 30 | 439.292.282.902 | 562.684.372.653 |
| 26 | 10. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 31 | 206.035.604.655 | 232.687.750.849 |
| 30 | 11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | | 378.527.589.570 | 618.633.085.997 |
| 31 | 12. Thu nhập khác | 32 | 18.463.160.594 | 68.658.606.603 |
| 32 | 13. Chi phí khác | 33 | 31.580.506.540 | 73.296.052.033 |
| 40 | 14. Lợi nhuận khác | | (13.117.345.946) | (4.637.445.430) |
| 50 | 15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | | 365.410.243.624 | 613.995.640.567 |
| 51 | 16. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 34 | 70.184.269.877 | 116.305.748.331 |
| 52 | 17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 35 | 1.633.125.034 | (4.748.670.954) |
| 60 | 18. Lợi nhuận sau thuế TNDN | | <u>293.592.848.713</u> | <u>502.438.563.190</u> |
| 61 | 19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ | | 291.887.881.600 | 487.291.811.368 |
| 62 | 20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát | | 1.704.967.113 | 15.146.751.822 |
| 70 | 21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 36 | 4.313 | 7.162 |

Người lập biểu



Võ Phương Thảo

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Mỹ Loan

Bình Định, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám đốc



K.T. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHAN QUỐC HOÀI

PHAN QUỐC HOÀI

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Năm 2023

(Theo phương pháp gián tiếp)

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|-------|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | |
| 01 | 1. Lợi nhuận trước thuế | | 365.410.243.624 | 613.995.640.567 |
| | 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | |
| 02 | - Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư | | 240.907.549.239 | 278.881.395.408 |
| 03 | - Các khoản dự phòng | | (4.899.664.736) | 8.043.357.928 |
| 04 | - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | | 623.274.428 | 1.861.922.410 |
| 05 | - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | | (4.988.700.701) | (33.395.548.830) |
| 06 | - Chi phí lãi vay | | 116.816.101.883 | 111.403.903.009 |
| 07 | - Các khoản điều chỉnh khác | | - | 59.823.953.001 |
| 08 | 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | | 713.868.803.737 | 1.040.614.623.493 |
| 09 | - Tăng, giảm các khoản phải thu | | (83.141.637.629) | 100.823.098.564 |
| 10 | - Tăng, giảm hàng tồn kho | | 284.697.487.152 | 91.119.067.428 |
| 11 | - Tăng, giảm các khoản phải trả | | 70.268.208.243 | (267.312.673.909) |
| 12 | - Tăng, giảm chi phí trả trước | | 37.438.069.565 | (5.877.989.607) |
| 13 | - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh | | 1.737.005.354 | 34.330.078.722 |
| 14 | - Tiền lãi vay đã trả | | (116.149.586.241) | (111.120.091.580) |
| 15 | - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | | (115.720.846.535) | (125.793.216.740) |
| 17 | - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | | (14.531.762.076) | (21.715.590.979) |
| 20 | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | | 778.465.741.570 | 735.067.305.392 |
| | II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | |
| 21 | 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác | | (172.352.962.169) | (283.233.134.438) |
| 22 | 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác | | 27.414.637.333 | 83.667.440.778 |
| 23 | 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | | (63.355.558.838) | (11.068.000.000) |
| 24 | 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác | | 24.423.558.838 | - |
| 25 | 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | | (240.000.000.000) | - |
| 26 | 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | | 6.102.146.311 | - |
| 27 | 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | | 4.831.557.825 | 1.352.827.538 |
| 30 | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | | (412.936.620.700) | (209.280.866.122) |

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

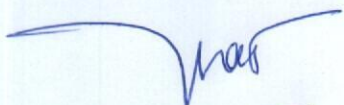
Năm 2023

(Theo phương pháp gián tiếp)

(Tiếp theo)

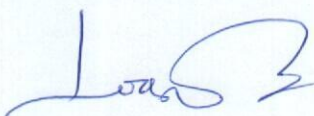
| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|--|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | | |
| 32 | 1. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | | (57.068.977.185) | - |
| 33 | 2. Tiền thu từ đi vay | | 4.265.598.296.911 | 4.833.491.769.856 |
| 34 | 3. Tiền trả nợ gốc vay | | (4.211.679.356.595) | (5.185.487.083.370) |
| 36 | 4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | | (205.493.137.000) | (36.751.863.450) |
| 40 | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | | (208.643.173.869) | (388.747.176.964) |
| 50 | Lưu chuyển tiền thuần trong năm | | 156.885.947.001 | 137.039.262.306 |
| 60 | Tiền và tương đương tiền đầu năm | | 272.074.930.811 | 135.866.626.171 |
| 61 | Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | | (623.274.428) | (830.957.666) |
| 70 | Tiền và tương đương tiền cuối năm | 3 | 428.337.603.384 | 272.074.930.811 |

Người lập biểu



Võ Phương Thảo

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Mỹ Loan

Bình Định, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám đốc



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Năm 2023

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Phú Tài được thành lập theo Quyết định số 150/QĐ-BQP ngày 10 tháng 11 năm 2004 của Bộ Quốc phòng về việc chuyển Công ty Phú Tài thuộc Quân khu 5 thành Công ty Cổ phần Phú Tài.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế công ty cổ phần số 4100259236 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp lần đầu ngày 30 tháng 12 năm 2004 và các lần thay đổi, đến nay lần cấp thay đổi gần nhất (lần thứ 28) vào ngày 16 tháng 08 năm 2023.

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là: 669.384.030.000 VND, tương đương 66.938.403 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty mẹ và các công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là: 6.249 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là: 6.908 người).

Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất công nghiệp, kinh doanh thương mại, dịch vụ.

Ngành nghề kinh doanh: Hoạt động chính của Công ty và các công ty con là:

- Cắt tạo dáng và hoàn thiện đá granite, đá bazal, đá marble;
- Khai thác đá granite, đá bazal; khai thác đá, cát, sỏi làm vật liệu xây dựng;
- Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế; sản xuất các sản phẩm khác từ gỗ;
- Sản xuất đá dăm, bột đá và các sản phẩm tương tự;
- Cho thuê văn phòng;
- Mua bán các sản phẩm từ đá granite, đá bazal, đá marble;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác;
- Mua bán xe ô tô và phụ tùng; bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác;
- Đầu tư và kinh doanh bất động sản.

Cấu trúc tập đoàn

Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2023 bao gồm:

| Tên công ty | Địa chỉ | Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết | Hoạt động kinh doanh chính |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| Công ty TNHH MTV Khoáng sản Tuấn Đạt | Thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định | 100% | Khai thác, chế biến đá |
| Công ty CP Đá Universal | Quận Phú Nhuận, thành phố Hồ Chí Minh | 60% | Kinh doanh, chế biến đá |
| Công ty CP Vina G7 | Thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai | 75% | Khai thác, kinh doanh, chế biến gỗ |
| Công ty TNHH MTV Toyota Bình Định | Thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định | 100% | Mua bán, sửa chữa xe ô tô |
| Công ty TNHH MTV Toyota Đà Nẵng | Thành phố Đà Nẵng | 100% | Mua bán, sửa chữa xe ô tô |
| Công ty TNHH MTV Phú Tài Đồng Nai | Thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai | 100% | Khai thác, kinh doanh, chế biến gỗ |
| Công ty Sản xuất Đá Granit TNHH | Thành phố Hồ Chí Minh | 70% | Khai thác, chế biến đá |
| Công ty TNHH MTV Bất động sản Phú Tài | Thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định | 100% | Kinh doanh bất động sản |

| Tên công ty | Địa chỉ | Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết | Hoạt động kinh doanh chính |
|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| Công ty TNHH Đá Granite Thành Châu Phú Yên | Huyện Đồng Xuân, tỉnh Phú Yên | 100% | Khai thác, chế biến đá |
| Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Sơn Phát | Huyện Vạn Ninh, tỉnh Khánh Hòa | 99% | Khai thác, chế biến đá |
| Công ty CP Đá Phú Tài Ninh Thuận | Thành phố Phan Rang - Tháp Chàm, tỉnh Ninh Thuận | 98% | Sản xuất, chế biến đá |
| Công ty TNHH MTV Đá thạch anh cao cấp Phú Tài | Huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai | 100% | Sản xuất, chế biến đá |
| Công ty TNHH MTV Gỗ Phú Tài Bình Định | Huyện Phù Cát, tỉnh Bình Định | 100% | Sản xuất giường, tủ, bàn ghế |
| Công ty TNHH MTV Đá thạch anh Phú Tài Bình Định | Thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định | 100% | Sản xuất, chế biến đá và bột đá |
| Công ty TNHH MTV Đá Phú Tài Yên Bái | Huyện Lục Yên, tỉnh Yên Bái | 100% | Khai thác, chế biến đá |
| Công ty TNHH MTV Đá Phú Tài Khánh Hòa (i) | Huyện Vạn Ninh, tỉnh Khánh Hòa | 100% | Khai thác, chế biến đá |
| Công ty TNHH MTV Đá Phú Tài Đồng Nai (ii) | Huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai | 100% | Khai thác, chế biến đá |
| Công ty TNHH MTV Phú Tài Home (iii) | Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh | 100% | Thương mại các sản phẩm gỗ, đá |

- (i) Theo Quyết định số 31/QĐ-HĐQT ngày 22 tháng 03 năm 2023 của Hội đồng quản trị, Công ty đã thành lập Công ty TNHH MTV Đá Phú Tài Khánh Hòa ("Đá Phú Tài Khánh Hòa") với vốn điều lệ 60 tỷ VND (do Công ty sở hữu 100%). Ngày 07 tháng 04 năm 2023, Đá Phú Tài Khánh Hòa đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu với mã số doanh nghiệp 4201976536; địa chỉ công ty con tại: thôn Ninh Lâm, xã Vạn Khánh, huyện Vạn Ninh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam; hoạt động kinh doanh chính là: khai thác và chế biến đá granida, đá bazal, đá Marble; khai thác đá cát sỏi làm vật liệu xây dựng.
- (ii) Theo Quyết định số 27/QĐ-HĐQT ngày 22 tháng 03 năm 2023 của Hội đồng quản trị, Công ty đã thành lập Công ty TNHH MTV Đá Phú Tài Đồng Nai ("Đá Phú Tài Đồng Nai") với vốn điều lệ 50 tỷ VND (do Công ty sở hữu 100%). Ngày 18 tháng 04 năm 2023, Đá Phú Tài Đồng Nai đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu với mã số doanh nghiệp 3603910653; địa chỉ công ty con tại: Lô số IX, KCN Nhơn Trạch II - Nhơn Phú, xã Phú Hội, huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam; hoạt động kinh doanh chính là: khai thác và chế biến đá granida, đá bazal, đá Marble; khai thác đá cát sỏi làm vật liệu xây dựng.
- (iii) Theo Quyết định số 146/QĐ-HĐQT ngày 25 tháng 10 năm 2023 của Hội đồng quản trị, Công ty đã thành lập Công ty TNHH MTV Phú Tài Home ("Phú Tài Home") với vốn điều lệ 50 tỷ VND (do Công ty sở hữu 100%). Ngày 31 tháng 10 năm 2023, Phú Tài Home đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu với mã số doanh nghiệp 0318138225; địa chỉ công ty con tại: 14E Phan Văn Trị, Phường 7, quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam; hoạt động kinh doanh chính là: thương mại các sản phẩm gỗ và đá.

Thông tin về tái cấu trúc tập đoàn

Trong năm, Công ty đã hoàn tất các thủ tục để thoái giảm vốn đầu tư tại Công ty CP Vật liệu Xây dựng Phú Yên ("Vật liệu Xây dựng Phú Yên") theo quyết định của Hội đồng quản trị Công ty. Việc thoái giảm vốn đầu tư dẫn đến Vật liệu Xây dựng Phú Yên không còn là công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 mà đã được chuyển thành khoản Đầu tư vào công ty liên kết và được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ ngày trở thành công ty liên kết.

Đặc điểm hoạt động trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất

Trong năm 2023, hoạt động kinh doanh của Công ty và các công ty con gặp nhiều khó khăn do tác động của suy giảm kinh tế toàn cầu, thị trường bất động sản trong nước đình trệ khiến cho sản lượng tiêu thụ trong nước và xuất khẩu giảm mạnh. Trong khi đó giá cả nguyên vật liệu, chi phí đầu vào tiếp tục có xu hướng tăng do lạm phát vẫn ở mức cao. Công ty và các công ty con đã thực hiện các biện pháp cắt giảm sản lượng sản xuất cũng như áp dụng các chính sách giảm giá bán để hỗ trợ cho hoạt động tiêu thụ. Ngoài ra, Công ty tiếp tục thực hiện chủ trương về tái cơ cấu lại các đơn vị ngành đá và gỗ thông qua việc sáp nhập các chi nhánh vào các công ty con thành lập mới tại tỉnh Đồng Nai, Khánh Hòa, Bình Định, thoái giảm vốn đầu tư tại Công ty CP Vật liệu Xây dựng Phú Yên và dừng hoạt động các chi nhánh hoạt động kém hiệu quả. Các nguyên nhân chủ yếu nêu trên đã dẫn đến doanh thu bán hàng và kết quả kinh doanh của Công ty năm nay giảm đáng kể so với năm trước.

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 ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

2.2 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng*Chế độ kế toán áp dụng*

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Công ty đã áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

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 và báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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.

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 của những chủ sở hữu không nắm quyền kiểm soát trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con.

Lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con

Công ty mẹ sau khi thoái một phần vốn và mất quyền kiểm soát đối với công ty con, công ty con trở thành công ty liên kết: khoản lãi, lỗ ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất được xác định là chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn và giá trị tài sản thuần chuyển nhượng cộng với số lợi thế thương mại được ghi giảm là toàn bộ số lợi thế thương mại còn chưa phân bổ.

2.4 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc năm tài chính cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm:

- Dự phòng phải thu khó đòi;
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho;
- Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định;
- Mức phân bổ các loại chi phí trả trước và lợi thế thương mại;
- Phân loại và dự phòng các khoản đầu tư tài chính;
- Ước tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và được Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá là hợp lý.

2.5 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 khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

2.6 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.7 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ được xác định là chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ (thời điểm công ty mẹ nắm giữ quyền kiểm soát công ty con). Lãi mua rẻ (nếu có) sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Lợi thế thương mại

được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là 10 năm. Định kỳ, Công ty sẽ 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.

2.8 Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Khi thanh lý hoặc nhượng bán, giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

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

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết mua trong năm được 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.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết từ sau ngày đầu tư đến đầu năm tài chính, Công ty thực hiện như sau:

- Đối với phần điều chỉnh vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của các năm trước, Công ty điều chỉnh vào Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần đến đầu năm tài chính.
- Đối với phần điều chỉnh do chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào Bảng cân đối kế toán của các năm trước, Công ty xác định điều chỉnh vào các khoản mục tương ứng trên Bảng cân đối kế toán theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết phát sinh trong năm, Công ty loại trừ phần cổ tức ưu đãi của các cổ đông khác (nếu cổ phiếu ưu đãi được phân loại là vốn chủ sở hữu); số dự kiến trích quỹ khen thưởng, phúc lợi của công ty liên doanh, liên kết; phần lãi liên quan tới giao dịch công ty liên doanh, liên kết góp vốn hoặc bán tài sản cho Công ty trước khi xác định phần sở hữu của Công ty trong lợi nhuận hoặc lỗ của công ty liên doanh, liên kết năm tài chính. Sau đó Công ty điều chỉnh giá trị khoản đầu tư tương ứng với phần sở hữu trong lãi, lỗ của công ty liên doanh liên kết và ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Báo cáo tài chính của công ty liên doanh liên kết được lập cùng năm 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 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 các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

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.

2.9 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 Công ty 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 hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

2.10 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 hợp nhất 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 thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối năm: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

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

2.11 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.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Nếu phát sinh các khoản chi phí sau ghi nhận ban đầu làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà chi phí phát sinh.

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

| | |
|-----------------------------------|-------------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 06 - 30 năm |
| - Máy móc, thiết bị | 04 - 10 năm |
| - Phương tiện vận tải | 06 - 12 năm |
| - Thiết bị dụng cụ quản lý | 03 - 08 năm |
| - Tài sản cố định hữu hình khác | 03 - 12 năm |
| - Chi phí đền bù san lấp mặt bằng | 10 - 25 năm |
| - Quyền sử dụng đất | 50 năm |
| - Quyền khai thác mỏ đá | 10 - 25 năm |
| - Phần mềm máy vi tính | 05 năm |
| - Tài sản cố định vô hình khác | 02 - 20 năm |

2.12 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Đối với bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Trong đó khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

| | |
|--------------------------|--------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 50 năm |
|--------------------------|--------|

2.13 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.

2.14 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.

2.15 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 năm tài chính được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất và hạ tầng trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê gắn với hạ tầng mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc đảm bảo cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.

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 01 năm đến 03 năm.

Chi phí phục vụ khai thác mỏ được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng từ 03 tháng đến 60 tháng.

Chi phí sửa chữa lớn máy móc, thiết bị, nhà xưởng, văn phòng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 01 năm đến 03 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 01 năm đến 03 năm.

2.16 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 hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.17 Vay

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

2.18 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.

2.19 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, chi phí thuê đất, chi phí vận chuyển... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong năm. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.20 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 tài chính được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong năm.

Chi phí hoàn nguyên môi trường cho các mỏ khai thác được trích trước căn cứ theo tổng dự toán chi phí phục hồi môi trường và thời hạn khai thác mỏ đã được các cấp có thẩm quyền phê duyệt.

Việc trích trước này đảm bảo được nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí tránh việc biến động chi phí lớn cho năm tài chính thực hiện hoàn nguyên môi trường.

2.21 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều năm báo cáo về cho thuê tài sản được kết chuyển vào doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng năm báo cáo.

2.22 Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

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.

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 Tổng công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam.

2.23 Doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

- 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 cung cấp dịch vụ

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán.

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.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.24 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh gồm: chiết khấu thương mại và giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, 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 hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì Công ty ghi giảm doanh thu trên báo cáo tài chính của năm lập báo cáo (năm trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì Công ty ghi giảm doanh thu của năm phát sinh (năm sau).

2.25 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng 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.

2.26 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.

2.27 Thuế thu nhập doanh nghiệp

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, 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.

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.

Chính sách ưu đãi thuế

Theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu ngày 04 tháng 09 năm 2020 với mã số dự án 2720780240 chứng nhận nhà đầu tư Công ty TNHH MTV Gỗ Phú Tài Bình Định của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định có quy định các ưu đãi, hỗ trợ đầu tư, cụ thể Công ty được miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp 04 năm đầu và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7675111413 do Ban Quản lý các khu công nghiệp tỉnh Đồng Nai cấp ngày 30 tháng 07 năm 2019, Công ty TNHH MTV Đá thạch anh cao cấp Phú Tài được miễn thuế TNDN trong 02 năm và giảm 50% trong 04 năm tiếp theo kể từ năm đầu tiên dự án có thu nhập chịu thuế; trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong 3 năm kể từ năm đầu tiên dự án có doanh thu thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ 4.

Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN.

2.28 Lãi trên cổ phiếu

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

2.29 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.

2.30 Thông tin bộ phận

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

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hợp nhất hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| | <u>31/12/2023</u> | <u>01/01/2023</u> |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | VND | VND |
| Tiền mặt | 17.078.030.596 | 14.675.760.937 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 260.841.485.225 | 255.289.978.093 |
| Các khoản tương đương tiền (i) | 150.418.087.563 | 2.109.191.781 |
| | <u>428.337.603.384</u> | <u>272.074.930.811</u> |

(i) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn từ 01 đến 03 tháng có giá trị 150.418.087.563 VND được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 3,00% - 4,25 %/năm.

4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| | <u>31/12/2023</u> | | <u>01/01/2023</u> | |
|------------------------|-------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|
| | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá gốc VND | Dự phòng VND |
| Đầu tư ngắn hạn | | | | |
| Tiền gửi có kỳ hạn | - | - | 11.068.000.000 | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>11.068.000.000</u> | <u>-</u> |

b) Chứng khoán kinh doanh

| | Mã CK | 31/12/2023 | | | 01/01/2023 | | |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|----------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| | | Giá gốc | Giá trị hợp lý | Dự phòng | Giá gốc | Giá trị hợp lý | Dự phòng |
| | | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Tổng giá trị cổ phiếu | | 19.642.998.519 | 20.029.937.100 | - | 21.380.003.873 | 15.649.130.000 | (5.280.873.873) |
| - Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam | TCB | 3.690.379.840 | 3.711.060.000 | - | 1.057.584.000 | 775.500.000 | (282.084.000) |
| - Công ty CP Tập đoàn PC1 | PC1 | 3.248.114.875 | 3.643.200.000 | - | - | - | - |
| - Công ty CP VICOSTONE | VCS | - | - | - | 6.516.946.723 | 3.709.200.000 | (2.807.746.723) |
| - Tổng Công ty CP Đầu tư Phát triển Xây dựng | DIG | 2.110.217.250 | 2.140.000.000 | - | 2.239.389.455 | 1.716.000.000 | (523.389.455) |
| - Tổng Công ty Phát triển Đô thị Kinh Bắc-CTCP | KBC | 942.842.498 | 952.500.000 | - | 1.887.975.736 | 1.694.000.000 | (193.975.736) |
| - Tổng Công ty MBLand (i) | | 450.000.000 | - | - | 450.000.000 | - | - |
| - Chứng khoán và công cụ tài chính khác | | 9.201.444.056 | 9.583.177.100 | - | 9.228.107.959 | 7.754.430.000 | (1.473.677.959) |
| | | 19.642.998.519 | 20.029.937.100 | - | 21.380.003.873 | 15.649.130.000 | (5.280.873.873) |

Giá trị hợp lý của các chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá đóng cửa của các chứng khoán này trên sàn HNX, HOSE và UPCOM tại ngày 30 tháng 12 năm 2022 và 29 tháng 12 năm 2023.

(i) Riêng khoản đầu tư vào cổ phiếu Tổng Công ty MBLand, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của khoản đầu tư tài chính này do chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

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

| Địa chỉ | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|--|--|---|--|---|
| | Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết % | Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu VND | Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết % | Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu VND |
| Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | | | | |
| - Công ty CP Vật liệu Xây dựng Phú Yên | 49,01% | 15.454.911.694 | - | - |
| - Công ty CP Đầu tư Phú Tài Văn Hà (ii) | 50,00% | 239.713.359.770 | - | - |
| | | 255.168.271.464 | | - |

(i) Theo quyết định của Hội đồng quản trị, Công ty đã hoàn thành việc chuyển nhượng 50.700 cổ phần (trong tổng số 1.557.701 cổ phần) tại Công ty CP Vật liệu xây dựng Phú Yên ("Vật liệu Xây dựng Phú Yên"). Sau giao dịch chuyển nhượng, tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty còn sở hữu 1.507.001 cổ phần, tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết tại Vật liệu Xây dựng Phú Yên đã giảm từ 50,65% xuống còn 49,01%. Do đó, khoản đầu tư vào công ty này đã được phân loại là Đầu tư vào công ty liên kết và được Công ty hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ ngày trở thành công ty liên kết.

(ii) Theo Nghị quyết số 92/QĐ-HĐQT ngày 28 tháng 10 năm 2022 của Hội đồng quản trị, Công ty đã tham gia thành lập một công ty liên doanh là Công ty CP Phú Tài Văn Hà ("Phú Tài Văn Hà") để thực hiện Dự án đầu tư Khu đô thị Văn Hà, phường Nhơn Phú, thành phố Quy Nhơn với tổng vốn điều lệ là 480 tỷ VND, trong đó vốn góp của Công ty là 240 tỷ VND (tương đương với 24.000.000 cổ phần), tương ứng tỷ lệ nắm giữ 50%. Ngày 14 tháng 03 năm 2023, Phú Tài Văn Hà đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu với mã số doanh nghiệp 4101626062, địa chỉ của công ty tại: Số 278 Nguyễn Thị Định, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định, Việt Nam. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ vào Phú Tài Văn Hà theo cam kết.

d) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|--|--------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá gốc VND | Dự phòng VND |
| Đầu tư vào đơn vị khác | | | | |
| - Công ty CP Đầu tư Xây dựng Chánh Phú Hòa (iii) | - | - | 14.000.000.000 | - |
| - Công ty CP Đầu tư Công nghiệp Hóa chất Lào Cai | 600.000.000 | - | 600.000.000 | - |
| | 600.000.000 | - | 14.600.000.000 | - |

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

(iii) Trong năm, Công ty đã chuyển nhượng toàn bộ số cổ phần sở hữu tại Công ty CP Đầu tư Xây dựng Chánh Phú Hòa cho ông Nguyễn Văn Thiện.

Đầu tư vào đơn vị khác

Thông tin chi tiết về các công ty đầu tư dài hạn khác của Công ty vào ngày 31/12/2023 như sau:

| Tên công ty nhận đầu tư | Nơi thành lập và hoạt động | Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết | Hoạt động kinh doanh chính |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|--|
| Công ty CP Đầu tư Công nghiệp Hóa chất Lào Cai | Thành phố Lào Cai, tỉnh Lào Cai | 4,00% | Khai thác quặng kinh loại không chứa sắt |

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Giá trị VND | Dự phòng VND | Giá trị VND | Dự phòng VND |
| Masterbrand Cabinets | 94.491.336.153 | - | 74.152.945.498 | - |
| Brico Depot Sas | 26.085.262.000 | - | 9.420.254.230 | - |
| Carrefour Imports SAS | 41.879.685.809 | - | 62.752.135.741 | - |
| Home Goods Inc | 24.094.357.700 | - | - | - |
| Forest Products Distributors Inc. | 6.056.048.964 | - | 38.690.368.567 | - |
| Anavil Company Ltd | 10.984.463.073 | - | 25.653.369.531 | - |
| Kingfield International Enterprise | 9.327.023.188 | - | - | - |
| Coop Danmark Speditionen A/S | 14.043.041.583 | - | 13.755.394.113 | - |
| Noble House Home Furnishings LLC (i) | 60.938.466.176 | - | 7.634.406.929 | - |
| TJX Australia Pty Limited | 15.829.348.237 | - | - | - |
| Fabuwood | 19.437.093.782 | - | 12.132.483.455 | - |
| Công ty TNHH Gỗ Huỳnh Lê | 24.816.412.574 | - | - | - |
| Các khách hàng khác | 453.323.804.215 | (9.975.185.896) | 474.092.741.221 | (9.891.303.561) |
| | 801.306.343.454 | (9.975.185.896) | 718.284.099.285 | (9.891.303.561) |

(i) Ngày 11 tháng 9 năm 2023, Noble House Home Furnishings LLC ("Noble House") một khách hàng mua các sản phẩm gỗ xuất khẩu của Công ty đã nộp đơn xin phá sản tại Tòa án Nam Texas - Hoa Kỳ theo Chương 11 của Bộ Luật Phá sản Hoa Kỳ. Do đó, Công ty chưa thể thu hồi được khoản nợ phải thu Noble House liên quan đến các đơn hàng sản phẩm gỗ đã bán cho Noble House trong năm. Đến nay, chưa có phán quyết cuối cùng của cơ quan Tòa án, Công ty vẫn đang cùng Công ty Luật đại diện cho các thành viên của Ủy ban chủ nợ không đảm bảo làm việc với các bên liên quan trong vụ kiện để thu hồi các khoản nợ phải thu này. Công ty đã có kế hoạch trích lập dự phòng cho khoản nợ phải thu này trong năm 2024.

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|
| | Giá trị VND | Dự phòng VND | Giá trị VND | Dự phòng VND |
| Xincheng International | 166.218.151 | - | 8.969.730.000 | - |
| Sudima International PTE LTD | 1.281.732.284 | - | - | - |
| Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Lê Giang | - | - | 5.485.440.837 | - |
| Các người bán khác | 34.939.374.741 | (1.501.820.700) | 42.409.780.887 | (373.419.375) |
| | 36.387.325.176 | (1.501.820.700) | 56.864.951.724 | (373.419.375) |

7 PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

Phải thu về cho vay ngắn hạn tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là các khoản cho Bà Đào Thị Liên vay 25 tỷ VND và Bà Lê Thị Trang vay 25 tỷ VND theo các hợp đồng ký giữa Công ty và các cá nhân; loại tiền cho vay là VND; lãi suất cho vay được thả nổi theo lãi suất ngân hàng thương mại; mục đích cho vay để thu lãi hằng kỳ, thời hạn cho vay là từ 12 tháng trở xuống, hình thức đảm bảo khoản vay là tín chấp.

8 PHẢI THU KHÁC

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|---|-----------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|
| | Giá trị VND | Dự phòng VND | Giá trị VND | Dự phòng VND |
| a) Ngắn hạn | | | | |
| Phải thu về lãi tiền gửi | 2.491.564.081 | - | - | - |
| Phải thu về tạm ứng | 20.921.808.578 | - | 18.984.885.059 | - |
| Ký cược, ký quỹ | 3.247.678.475 | - | 74.911.010 | - |
| Phải thu tiền bán chứng khoán (i) | 8.349.990.000 | - | 2.425.000.000 | - |
| Phải thu về tiền BHXH, BHYT, BHTN | 1.278.585.414 | - | 1.168.234.744 | - |
| Các khoản phải thu về phí bảo trì (ii) | 9.396.721.494 | - | - | - |
| Phải thu khác | 1.860.462.812 | - | 5.375.818.966 | (218.100.000) |
| | 47.546.810.854 | - | 28.028.849.779 | (218.100.000) |
| b) Dài hạn | | | | |
| Phải thu về tạm ứng | 5.284.117.230 | - | 4.099.575.054 | - |
| Phải thu tiền đền bù giải phóng mặt bằng trừ vào tiền thuê đất tại Xí nghiệp Thắng Lợi (iii) | 2.579.104.219 | - | 2.676.369.763 | - |
| Tiền ký quỹ phục hồi môi trường sau khai thác mỏ (iv) | 18.310.467.517 | - | 20.299.767.663 | - |
| Các khoản đặt cọc | 812.700.000 | - | 425.000.000 | - |
| | 26.986.388.966 | - | 27.500.712.480 | - |

(i) Phải thu tiền bán chứng khoán là các khoản tiền bán chứng khoán kinh doanh chưa về tài khoản của Công ty tại các công ty chứng khoán vào ngày cuối năm tài chính.

- (ii) Đây là tiền kinh phí bảo trì 2% của các căn chung cư chưa bán của dự án Chung cư cao tầng hồ sinh thái đầm Đổng Đa (Phú Tài Residence). Trong năm, Công ty đã tính theo quy định để thực hiện bàn giao kinh phí bảo trì cho Ban quản trị chung cư. Công ty sẽ thu hồi khoản kinh phí bảo trì này khi bán các căn hộ còn lại của dự án.
- (iii) Tiền đền bù giải phóng mặt bằng tại Xí nghiệp Thắng Lợi sẽ tiếp tục được bù trừ với tiền thuê đất phải nộp theo thông báo tiền thuê đất hàng năm.
- (iv) Đây là các khoản tiền ký quỹ phục hồi môi trường đối với hoạt động khai thác đá được Công ty nộp theo các thông báo của cơ quan có thẩm quyền.

9 NỢ XẤU

Các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi:

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi |
| | VND | VND | VND | VND |
| Công ty TNHH Tần Cương | 1.175.007.342 | - | 1.175.007.342 | - |
| Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Vương Minh | - | - | 1.365.605.000 | - |
| Made.com Design Ltd | 4.048.090.020 | 3.087.080.919 | 4.604.496.610 | 3.643.487.509 |
| Công ty TNHH Hà Bình | 668.552.930 | - | 668.552.930 | - |
| Công ty TNHH Đá Granite Bình Định | 507.015.869 | - | 507.015.869 | - |
| Các khoản phải thu khác | 12.453.852.993 | 4.288.431.639 | 10.035.950.864 | 4.230.318.170 |
| | 18.852.519.154 | 7.375.512.558 | 18.356.628.615 | 7.873.805.679 |

10 HÀNG TỒN KHO

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|-------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| | VND | VND | VND | VND |
| Hàng mua đang đi đường | - | - | 5.024.528.795 | - |
| Nguyên liệu, vật liệu | 385.642.163.182 | (3.179.522.643) | 464.260.304.256 | (3.179.522.643) |
| Công cụ, dụng cụ | 164.510.574 | - | 1.073.576.725 | - |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 613.260.525.491 | (1.154.217.494) | 603.525.984.364 | (1.154.217.494) |
| - Sản phẩm đá, gỗ | 453.030.055.717 | (1.154.217.494) | 487.051.375.248 | (1.154.217.494) |
| - Bất động sản (i) | 159.782.786.185 | - | 115.398.693.381 | - |
| - Dịch vụ sửa chữa ô tô | 447.683.589 | - | 1.075.915.735 | - |
| Thành phẩm | 418.133.067.913 | - | 558.049.579.971 | - |
| - Bất động sản (ii) | 227.264.868.633 | - | 255.282.885.552 | - |
| - Sản phẩm đá, gỗ | 190.868.199.280 | - | 302.766.694.419 | - |
| Hàng hoá | 54.366.539.589 | (968.727.195) | 129.830.746.139 | - |
| | 1.471.566.806.749 | (5.302.467.332) | 1.761.764.720.250 | (4.333.740.137) |

(i) Đây là chi phí đầu tư xây dựng Dự án chung cư cao tầng Phú Tài Central Life, được thực hiện theo Quyết định số 43/QĐ-HĐQT ngày 25 tháng 05 năm 2022 của Hội đồng quản trị Công ty CP Phú Tài, với các thông tin chính như sau:

- Tên dự án: Dự án tại Khu đất Kho Việt Răng cũ (phần còn lại), phường Quang Trung, thành phố Quy Nhơn; tỉnh Bình Định.
- Tên thương mại: Chung cư cao tầng Phú Tài Central Life;
- Chủ đầu tư: Công ty TNHH MTV Bất Động Sản Phú Tài;
- Địa điểm đầu tư: đường Hoàng Văn Thụ, phường Quang Trung, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định;
- Mục tiêu đầu tư: Đầu tư xây dựng chung cư thương mại;
- Quy mô dự án: diện tích đất là 2.920 m²; tổng diện tích xây dựng công trình là 1.271,15 m²; số tầng nổi (không kể hầm, tầng kỹ thuật và mái) là 25 tầng; tổng số căn hộ 380 căn (trong đó căn hộ ở có chức năng thương mại là 12 căn, căn hộ ở là 368 căn);
- Tổng mức đầu tư của dự án: 614.961.486.209 VND;
- Nguồn vốn đầu tư: vốn tự có, vốn vay và vốn lưu động;
- Thời gian thực hiện dự án: từ tháng 11 năm 2021 dự kiến đến tháng 6 năm 2025.

(ii) Thành phẩm bất động sản là các căn hộ đã hoàn thành chờ bán hoặc bàn giao tại Dự án chung cư cao cấp hồ sinh thái đầm Đổng Đa (Phú Tài Residence) tại Đường Lê Đức Thọ, phường Hải Cảng, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định gồm 634 căn hộ. Đến ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty TNHH MTV Bất Động Sản Phú Tài (công ty con) đã bàn giao 453 căn hộ, số dư còn lại là giá trị của 181 căn hộ.

11 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | | |
| Chi phí phục vụ khai thác mỏ | 2.160.952.059 | 3.518.849.509 |
| Công cụ dụng cụ xuất dùng | 11.100.660.152 | 17.649.964.005 |
| Chi phí sửa chữa máy móc, thiết bị, nhà xưởng | 6.646.299.568 | 23.807.746.051 |
| Chi phí tiền bảo hiểm | 6.302.845.426 | 5.900.565.150 |
| Chi phí trả trước ngắn hạn khác | 6.387.697.996 | 6.546.309.160 |
| | 32.598.455.201 | 57.423.433.874 |
| b) Dài hạn | | |
| Chi phí trả trước về tiền thuê đất và cơ sở hạ tầng (i) | 155.091.136.664 | 156.958.991.777 |
| Chi phí về quyền thuê đất Nhà máy Sơn Phát và mỏ đá Đa Lộc | 46.942.564.565 | 48.289.604.316 |
| Chi phí phục vụ khai thác mỏ | 26.481.965.811 | 21.343.711.885 |
| Công cụ dụng cụ xuất dùng | 11.530.535.816 | 15.958.665.915 |
| Chi phí sửa chữa lớn máy móc, thiết bị, nhà xưởng | 14.333.573.339 | 26.398.083.078 |
| Chi phí trả trước dài hạn khác | 10.544.680.414 | 13.864.493.977 |
| | 264.924.456.609 | 282.813.550.947 |

(i) Công ty và các công ty con có ký các hợp đồng thuê đất và cơ sở hạ tầng để làm địa điểm cho các nhà máy sản xuất gỗ và đá tại các tỉnh Bình Định, Đồng Nai, Phú Yên, Khánh Hòa với thời gian thuê từ 03 năm đến 50 năm. Công ty và các công ty con đã thanh toán trước cho thời gian thuê và thực hiện phân bổ vào chi phí hàng năm theo thời hạn thuê.

12 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

| | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc, thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Tài sản cố định khác | Cộng |
|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Nguyên giá | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 1.271.506.959.881 | 1.706.962.380.324 | 347.854.684.358 | 5.372.919.010 | 766.153.737 | 3.332.463.097.310 |
| - Mua trong năm | 4.024.564.141 | 94.180.170.507 | 9.875.580.049 | 294.798.194 | 6.594.000 | 108.381.706.891 |
| - Đầu tư XDCB hoàn thành | 33.819.908.609 | 61.852.356.141 | 13.902.790.059 | - | - | 109.575.054.809 |
| - Thanh lý, nhượng bán | (2.459.142.830) | (67.967.216.253) | (8.231.599.059) | (1.207.667.884) | - | (79.865.626.026) |
| - Giảm do thoái vốn công ty con | (24.544.041.516) | (72.271.911.657) | (9.286.699.908) | (66.918.182) | - | (106.169.571.263) |
| Số dư cuối năm | 1.282.348.248.285 | 1.722.755.779.062 | 354.114.755.499 | 4.393.131.138 | 772.747.737 | 3.364.384.661.721 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 508.108.836.931 | 878.322.829.657 | 168.015.723.461 | 5.265.244.687 | 180.896.567 | 1.559.893.531.303 |
| - Khấu hao trong năm | 68.646.281.764 | 136.223.039.860 | 29.299.486.403 | 55.919.962 | 51.062.379 | 234.275.790.368 |
| - Thanh lý, nhượng bán | (5.750.717.295) | (43.602.102.444) | (6.505.142.078) | (1.207.667.884) | - | (57.065.629.701) |
| - Giảm do thoái vốn công ty con | (17.966.993.410) | (64.101.787.231) | (10.071.009.370) | (66.918.182) | - | (92.206.708.193) |
| Số dư cuối năm | 553.037.407.990 | 906.841.979.842 | 180.739.058.416 | 4.046.578.583 | 231.958.946 | 1.644.896.983.777 |
| Giá trị còn lại | | | | | | |
| Tại ngày đầu năm | 763.398.122.950 | 828.639.550.667 | 179.838.960.897 | 107.674.323 | 585.257.170 | 1.772.569.566.007 |
| Tại ngày cuối năm | 729.310.840.295 | 815.913.799.220 | 173.375.697.083 | 346.552.555 | 540.788.791 | 1.719.487.677.944 |

Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 867.799.056.452 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 911.768.563.323 VND).

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 512.427.746.422 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 505.727.860.765 VND).

13 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

| | Chi phí đền bù giải phóng mặt đất VND | Quyền sử dụng đất VND | Quyền khai thác mỏ VND | Phần mềm máy vi tính VND | TSCĐ vô hình khác VND | Cộng VND |
|-------------------------------|--|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Nguyên giá | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 11.705.395.393 | 12.303.892.946 | 21.944.021.828 | 86.416.000 | 731.525.918 | 46.771.252.085 |
| Số dư cuối năm | 11.705.395.393 | 12.303.892.946 | 21.944.021.828 | 86.416.000 | 731.525.918 | 46.771.252.085 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 9.639.369.897 | 4.415.680.532 | 8.428.932.699 | 86.416.000 | 731.525.918 | 23.301.925.046 |
| - Khấu hao trong năm | 850.936.924 | 426.470.365 | 1.066.121.328 | - | - | 2.343.528.617 |
| Số dư cuối năm | 10.490.306.821 | 4.842.150.897 | 9.495.054.027 | 86.416.000 | 731.525.918 | 25.645.453.663 |
| Giá trị còn lại | | | | | | |
| Tại ngày đầu năm | 2.066.025.496 | 7.888.212.414 | 13.515.089.129 | - | - | 23.469.327.039 |
| Tại ngày cuối năm | 1.215.088.572 | 7.461.742.049 | 12.448.967.801 | - | - | 21.125.798.422 |

Nguyên giá của tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 1.453.035.065 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 1.453.035.065 VND);

14 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | VND | VND |
| Mua sắm | 4.752.681.389 | 4.172.531.242 |
| - Máy móc thiết bị ngành gỗ | - | 1.925.633.931 |
| - Máy móc thiết bị ngành đá | 4.752.681.389 | 2.246.897.311 |
| Xây dựng cơ bản | 9.160.855.895 | 34.123.318.998 |
| - Chi phí xây dựng mỏ đá Da Dù | - | 8.488.640.045 |
| - Dự án Nhà máy chế biến nguyên liệu đá thạch anh | 2.116.324.554 | 8.740.736.425 |
| - Chi phí xây dựng mỏ đá Sông Hình | 1.039.964.500 | 1.039.964.500 |
| - Các dự án khác | 6.004.566.841 | 15.853.978.028 |
| | <u>13.913.537.284</u> | <u>38.295.850.240</u> |

15 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|-----------------------|------------------------------|------------------------------|
| | VND | VND |
| Số dư đầu năm | 15.145.622.631 | 18.345.265.870 |
| Số phân bổ trong năm | 3.180.891.281 | 3.199.643.239 |
| Số dư cuối năm | <u>11.964.731.350</u> | <u>15.145.622.631</u> |

16 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| | VND | VND | VND | VND |
| Bên liên quan | 2.766.082.548 | 2.766.082.548 | 4.380.868.342 | 4.380.868.342 |
| Công ty CP Vật liệu Xây dựng Phú Yên | 2.766.082.548 | 2.766.082.548 | 4.380.868.342 | 4.380.868.342 |
| Bên khác | 496.242.478.457 | 496.242.478.457 | 413.418.539.423 | 413.418.539.423 |
| Công ty TNHH Hoàng Giang | 40.986.664.578 | 40.986.664.578 | 50.440.478.619 | 50.440.478.619 |
| Công ty TNHH Thương mại Quốc tế Vũ Tín | 7.259.333.460 | 7.259.333.460 | 6.945.726.780 | 6.945.726.780 |
| Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Giang Đạt Thành | 9.691.701.600 | 9.691.701.600 | 7.798.403.730 | 7.798.403.730 |
| Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Hoá keo Bình Thạnh | 8.000.669.050 | 8.000.669.050 | 6.332.281.600 | 6.332.281.600 |
| Công ty TNHH MTV gỗ Hoàng Thông | 27.672.282.070 | 27.672.282.070 | 6.980.787.247 | 6.980.787.247 |
| Các người bán khác | 402.631.827.699 | 402.631.827.699 | 334.920.861.447 | 334.920.861.447 |
| | <u>499.008.561.005</u> | <u>499.008.561.005</u> | <u>417.799.407.765</u> | <u>417.799.407.765</u> |

17 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Khách hàng trả trước tiền mua nhà Dự án Bất động sản (i) | 9.045.902.843 | 3.029.817.593 |
| Các khoản người mua trả tiền trước khác | 36.725.289.544 | 28.124.983.101 |
| | 45.771.192.387 | 31.154.800.694 |

(i) Đây là các khoản khách hàng trả trước tiền mua nhà của Dự án chung cư cao tầng hồ sinh thái đầm Đồng Đa (Phú Tài Residence) do Công ty TNHH MTV Bất động sản Phú Tài (công ty con) thực hiện.

18 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

| | Số phải thu đầu năm | Số phải nộp đầu năm | Số phải nộp trong năm | Số đã thực nộp trong năm | Do thoái vốn công ty con | Số phải thu cuối năm | Số phải nộp cuối năm |
|---|------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Thuế giá trị gia tăng | - | 7.123.585.591 | 90.380.720.456 | 91.152.116.680 | (367.094.094) | 288.484.373 | 6.273.579.646 |
| Thuế xuất, nhập khẩu | - | - | 1.082.095.983 | 1.243.454.583 | | 161.358.600 | - |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | - | 83.306.819.585 | 69.876.965.792 | 115.720.846.535 | (715.007.926) | 189.766.751 | 36.937.697.667 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 13.001.059 | 712.552.286 | 12.755.892.393 | 13.280.398.484 | 58.667.683 | 6.955.161 | 240.667.980 |
| Thuế tài nguyên | - | 6.292.632.780 | 31.557.922.590 | 34.615.545.849 | (169.507.522) | - | 3.065.501.999 |
| Thuế nhà đất và tiền thuê đất | - | 1.542.934.341 | 3.400.626.751 | 4.882.086.350 | (61.474.742) | - | - |
| Thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế khác | 1.000.000 | 585.659.582 | 791.428.540 | 758.555.160 | - | - | 617.532.962 |
| Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác | - | 9.140.859.842 | 18.083.739.158 | 19.082.063.422 | (391.834.867) | - | 7.750.700.711 |
| | 14.001.059 | 108.705.044.007 | 227.929.391.663 | 280.735.067.063 | (1.646.251.468) | 646.564.885 | 54.885.680.965 |

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

19 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí lãi vay | 387.884.097 | 1.107.248.130 |
| Trích trước tiền thuê đất | 1.197.604.345 | 1.590.526.389 |
| Trích trước chi phí tiền điện | 5.153.657.348 | 1.361.235.151 |
| Trích trước chi phí hoa hồng môi giới | 4.627.824.653 | 5.657.312.392 |
| Trích trước chi phí vận tải, vận chuyển | 2.291.185.999 | 1.077.829.083 |
| Trích trước chi phí thiết kế, vật tư đi kèm | 1.217.917.600 | 2.500.149.265 |
| Trích trước chi phí khuyến mại hoạt động bán xe ô tô | 1.866.244.684 | 69.539.457 |
| Chi phí phải trả khác | 3.080.931.357 | 3.402.935.910 |
| | 19.823.250.083 | 16.766.775.777 |

20 PHẢI TRẢ KHÁC

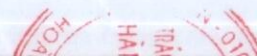
| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--|-----------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | | |
| Kinh phí công đoàn | 6.787.744.431 | 4.440.075.700 |
| Phải trả về BHXH, BHYT, BHTN | 143.053.325 | 239.893.345 |
| Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 583.133.775 | 1.370.000.000 |
| Cổ tức lợi nhuận phải trả | 335.755.800 | 69.752.086.800 |
| Lãi vay phải trả Công ty CP Vinacam | 200.000.000 | 200.000.000 |
| Tiền thuê đất phải trả Cục Tài chính - Bộ Quốc phòng | 12.791.999.054 | 12.602.947.000 |
| Lãi vay phải trả | 1.498.514.136 | 827.615.807 |
| Tiền Đảng phí, đoàn phí công đoàn | 3.284.264.860 | 2.252.100.037 |
| Phải trả khác | 2.011.755.786 | 15.897.345.281 |
| | 27.636.221.167 | 107.582.063.970 |
| b) Dài hạn | | |
| Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn | 427.789.200 | 537.389.200 |
| | 427.789.200 | 537.389.200 |

21 CÁC KHOẢN VAY

| | 01/01/2023 | | Trong năm | | | 31/12/2023 | |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Do thoái vốn công ty con | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| a) Vay ngắn hạn | | | | | | | |
| Vay ngắn hạn (i) | 1.366.312.401.501 | 1.366.312.401.501 | 4.176.447.073.795 | 4.065.356.418.854 | (9.776.718.486) | 1.467.626.337.956 | 1.467.626.337.956 |
| Vay và nợ dài hạn đến hạn trả | 109.585.616.496 | 109.585.616.496 | 70.823.200.168 | 94.171.421.419 | (414.195.077) | 85.823.200.168 | 85.823.200.168 |
| | 1.475.898.017.997 | 1.475.898.017.997 | 4.247.270.273.963 | 4.159.527.840.273 | (10.190.913.563) | 1.553.449.538.124 | 1.553.449.538.124 |
| b) Vay dài hạn (ii) | | | | | | | |
| Vay dài hạn | 165.914.416.763 | 165.914.416.763 | 89.151.223.116 | 97.922.937.741 | (3.508.726.627) | 153.633.975.511 | 153.633.975.511 |
| Trái phiếu thường | 95.385.018.654 | 95.385.018.654 | 714.981.346 | 48.400.000.000 | - | 47.700.000.000 | 47.700.000.000 |
| | 261.299.435.417 | 261.299.435.417 | 89.866.204.462 | 146.322.937.741 | - | 201.333.975.511 | 201.333.975.511 |
| Khoản đến hạn trả trong 12 tháng | (109.585.616.496) | (109.585.616.496) | (70.823.200.168) | (94.171.421.419) | | (85.823.200.168) | (85.823.200.168) |
| Khoản đến hạn trả sau 12 tháng | 151.713.818.921 | 151.713.818.921 | | | | 115.510.775.343 | 115.510.775.343 |

(i) Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn và nợ dài hạn đến hạn trả như sau:

| | Lãi suất năm | Mục đích vay | Hình thức đảm bảo | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|--|------------------------|------------------------|--------------------------|--------------|---------------------------------|---------------|---------------------------------|
| | | | | USD | VND | USD | VND |
| Vay ngắn hạn (VND) | | | | | -1.213.025.266.131 | | 770.772.420.300 |
| Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam | Thả nổi | Phục vụ hoạt động kinh | Thế chấp (*) | | 213.512.367.862 | | 265.366.561.333 |
| Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam | Thả nổi | Phục vụ hoạt động kinh | Thế chấp (*) | | 377.749.395.319 | | 259.680.077.643 |
| Ngân hàng TMCP Quân đội | Thả nổi | Phục vụ hoạt động kinh | Thế chấp (*) | | 190.026.177.242 | | 131.732.918.141 |
| Ngân hàng TMCP kỹ thương Việt Nam | Thả nổi | Phục vụ hoạt động kinh | Thế chấp (*) | | 35.732.480.543 | | 12.946.284.363 |
| Ngân hàng HSBC Việt Nam | Theo từng hợp đồng vay | Phục vụ hoạt động kinh | Tín chấp | | 70.652.393.772 | | 26.500.000.000 |
| Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam | Theo từng hợp đồng vay | Phục vụ hoạt động kinh | Thế chấp (*) | | 44.622.888.519 | | - |
| Công ty CP Đầu tư Phú Tài Vân Hà | Theo hợp đồng vay | Phục vụ hoạt động kinh | Tín chấp | | 237.500.000.000 | | - |
| Vay ngắn hạn cá nhân | Theo từng hợp đồng vay | Phục vụ hoạt động kinh | Tín chấp | | 43.229.562.874 | | 74.546.578.820 |
| Vay ngắn hạn (USD) | | | | | 254.601.071.825 | | 595.539.981.201 |
| Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam | Thả nổi | Phục vụ hoạt động kinh | Thế chấp (*) | 1.043.309,52 | 25.467.185.383 | - | - |
| Ngân hàng TMCP Quân đội | Thả nổi | Phục vụ hoạt động kinh | Tín chấp và Thế chấp (*) | 47.224,84 | 1.154.175.090 | 879.200,00 | 20.876.604.000 |
| Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam | Thả nổi | Phục vụ hoạt động kinh | Thế chấp (*) | 1.076.371,98 | 142.289.649.652 | 17.142.131,42 | 406.782.778.597 |
| Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam | Theo từng hợp đồng vay | Phục vụ hoạt động kinh | Tín chấp | 3.504.706,00 | 85.690.061.700 | 3.731.011,15 | 88.648.824.924 |
| Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam | Theo từng hợp đồng vay | Phục vụ hoạt động kinh | Tín chấp | | - | 3.340.294,00 | 79.231.773.680 |
| | | | | | <u>1.467.626.337.956</u> | | <u>1.366.312.401.501</u> |



(ii) Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay dài hạn như sau:

| | Loại tiền | Lãi suất năm | Năm đáo hạn | Mục đích vay | Hình thức đảm bảo | 31/12/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|---------------------------------------|-----------|--------------|-------------|------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Vay dài hạn | | | | | | | |
| Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam | VND | Thả nổi | 2023 | Phục vụ dự án | Thế chấp (*) | - | 125.870.395.060 |
| Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam | VND | Thả nổi | 2025 | Phục vụ hoạt động kinh doanh | Thế chấp (*) | 90.000.000.000 | 1.128.756.250 |
| Ngân hàng TMCP Quân đội | VND | Thả nổi | 2025 | Phục vụ dự án | Thế chấp (*) | 63.633.975.511 | 8.158.993.664 |
| Ngân hàng TMCP Quân đội | USD | Thả nổi | 2023 | Phục vụ dự án | Thế chấp (*) | - | 237.953.394 |
| Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam | VND | Thả nổi | 2023 | Phục vụ hoạt động kinh doanh | Thế chấp (*) | - | 30.518.318.395 |
| Trái phiếu phát hành (**) | | Thả nổi | | | | 47.700.000.000 | 95.385.018.654 |
| | | | | | | <u>201.333.975.511</u> | <u>261.299.435.417</u> |
| Khoản đến hạn trả trong 12 tháng | | | | | | (85.823.200.168) | (109.585.616.496) |
| Khoản đến hạn trả sau 12 tháng | | | | | | <u>115.510.775.343</u> | <u>151.713.818.921</u> |

(*) Các khoản vay được đảm bảo, thế chấp bằng tài sản theo các hợp đồng thế chấp và đã được đăng ký giao dịch đảm bảo đầy đủ.

(**) Trong năm 2019 và năm 2020, Công ty đã thực hiện phát hành trái phiếu riêng lẻ thông qua đại lý phát hành dành cho đối tượng dưới 100 nhà đầu tư theo các đợt phát hành sau:

Phát hành riêng lẻ 1.500 trái phiếu với mệnh giá 100 triệu VND/trái phiếu theo Nghị quyết 105/NQ-HĐQT ngày 22 tháng 10 năm 2019, với mục đích: thanh toán chi phí để thực hiện dự án Nhà máy Thạch Anh nhân tạo tại Khu công nghiệp Dệt May - Nhơn Trạch, Đồng Nai; việc phát hành được thực hiện đợt 1 vào ngày 12/11/2019 với số lượng 204 trái phiếu, đợt 2 vào ngày 17/12/2019 với số lượng 256 trái phiếu, đợt 3 vào ngày 16/01/2020 với số lượng 600 trái phiếu và đợt 4 vào ngày 21/08/2020 với số lượng 440 trái phiếu cho 01 nhà đầu tư là Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Bình Định; giá phát hành bằng 100% mệnh giá; hình thức trái phiếu là chứng chỉ; kỳ hạn trái phiếu là 60 tháng kể từ ngày phát hành; lãi suất trái phiếu cho 4 kỳ tính lãi đầu tiên là 9%/năm, các kỳ tiếp theo sẽ điều chỉnh theo lãi suất trung dài hạn, kỳ hạn 24 tháng của Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Bình Định; tài sản đảm bảo là Quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng thuê đất giữa Công ty TNHH MTV Đá thạch anh cao cấp Phú Tài và Công ty CP Vinatex Tân Tạo theo hợp đồng thuê đất số 43/HĐTLQSDĐ-VNT/KD-2019 ngày 08/08/2019; toàn bộ nhà xưởng, văn phòng và tài sản khác gắn liền với đất hình thành trong tương lai theo Dự án Nhà máy Thạch anh nhân tạo tại KCN Dệt may Nhơn Trạch - Đồng Nai và toàn bộ máy móc thiết bị, dây chuyền sản xuất thuộc Dự án Nhà máy Thạch anh nhân tạo tại KCN Dệt may Nhơn Trạch - Đồng Nai. Đến ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty đã sử dụng 100% tiền phát hành trái phiếu trên theo đúng mục đích sử dụng.

Phát hành riêng lẻ 348 trái phiếu với mệnh giá 100 triệu VND/trái phiếu theo Nghị quyết 108/NQ-HĐQT ngày 18/11/2020, với mục đích để thanh toán thanh chí phí để thực hiện dự án Nhà máy Thạch Anh nhân tạo tại Khu công nghiệp Dệt May - Nhơn Trạch, Đồng Nai; đợt phát hành đã được thực hiện vào ngày 30 tháng 11 năm 2020 cho 01 nhà đầu tư là Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Bình Định; giá phát hành bằng 100% mệnh giá; hình thức trái phiếu là chứng chỉ; kỳ hạn là 1443 ngày kể từ ngày phát hành; lãi suất trái phiếu được tính bằng 2,7%/năm cộng với lãi suất tham chiếu, trong đó lãi suất tham chiếu đối với mỗi kỳ tính lãi được tính bằng 2,7% cộng với lãi suất sản phẩm tiết kiệm trung dài hạn linh hoạt kỳ hạn 24 tháng của Ngân hàng TMCP Quân đội; tài sản đảm bảo là quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng thuê đất giữa Công ty TNHH MTV Đá thạch anh cao cấp Phú Tài và Công ty CP Vinatex Tân Tạo theo hợp đồng thuê đất số 42/HĐTLQSDĐ-VNT/KD-2019 ngày 08/08/2019; toàn bộ nhà xưởng, văn phòng và tài sản khác gắn liền với đất hình thành trong tương lai theo Dự án Nhà máy Thạch anh nhân tạo tại KCN Dệt may Nhơn Trạch - Đồng Nai và toàn bộ máy móc thiết bị, dây chuyền sản xuất thuộc Dự án Nhà máy Thạch anh nhân tạo tại KCN Dệt may Nhơn Trạch - Đồng Nai. Đến ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty đã sử dụng 100% tiền phát hành trái phiếu trên theo đúng mục đích sử dụng.

Công ty đã thỏa thuận bằng hợp đồng với Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Bình Định về lịch trình mua lại trái phiếu với giá mua lại bằng mệnh giá cộng với lãi dồn tích đến thời điểm mua lại. Từ năm 2019 đến nay, Công ty đã thực hiện mua lại 1.185 trái phiếu, tương ứng với số tiền là 118.500.000.000 VND. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, số dư nợ gốc trái phiếu là 47.700.000.000 VND tương ứng với 477 trái phiếu; số trái phiếu sẽ mua lại trong vòng 12 tháng tiếp theo là 477 trái phiếu tương ứng với nợ gốc là 47.700.000.000 VND đang được Công ty phân loại là nợ dài hạn đến hạn trả.

Khoản vay đối với các bên liên quan:

| Mối quan hệ | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | | |
|----------------------------------|--------------------|------------------------|------------|----------|----------|
| | Gốc | Lãi | Gốc | Lãi | |
| | VND | VND | VND | VND | |
| Công ty CP Đầu tư Phú Tài Văn Hà | Công ty liên doanh | 237.500.000.000 | - | - | - |
| | | 237.500.000.000 | - | - | - |

22 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | | |
| Dự phòng bảo hành công trình xây dựng | 2.206.231.131 | 2.273.994.071 |
| Chi phí cấp quyền khai thác khoáng sản | - | 4.405.733.967 |
| | 2.206.231.131 | 6.679.728.038 |
| b) Dài hạn | | |
| Chi phí hoàn nguyên môi trường (i) | 10.003.269.166 | 8.389.201.535 |
| Chi phí thuê đất chưa có hợp đồng (ii) | 4.939.200.000 | 4.233.600.000 |
| | 14.942.469.166 | 12.622.801.535 |

(i) Dự phòng chi phí hoàn nguyên môi trường cho các mỏ khai thác được trích trước căn cứ theo tổng dự toán chi phí phục hồi môi trường và thời hạn khai thác mỏ đã được các cấp có thẩm quyền phê duyệt.

(ii) Chi phí tiền thuê đất tại một số mỏ tại tỉnh Bình Định. Do chưa ký hợp đồng thuê đất và chưa có thông báo nộp tiền thuê đất của Cục thuế tỉnh Bình Định nên Công ty đang tạm trích trước vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm căn cứ trên đơn giá thuê đất do UBND tỉnh Bình Định công bố.

23 VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

| | Vốn góp của chủ sở hữu | Thặng dư vốn cổ phần | Vốn khác của chủ sở hữu | Cổ phiếu quỹ | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi nhuận chưa phân phối | Lợi ích cổ đông không kiểm soát | Cộng |
|--|---------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Số dư đầu năm trước | 485.994.410.000 | 23.695.822.439 | 1.273.435.879.605 | (131.295.471) | 1.963.762.278 | 535.471.768.415 | 70.303.603.741 | 2.390.733.951.007 |
| Lãi trong năm trước | - | - | - | - | - | 487.291.811.368 | 15.146.751.822 | 502.438.563.190 |
| Chia cổ tức năm 2021 | - | - | - | - | - | (24.230.772.007) | (10.691.119.493) | (34.921.891.500) |
| Tạm ứng cổ tức năm 2022 | - | - | - | - | - | (68.038.403.000) | - | (68.038.403.000) |
| Trả cổ tức bằng cổ phiếu | 194.389.620.000 | - | 8.144.000 | - | - | (194.397.764.000) | - | - |
| Trích lập quỹ đầu tư phát triển | - | - | - | - | 435.002.197 | (435.002.197) | - | - |
| Trích bổ sung vốn khác của chủ sở hữu | - | - | 214.590.212.458 | - | - | (214.590.212.458) | - | - |
| Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi | - | - | - | - | - | (28.212.679.450) | (738.979.122) | (28.951.658.572) |
| Phân phối cổ phiếu quỹ | - | (131.295.471) | - | 131.295.471 | - | - | - | - |
| Giảm khác | - | - | - | - | - | 1.237.653 | (1.237.653) | - |
| Số dư cuối năm trước | 680.384.030.000 | 23.564.526.968 | 1.488.034.236.063 | - | 2.398.764.475 | 492.859.984.324 | 74.019.019.295 | 2.761.260.561.125 |
| Bổ sung vốn khác của chủ sở hữu (ii) | - | - | 183.245.201.982 | - | - | (183.245.201.982) | - | - |
| Lãi trong năm nay | - | - | - | - | - | 291.887.881.600 | 1.704.967.113 | 293.592.848.713 |
| Chia cổ tức bằng tiền | - | - | 2.443.468 | - | - | (136.079.249.468) | - | (136.076.806.000) |
| Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi | - | - | - | - | - | (28.802.511.093) | (191.132.185) | (28.993.643.278) |
| Cổ phiếu mua lại (i) | (11.000.000.000) | (23.060.265.988) | (23.008.711.197) | - | - | - | - | (57.068.977.185) |
| Do thoái vốn công ty con | - | (504.260.980) | (12.376.397.922) | - | (2.398.764.475) | 15.279.423.377 | (22.270.769.577) | (22.270.769.577) |
| Tặng/ Giảm khác tại công ty con | - | - | - | - | - | 447.768.967 | (47.490.001) | 400.278.966 |
| Số dư cuối năm nay | 669.384.030.000 | - | 1.635.896.772.394 | - | - | 452.348.095.725 | 53.214.594.645 | 2.810.843.492.764 |

- (i) Ngày 11 tháng 07 năm 2023, Công ty đã hoàn thành việc mua lại 1.100.000 cổ phiếu (trong tổng số 6.500.000 cổ phiếu dự kiến mua) với giá bình quân 51.681 VND/cổ phiếu, bằng nguồn thặng dư vốn cổ phần và vốn khác thuộc vốn chủ sở hữu thông qua hình thức thỏa thuận và khớp lệnh trên sàn giao dịch chứng khoán. Việc mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành được thực hiện theo chủ trương của Nghị quyết số 02/NQ-ĐHCĐ ngày 16 tháng 04 năm 2023 của đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 và Nghị quyết số 63/NQ-HĐQT ngày 27 tháng 04 năm 2023 của Hội đồng quản trị về việc thông qua phương án triển khai mua lại cổ phiếu của Công ty.
- (ii) Công ty thực hiện bổ sung vốn khác của chủ sở hữu từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối theo Nghị quyết số 02/NQ-ĐHCĐ ngày 16 tháng 04 năm 2023 của đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023.

Việc phân phối lợi nhuận trong năm được Công ty và các công ty con thực hiện như sau:

| | Phân phối tại công ty mẹ (1) | Phân phối tại các công ty con | | | Cộng (3)=(2)+(1) |
|---------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | | Tổng cộng | Phần thuộc về công ty mẹ (2) | Phần thuộc về cổ đông không kiểm soát | |
| | VND | VND | VND | VND | VND |
| Trích quỹ khen thưởng phúc lợi | 20.387.390.052 | 8.606.253.226 | 8.415.121.041 | 191.132.185 | 28.802.511.093 |
| Trích bổ sung vốn khác của chủ sở hữu | 183.245.201.982 | - | - | - | 183.245.201.982 |
| Chi trả cổ tức | 136.076.806.000 | - | - | - | 136.076.806.000 |

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

| | 31/12/2023 | Tỷ lệ | 01/01/2023 | Tỷ lệ |
|-------------------|------------------------|-------------|------------------------|-------------|
| | VND | | VND | |
| Ông Lê Vỹ | 89.804.230.000 | 13,42% | 90.166.230.000 | 13,25% |
| Ông Lê Văn Thảo | 58.148.600.000 | 8,69% | 58.148.600.000 | 8,55% |
| Ông Nguyễn Sỹ Hòa | 41.878.290.000 | 6,26% | 41.878.290.000 | 6,16% |
| Ông Lê Văn Lộc | 40.881.050.000 | 6,11% | 41.685.050.000 | 6,13% |
| Các cổ đông khác | 438.671.860.000 | 65,52% | 448.505.860.000 | 65,91% |
| Cộng | 669.384.030.000 | 100% | 680.384.030.000 | 100% |

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

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| | VND | VND |
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | |
| - Vốn góp đầu năm | 680.384.030.000 | 485.994.410.000 |
| - Vốn góp tăng trong năm | - | 194.389.620.000 |
| - Vốn góp giảm trong năm | 11.000.000.000 | - |
| - Vốn góp cuối năm | 669.384.030.000 | 680.384.030.000 |
| Cổ tức, lợi nhuận đã chia | | |
| - Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu năm | 69.752.086.800 | 3.543.655.750 |
| - Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong năm | 136.076.806.000 | 102.960.294.500 |
| + Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước | 136.076.806.000 | 24.298.772.007 |
| + Cổ tức, lợi nhuận tạm chia trên lợi nhuận năm nay | - | 78.661.522.493 |
| - Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả trong năm | 205.493.137.000 | 36.751.863.450 |
| + Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước | 205.493.137.000 | 24.414.403.000 |
| + Cổ tức, lợi nhuận tạm chia trên lợi nhuận năm nay | - | 12.337.460.450 |
| - Cổ tức, lợi nhuận còn phải trả cuối năm | 335.755.800 | 69.752.086.800 |

d) Cổ phiếu

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|---|------------|------------|
| | VND | VND |
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 68.038.403 | 68.038.403 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 68.038.403 | 68.038.403 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 68.038.403 | 68.038.403 |
| Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ) | 1.100.000 | - |
| - Cổ phiếu phổ thông | 1.100.000 | - |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 66.938.403 | 68.038.403 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 66.938.403 | 68.038.403 |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/ Cổ phiếu | | |

e) Các quỹ của Công ty

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|-----------------------|------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Quỹ đầu tư phát triển | - | 2.398.764.475 |
| | <u>-</u> | <u>2.398.764.475</u> |

24 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

a) Tài sản cho thuê ngoài

Công ty hiện đang cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 31/12/2023, các khoản tiền thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng cho thuê hoạt động được trình bày như sau:

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--------------------|---------------|---------------|
| | VND | VND |
| Từ 1 năm trở xuống | 1.401.907.828 | 1.366.901.495 |
| Từ 1 năm đến 5 năm | 2.967.615.656 | 5.467.605.980 |

b) Tài sản thuê ngoài

Công ty và các công ty con có các hợp đồng thuê đất với Nhà nước nhằm mục đích phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh tại các địa phương. Theo các hợp đồng này, Công ty và các công ty con phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

Ngoài ra, Công ty và các công ty con cũng có các hợp đồng thuê lại đất đã phát triển hạ tầng tại các Khu công nghiệp (chi tiết tại Thuyết minh số 11) nhằm mục đích phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Công ty và các công ty con đã trả tiền thuê cơ sở hạ tầng một lần cho cả thời gian thuê.

c) Ngoại tệ các loại

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|-----|--------------|--------------|
| USD | 1.113.952,00 | 2.167.584,24 |
| EUR | 29,10 | 4.397,16 |

d) Nợ khó đòi đã xử lý

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|---------------------|---------------|---------------|
| | VND | VND |
| Nợ khó đòi đã xử lý | 4.670.980.892 | 4.670.980.892 |

25 TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu bán hàng | 5.508.778.785.302 | 6.778.070.455.929 |
| - Doanh thu bán các sản phẩm đá | 1.778.063.848.077 | 1.712.406.525.006 |
| - Doanh thu bán các sản phẩm gỗ | 2.785.374.855.712 | 3.383.677.503.084 |
| - Doanh thu bán xe ô tô Toyota | 876.739.786.134 | 1.261.341.248.131 |
| - Doanh thu bất động sản đã bán | 57.884.427.000 | 405.781.205.558 |
| - Doanh thu bán hàng khác | 10.715.868.379 | 14.863.974.150 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 110.033.445.300 | 111.138.439.422 |
| - Doanh thu dịch vụ sửa chữa xe ô tô Toyota | 108.188.531.451 | 109.390.964.316 |
| - Doanh thu dịch vụ khác | 1.844.913.849 | 1.747.475.106 |
| | <u>5.618.812.230.602</u> | <u>6.889.208.895.351</u> |

26 CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|
| | VND | VND |
| Chiết khấu thương mại | 149.545.454 | 22.276.727 |
| Hàng bán bị trả lại | - | 578.416.968 |
| Giảm giá hàng bán | 92.794.909 | 2.085.947.922 |
| | <u>242.340.363</u> | <u>2.686.641.617</u> |

27 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Giá vốn của hàng hoá đã bán | 4.389.510.419.199 | 5.255.999.321.933 |
| - Giá vốn bán hàng hóa, thành phẩm đá | 1.265.687.939.953 | 1.211.176.461.129 |
| - Giá vốn bán hàng hóa, thành phẩm gỗ | 2.227.017.667.560 | 2.592.434.980.510 |
| - Giá vốn bán xe ô tô Toyota | 856.161.228.892 | 1.212.369.605.255 |
| - Giá vốn bất động sản đã bán | 37.145.252.622 | 235.447.308.610 |
| - Giá vốn bán hàng hóa khác | 3.498.330.172 | 4.570.966.429 |
| Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp | 83.848.408.880 | 86.139.762.031 |
| - Giá vốn dịch vụ sửa chữa xe ô tô | 83.833.198.880 | 86.078.922.031 |
| - Giá vốn dịch vụ khác | 15.210.000 | 60.840.000 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 968.727.195 | 4.333.740.137 |
| | <u>4.474.327.555.274</u> | <u>5.346.472.824.101</u> |

Trong đó: Mua hàng từ các bên liên quan
 Tổng giá trị mua vào:
 (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41)

5.148.157.901

28 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Lãi tiền gửi, tiền cho vay | 4.644.120.906 | 194.205.138 |
| Lãi bán chứng khoán kinh doanh | 5.611.425.948 | 11.564.876.383 |
| Cổ tức, lợi nhuận được chia | 2.679.001.000 | 1.068.622.400 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm | 15.929.793.587 | 27.566.294.228 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm | 1.019.827.614 | 3.972.442.826 |
| Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán | 135.112.290 | 252.590.525 |
| | 30.019.281.345 | 44.619.031.500 |

29 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|---|------------------------|------------------------|
| Lãi tiền vay | 116.816.101.883 | 110.925.843.623 |
| Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm | 63.609.811 | - |
| Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính | - | 6.801.324.759 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm | 26.372.871.656 | 42.744.067.624 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm | 1.643.102.042 | 5.834.365.236 |
| Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư | (5.280.873.873) | 3.227.864.248 |
| Chi phí kinh doanh chứng khoán | 3.837.312.875 | 1.129.786.144 |
| Lỗ của hoạt động thoái vốn tại công ty con | 4.952.576 | - |
| | 143.457.076.970 | 170.663.251.634 |
| Trong đó: Chi phí tài chính mua từ các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41) | 577.671.120 | - |

30 CHI PHÍ BÁN HÀNG

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 184.374.866.669 | 261.573.760.349 |
| Chi phí nhân công | 16.093.829.835 | 23.904.279.180 |
| Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng | 777.881.386 | 3.929.516.885 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 2.116.176.525 | 2.224.209.343 |
| Thuế, phí và lệ phí | 16.341.970.763 | 17.517.848.644 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 210.976.998.155 | 233.352.857.730 |
| Chi phí khác bằng tiền | 8.610.559.569 | 20.181.900.522 |
| | 439.292.282.902 | 562.684.372.653 |

31 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 870.617.910 | 75.234.406 |
| Chi phí nhân công | 116.755.649.813 | 140.068.836.872 |
| Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng | 18.016.475.584 | 12.142.656.411 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 11.680.075.632 | 13.415.806.561 |
| Thuế, phí và lệ phí | 3.640.366.967 | 6.039.599.955 |
| Chi phí dự phòng | 1.356.391.343 | 62.574.883 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 25.693.188.322 | 32.986.874.873 |
| Chi phí khác bằng tiền | 24.841.947.804 | 24.696.523.649 |
| Lợi thế thương mại | 3.180.891.281 | 3.199.643.239 |
| | 206.035.604.655 | 232.687.750.849 |

32 THU NHẬP KHÁC

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định | 5.433.451.962 | 32.132.721.292 |
| Thu từ hỗ trợ bán hàng xe Toyota | 4.154.925.894 | 3.950.253.379 |
| Thu từ hỗ trợ bán hàng gỗ | 432.186.555 | 7.093.372.193 |
| Tiền thuê đất được giảm | 690.216.630 | - |
| Thu nhập từ xử lý nợ không phải trả | 4.197.237.718 | 1.040.561.241 |
| Thu nhập từ tiền bảo hiểm bồi thường tổn thất | - | 17.258.407.095 |
| Thu nhập khác | 3.555.141.835 | 7.183.291.403 |
| | 18.463.160.594 | 68.658.606.603 |

33 CHI PHÍ KHÁC

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Giá trị còn lại và chi phí từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định | 818.810.954 | - |
| Tiền phạt do giao chậm hàng, hàng lỗi | 5.022.533.963 | 4.892.980.798 |
| Các khoản bị phạt hợp đồng | 1.299.535.752 | 777.269.225 |
| Các khoản bị phạt thuế, vi phạm hành chính | 3.908.819.832 | 1.073.720.052 |
| Chi phí xử lý nợ phải thu không thu hồi được | 2.328.388.308 | 1.907.795.512 |
| Giá trị tổn thất do sự cố cháy kho thành phẩm tại Xí nghiệp Thăng Lợi | - | 59.823.953.001 |
| Chi phí trong giai đoạn ngừng khai thác tại các công ty con | 8.977.186.558 | - |
| Chi phí khác | 9.225.231.173 | 4.820.333.445 |
| | 31.580.506.540 | 73.296.052.033 |

34 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|--|-----------------------|------------------------|
| Chi phí thuế TNDN hiện hành tại công ty mẹ | 35.984.146.966 | 59.024.638.255 |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành tại các công ty con | 34.200.122.911 | 57.281.110.076 |
| - Công ty CP Vật liệu Xây dựng Phú Yên | 715.007.926 | 5.847.717.381 |
| - Công ty TNHH MTV Khoáng sản Tuấn Đạt | 1.063.297.844 | 1.819.365.066 |
| - Công ty CP Vina G7 | 1.740.028.128 | 1.636.307.972 |
| - Công ty TNHH MTV Toyota Bình Định | 746.420.565 | 3.499.716.489 |
| - Công ty TNHH MTV Toyota Đà Nẵng | 1.166.596.959 | 3.665.956.402 |
| - Công ty TNHH MTV Phú Tài Đồng Nai | 5.432.403.011 | 13.138.844.434 |
| - Công ty Sản xuất Đá Granit TNHH | 417.630.498 | 1.502.289.724 |
| - Công ty TNHH MTV Bất động sản Phú Tài | 9.796.824 | 19.267.886.118 |
| - Công ty TNHH Đá Granit Thành Châu Phú Yên | - | 636.342.124 |
| - Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Sơn Phát | 2.577.999.374 | 3.177.781.112 |
| - Công ty TNHH Đá Thạch anh cao cấp Phú Tài | 5.272.953.007 | - |
| - Công ty TNHH MTV Gỗ Phú Tài Bình Định | 1.617.537.334 | 1.950.510.441 |
| - Công ty TNHH MTV Đá thạch anh Phú Tài Bình Định | 4.121.593.946 | 1.138.392.813 |
| - Công ty TNHH MTV Đá Phú Tài Đồng Nai | 2.755.203.613 | - |
| - Công ty TNHH MTV Đá Phú Tài Khánh Hòa | 6.274.204.318 | - |
| - Công ty TNHH MTV Phú Tài Home | 289.449.564 | - |
| Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành | 70.184.269.877 | 116.305.748.331 |

35 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÃN LẠI

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

| | 31/12/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|--|----------------------|----------------------|
| Tài sản Thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ | 2.133.055.480 | 3.036.868.246 |
| Tài sản Thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng | 956.895.433 | - |
| | 3.089.950.913 | 3.036.868.246 |

b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

| | 31/12/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|--|----------------------|----------------------|
| Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế | 3.749.401.376 | 2.063.193.675 |
| | 3.749.401.376 | 2.063.193.675 |

c) Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|--|-----------------------------|-------------------------------|
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế | 1.705.668.823 | 1.428.851.520 |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 1.173.621.809 | - |
| Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ | (289.270.165) | (1.212.752.175) |
| Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng | (956.895.433) | - |
| Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả | - | (4.964.770.299) |
| | <u>1.633.125.034</u> | <u>(4.748.670.954)</u> |

36 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:

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|---|---------------------|---------------------|
| Lợi nhuận thuần sau thuế | 291.887.881.600 | 487.291.811.368 |
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông | 291.887.881.600 | 487.291.811.368 |
| Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm | 67.682.787 | 68.037.816 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu | <u>4.313</u> | <u>7.162</u> |

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

37 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 1.953.451.790.910 | 2.928.365.187.451 |
| Chi phí nhân công | 678.494.982.852 | 706.069.570.278 |
| Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng | 104.707.426.346 | 92.314.560.325 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 232.791.898.379 | 272.960.308.204 |
| Thuế, phí và lệ phí | 45.990.494.117 | 55.045.820.865 |
| Chi phí dự phòng | 1.842.901.634 | 281.732.902 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 650.552.104.797 | 812.225.493.105 |
| Chi phí khác bằng tiền | 40.715.913.812 | 85.230.999.879 |
| Lợi thế thương mại | 3.180.891.281 | 3.199.643.239 |
| | <u>3.711.728.404.127</u> | <u>4.955.693.316.248</u> |

38 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

| | Năm 2023 VND | Năm 2022 VND |
|---|--------------------------|--------------------------|
| a) Số tiền đi vay thực thu trong năm | 4.265.598.296.911 | 4.833.491.769.856 |
| Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường | 4.265.598.296.911 | 4.833.491.769.856 |
| b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm | 4.211.679.356.595 | 5.185.487.083.370 |
| Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường | 4.163.279.356.595 | 5.126.087.083.370 |
| Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường | 48.400.000.000 | 59.400.000.000 |

39 NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ngày 25 tháng 01 năm 2024 của Hội đồng quản trị đã ban hành Nghị quyết số 21/NQ-HĐQT để phê duyệt chủ trương góp vốn thành lập Công ty TNHH Đầu tư Phú Tài Điều Trị, trong đó Công ty sẽ góp số vốn là 108.000.000.000 VND để sở hữu 60,00% vốn điều lệ tại công ty này. Ngày 30 tháng 01 năm 2024, Công ty TNHH Đầu tư Phú Tài Điều Trị đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu.

Ngày 26 tháng 01 năm 2024, Công ty đã tạm ứng cổ tức cho cổ đông đợt 01 năm 2023 bằng tiền mặt với tỷ lệ 15% /cổ phiếu theo Nghị quyết số 168/NQ-HĐQT ngày 15 tháng 12 năm 2023 của Hội đồng quản trị Công ty.

Ngoài các sự kiện đã nêu, không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên báo cáo tài chính hợp nhất này.

40 BÁO CÁO BỘ PHẬN

a) Theo lĩnh vực kinh doanh

| | Kinh doanh đá | Kinh doanh gỗ | Bất động sản | Thương mại và dịch vụ | Loại trừ | Tổng cộng toàn Doanh nghiệp |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài | 1.777.915.903.508 | 2.788.415.054.160 | 57.884.427.000 | 995.059.001.766 | (704.496.195) | 5.618.569.890.239 |
| - Bán hàng nội địa | 938.813.280.066 | 261.766.942.502 | 57.884.427.000 | 995.059.001.766 | (704.496.195) | 2.252.819.155.139 |
| - Xuất khẩu | 839.102.623.442 | 2.526.648.111.658 | - | - | - | 3.365.750.735.100 |
| Giá vốn hàng bán | 1.265.687.939.953 | 2.227.017.667.560 | 37.145.252.622 | 945.181.191.334 | (704.496.195) | 4.474.327.555.274 |
| Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh | 512.227.963.555 | 561.397.386.600 | 20.739.174.378 | 49.877.810.432 | - | 1.144.242.334.965 |
| Tổng chi phí mua TSCĐ | 170.334.477.289 | 19.330.681.470 | - | 3.909.289.985 | - | 193.574.448.744 |
| Tài sản bộ phận | 2.177.556.935.115 | 2.288.078.345.816 | 70.791.985.931 | 868.871.793.468 | (147.116.268.592) | 5.258.182.791.738 |
| Tài sản không phân bổ | | | | 48.250.446.000 | | 48.250.446.000 |
| Tổng Tài sản | 2.177.556.935.115 | 2.288.078.345.816 | 70.791.985.931 | 917.122.239.468 | (147.116.268.592) | 5.306.433.237.738 |
| Nợ phải trả của các bộ phận | 619.177.236.741 | 1.387.132.554.625 | 27.515.003.625 | 493.478.727.687 | (147.116.268.592) | 2.380.187.254.086 |
| Nợ phải trả không phân bổ | | | | 115.402.490.888 | | 115.402.490.888 |
| Tổng nợ phải trả | 619.177.236.741 | 1.387.132.554.625 | 27.515.003.625 | 608.881.218.575 | (147.116.268.592) | 2.495.589.744.974 |

b) Theo lĩnh vực địa lý

| | Bình Định | Đồng Nai | Thành phố Hồ Chí Minh | Đà Nẵng | Khác | Tổng cộng toàn Doanh nghiệp |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| | VND | VND | VND | | | VND |
| Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài | 3.315.174.547.864 | 1.234.605.827.801 | 268.316.302.783 | 646.013.915.630 | 154.459.296.161 | 5.618.569.890.239 |
| - Bán hàng nội địa | 801.835.023.375 | 25.032.033.238 | 230.569.294.693 | 646.013.915.630 | 154.459.296.161 | 1.857.909.563.097 |
| - Xuất khẩu | 2.513.339.524.489 | 1.209.573.794.563 | 37.747.008.090 | - | - | 3.760.660.327.142 |
| Tổng chi phí mua TSCĐ | 77.864.980.358 | 108.718.659.621 | - | 2.330.269.767 | 4.660.538.998 | 193.574.448.744 |

41 NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

| <u>Bên liên quan</u> | <u>Mối quan hệ</u> |
|--------------------------------------|--|
| Công ty CP Vật liệu xây dựng Phú Yên | Công ty liên kết từ ngày 10/05/2023, trước đó là công ty con |
| Công ty CP Đầu tư Phú Tài Vân Hà | Công ty liên doanh |

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong năm tài chính với các bên liên quan như sau:

| | <u>Năm 2023</u> | <u>Năm 2022</u> |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------|
| | VND | VND |
| Mua hàng hóa dịch vụ | 5.148.157.901 | - |
| Công ty CP Vật liệu xây dựng Phú Yên | 5.148.157.901 | - |
| Vay vốn | 237.500.000.000 | - |
| Công ty CP Đầu tư Phú Tài Vân Hà | 237.500.000.000 | - |
| Chi phí lãi vay | 577.671.120 | - |
| Công ty CP Đầu tư Phú Tài Vân Hà | 577.671.120 | - |
| Góp vốn | 240.000.000.000 | - |
| Công ty CP Đầu tư Phú Tài Vân Hà | 240.000.000.000 | - |

Thù lao, tiền lương và các khoản thu nhập khác của thành viên Hội đồng quản trị, Giám đốc, Ban kiểm soát và người quản lý khác như sau:

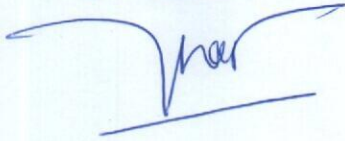
| | <u>Chức vụ</u> | <u>Năm 2023</u> | <u>Năm 2022</u> |
|-----------------------|---|-----------------|-----------------|
| | | VND | VND |
| Ông Lê Vỹ | Chủ tịch Hội đồng quản trị | 1.582.200.000 | 1.560.508.000 |
| Ông Lê Văn Thảo | Phó chủ tịch Hội đồng quản trị kiêm Tổng Giám đốc | 1.484.400.000 | 1.645.233.000 |
| Ông Phan Quốc Hoài | Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Phó Tổng Giám đốc | 951.070.000 | 997.501.000 |
| Ông Trần Thanh Cung | Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Phó Tổng Giám đốc | 906.470.000 | 822.129.000 |
| Ông Nguyễn Sỹ Hòe | Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Phó Tổng Giám đốc | 945.804.437 | 1.137.303.084 |
| Ông Lê Văn Lộc | Thành viên Hội đồng quản trị | 919.668.762 | 910.020.970 |
| Ông Đỗ Xuân Lập | Thành viên Hội đồng quản trị độc lập | 155.600.000 | 186.892.000 |
| Ông Trần Hữu Đức | Thành viên Hội đồng quản trị độc lập | 46.800.000 | 186.892.000 |
| Ông Đoàn Minh Sơn | Thành viên Hội đồng quản trị độc lập kiêm chủ tịch Ủy ban kiểm toán | 108.800.000 | - |
| Bà Nguyễn Thị Mỹ Loan | Kế toán trưởng | 567.650.000 | 612.668.000 |

Ngoài giao dịch với bên liên quan nêu trên, các bên liên quan khác không phát sinh giao dịch trong năm và không có số dư tại ngày kết thúc năm tài chính với Công ty.

42 SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán.

Người lập biểu



Võ Phương Thảo

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Mỹ Loan

Bình Định, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám đốc

