

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vicostone ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp công ty cổ phần số 0500469512 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Tây (nay là thành phố Hà Nội) cấp ngày 2 tháng 6 năm 2005 và theo các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 20 vào ngày 16 tháng 1 năm 2025.

Ngày 5 tháng 12 năm 2007, cổ phiếu của Công ty đã được niêm yết tại Trung tâm Giao dịch chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hà Nội) với mã chứng khoán là VCS theo Quyết định Niêm yết số 670/QĐ-TTGDHN cho phép của Trung tâm Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

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

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

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Hồ Xuân Năng	Chủ tịch	
Ông Phạm Trí Dũng	Thành viên	
Bà Lê Thị Minh Thảo	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 12 tháng 4 năm 2024
Ông Phạm Anh Tuấn	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 12 tháng 4 năm 2024
Bà Trần Lan Phương	Thành viên	
Ông Nguyễn Quang Hưng	Thành viên	

ỦY BAN KIỂM TOÁN

Các thành viên Ủy ban kiểm toán trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Quang Hưng	Chủ tịch
Bà Trần Lan Phương	Ủy viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

Ông Phạm Trí Dũng	Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Quang Anh	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Lưu Công An	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Chí Công	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Đồng Quang Thức	Phó Tổng Giám đốc	
Bà Trần Thị Thu Hương	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 25 tháng 9 năm 2024

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Hồ Xuân Năng, Chủ tịch Hội đồng Quản trị. Ông Phạm Trí Dũng được Ông Hồ Xuân Năng ủy quyền ký báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo cho Quý 4 năm 2024 theo Giấy Ủy quyền số 2702/2023 UQ/VCS-CTHĐQT ngày 27 tháng 2 năm 2023.

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vicostone ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con (sau đây gọi chung là "Công ty và công ty con") cho Quý 4 năm 2024.

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

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho từng giai đoạn tài chính phản ánh trung thực và 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 và công ty con. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

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

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

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

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con vào ngày 31 tháng 12 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho Quý 4 năm 2024 phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:

Phạm Trí Dũng
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 1 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

B01a – HN

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		5.474.954.538.482	5.515.837.061.167
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	1.584.696.798.036	1.403.055.900.429
1. Tiền	111		326.596.798.036	348.555.900.429
2. Các khoản tương đương tiền	112		1.258.100.000.000	1.054.500.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		670.000.000.000	47.700.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	4.1	670.000.000.000	47.700.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.328.693.368.799	1.217.001.138.364
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.2	1.327.073.083.688	1.223.292.160.866
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		19.547.116.693	9.103.586.823
3. Các khoản phải thu khác	136	4.3	5.745.573.306	3.074.253.102
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(23.672.404.888)	(18.468.862.427)
IV. Hàng tồn kho	140	4.4	1.816.451.063.141	2.644.021.541.821
1. Hàng tồn kho	141		1.854.125.512.763	2.662.013.547.007
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(37.674.449.622)	(17.992.005.186)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		75.113.308.506	204.058.480.553
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	4.8	3.431.668.832	3.680.963.024
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		71.681.639.674	200.377.517.529
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		993.523.472.901	952.411.723.174
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		836.798.010	-
1. Phải thu dài hạn khác	216		836.798.010	-
II. Tài sản cố định	220		790.145.802.475	867.639.822.196
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.5	787.334.951.715	865.635.384.164
- Nguyên giá	222		2.243.751.326.387	2.192.866.677.165
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.456.416.374.672)	(1.327.231.293.001)
2. Tài sản cố định vô hình	227	4.6	2.810.850.760	2.004.438.032
- Nguyên giá	228		32.321.927.247	30.228.958.497
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(29.511.076.487)	(28.224.520.465)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240	4.7	184.382.312.159	67.337.480.379
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		184.382.312.159	67.337.480.379
IV. Tài sản dài hạn khác	260		18.158.560.257	17.434.420.599
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	4.8	13.551.809.276	13.967.967.410
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		4.606.750.981	3.466.453.189
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		6.468.478.011.383	6.468.248.784.341

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

B01a – HN

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
NGUỒN VỐN				
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.358.855.867.553	1.482.430.376.070
I. Nợ ngắn hạn	310		1.328.147.808.599	1.440.717.987.416
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	4.9	182.811.430.731	118.290.143.449
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		15.379.988.802	15.139.506.800
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.10	102.554.763.371	114.372.971.569
4. Phải trả người lao động	314		8.371.060.257	11.074.723.345
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	4.11	4.327.053.635	1.651.512.402
6. Các khoản phải trả ngắn hạn khác	319	4.12	4.873.515.862	4.861.752.844
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.14	936.393.637.213	1.064.487.093.976
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	4.13	73.436.358.728	110.840.283.031
II. Nợ dài hạn	330		30.708.058.954	41.712.388.654
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.14	28.764.048.954	39.899.263.054
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342		1.944.010.000	1.813.125.600
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		5.109.622.143.830	4.985.818.408.271
I. Vốn chủ sở hữu	410	4.15	5.109.622.143.830	4.985.818.408.271
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.600.000.000.000	1.600.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.600.000.000.000	1.600.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		290.584.886	290.584.886
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		87.711.466.023	88.958.137.122
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		18.551.233.538	18.551.233.538
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		3.403.068.859.383	3.278.018.452.725
- LNST chưa phân phối năm trước	421a		3.264.512.387.757	3.096.462.138.386
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		138.556.471.626	181.556.314.339
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		6.468.478.011.383	6.468.248.784.341

Hà Nội, ngày 30 tháng 1 năm 2025

Người lập biểu



Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Phương Anh



Tổng Giám đốc

Phạm Trí Dũng

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
 BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
 Quý 4 năm 2024

B02a – HN

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Quý 4		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 4	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng	01	5.1	1.122.014.431.796	1.162.863.136.494	4.345.179.877.664	4.363.038.846.159
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	5.1	19.678.882.004	9.090.162.150	23.108.484.843	9.177.702.587
3. Doanh thu thuần bán hàng	10	5.1	1.102.335.549.792	1.153.772.974.344	4.322.071.392.821	4.353.861.143.572
4. Giá vốn hàng bán	11	5.2	815.628.913.455	813.029.720.497	3.143.979.224.163	3.132.968.514.512
5. Lợi nhuận gộp	20		286.706.636.337	340.743.253.847	1.178.092.168.658	1.220.892.629.060
6. Doanh thu tài chính	21	5.3	24.824.121.444	23.706.093.869	102.492.688.205	102.570.373.296
7. Chi phí tài chính	22	5.4	16.347.589.736	21.617.777.051	62.367.729.950	101.362.107.133
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		8.811.366.901	13.543.623.948	34.586.850.582	56.637.446.942
8. Chi phí bán hàng	25	5.5	51.179.009.536	44.468.444.446	191.654.021.101	156.494.238.157
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.6	19.649.127.170	15.017.794.936	65.915.265.249	58.714.711.756
10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD	30		224.355.031.339	283.345.331.283	960.647.840.563	1.006.891.945.310
11. Thu nhập khác	31	5.7	87.851.063	61.060.440	852.244.403	738.337.805
12. Chi phí khác	32	5.8	1.820.267.473	1.933.037.454	8.155.515.470	8.190.303.720
13. Lợi nhuận khác	40		(1.732.416.410)	(1.871.977.014)	(7.303.271.067)	(7.451.965.915)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		222.622.614.929	281.473.354.269	953.344.569.496	999.439.979.395
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.10	32.939.932.333	44.467.081.147	147.362.677.737	154.124.624.117
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		492.832.015	124.334.893	(1.140.297.792)	(1.065.074.405)
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		189.189.850.581	236.881.938.229	807.122.189.551	846.380.429.683
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		1.133	1.416	4.824	5.041
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		1.133	1.416	4.824	5.041

Hà Nội, ngày 30 tháng 1 năm 2025

Người lập biểu



Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Phương Anh



Tổng giám đốc

Phạm Trí Dũng

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh				
1. Tổng lợi nhuận trước thuế	1		953.344.569.496	999.439.979.395
2. Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình	2		132.066.275.193	135.807.177.136
Các khoản dự phòng	3		25.016.871.297	4.781.997.662
(Lãi)/Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	4		11.632.281.156	2.972.492.165
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	5		(40.886.009.361)	(25.886.870.267)
Chi phí lãi vay	6		34.586.850.582	56.637.446.942
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	8		1.115.760.838.363	1.173.752.223.033
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	9		24.235.612.145	437.656.155.991
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		807.888.034.244	(67.402.085.855)
Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		41.378.477.419	37.617.253.121
(Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		390.719.925	5.328.174.439
Tiền lãi vay đã trả	14		(34.324.419.109)	(57.615.551.413)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(155.784.046.681)	(96.085.399.056)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(80.722.378.295)	(103.808.815.649)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		1.718.822.838.011	1.329.441.954.611
II. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định (TSCĐ) và các tài sản dài hạn khác	21		(162.237.585.330)	(31.368.122.595)
Tiền thu do thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		80.000.000	111.387.500
Tiền chi cho vay	23		(1.050.000.000.000)	(47.700.000.000)
Tiền thu hồi cho vay	24		427.700.000.000	50.129.329
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		37.569.880.565	25.926.535.243
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(746.887.704.765)	(52.980.070.523)

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính				
Thu từ đi vay	33		1.401.357.103.317	2.015.429.362.496
Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1.551.439.944.291)	(2.350.412.789.438)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(639.827.276.600)	(640.589.431.575)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(789.910.117.574)	(975.572.858.517)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		182.025.015.672	300.889.025.571
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		1.403.055.900.429	1.101.676.090.814
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(384.118.065)	490.784.044
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		1.584.696.798.036	1.403.055.900.429

Hà Nội, ngày 30 tháng 1 năm 2025

Người lập biểu



Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Phương Anh



Tổng Giám đốc

Phạm Trí Dũng

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vicostone (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 0500469512 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Tây (nay là thành phố Hà Nội) cấp ngày 2 tháng 6 năm 2005 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 20 ngày 16 tháng 1 năm 2025.

Ngày 5 tháng 12 năm 2007, cổ phiếu của Công ty đã được niêm yết trên Trung tâm Giao dịch chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hà Nội) với mã chứng khoán là VCS theo Quyết định Niêm yết số 670/QĐ-TTGDHN cho phép của Trung tâm Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

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

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

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

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 827 (ngày 31 tháng 12 năm 2023 là: 842 nhân viên).

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 Công ty có một công ty con là Công ty TNHH MTV Đầu tư và Chế biến Khoáng sản Phenikaa Huế (“Công ty Phenikaa Huế”) (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 1).

Công ty Phenikaa Huế là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 3301601070 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thừa Thiên Huế cấp ngày 21 tháng 12 năm 2016 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 8 vào ngày 06 tháng 01 năm 2025. Công ty Phenikaa Huế có trụ sở chính tại Lô CN15 Khu B, Khu Công nghiệp Phong Điền, xã Phong Hòa, huyện Phong Điền, tỉnh Thừa Thiên Huế. Hoạt động chính của Công ty Phenikaa Huế là đầu tư và chế biến khoáng sản.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty nắm 100% phần vốn chủ sở hữu trong công ty con này.

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

2.2 Kỳ kế toán năm

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

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

2.4 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và công ty con cho quý 4 năm 2024.

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

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

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

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

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến (bao gồm chi phí nguyên vật liệu, chi phí lao động trực tiếp, chi phí liên quan trực tiếp khác, chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường) để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

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

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

Nguyên vật liệu và hàng hóa	- Chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.
Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	- Giá gốc thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang áp dụng phương pháp bình quân gia

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Khi hàng tồn kho bị hủy bỏ do hết hạn sử dụng, mất phẩm chất, hư hỏng, không còn giá trị sử dụng, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã trích lập và giá gốc hàng tồn kho được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.3 Các khoản phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty và công ty con dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất. Khi các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định là không thể thu hồi được và kế toán thực hiện xóa nợ, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng nợ phải thu khó đòi và giá gốc nợ phải thu được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

3.5 Thuê tài sản

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

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê

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

3.6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

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

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

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

3.7 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà xưởng và vật kiến trúc	4 - 25 năm
Máy móc, thiết bị	3 - 20 năm
Phương tiện vận tải	4 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm
Tài sản cố định khác	5 - 9 năm
Phần mềm máy tính	3 - 12 năm

3.8 Chi phí đi vay

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

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

3.9 Chi phí trả trước

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

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

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

Tiền thuê đất trả trước

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

3.10 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

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

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

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

3.12 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc thường xuyên từ đủ 12 tháng trở lên tại Công ty. Mức trích lập được tính bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc đủ điều kiện hưởng trợ cấp thôi việc theo Luật lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng liền kề theo hợp đồng lao động tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 46 của Bộ luật Lao động.

3.13 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

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

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

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

3.14 Phân chia lợi nhuận

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

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

Quỹ đầu tư phát triển

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

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

Quý khen thưởng, phúc lợi

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

3.15 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

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

Tiền lãi

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

3.16 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

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

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

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

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

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

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

3.17 Lãi trên cổ phiếu

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

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

3.18 Các bên liên quan

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

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

4.1 Tiền, các khoản tương đương tiền và đầu tư tài chính

a. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Tiền mặt	2.504.783.121	1.773.970.179
Tiền gửi ngân hàng	324.092.014.915	346.781.930.250
Các khoản tương đương tiền	<u>1.258.100.000.000</u>	<u>1.054.500.000.000</u>
TỔNG CỘNG	<u>1.584.696.798.036</u>	<u>1.403.055.900.429</u>

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngày 31 tháng 12 năm 2024 bao gồm khoản tiền gửi bằng VND tại ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc 6 tháng.

4.2 Phải thu khách hàng ngắn hạn

	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Phải thu khách hàng	579.739.326.985	448.693.509.946
Phải thu các bên liên quan	<u>747.333.756.703</u>	<u>774.598.650.920</u>
TỔNG CỘNG	<u>1.327.073.083.688</u>	<u>1.223.292.160.866</u>
<i>Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi</i>	<i>(23.672.404.888)</i>	<i>(18.468.862.427)</i>

4.3 Các khoản phải thu ngắn hạn khác

	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Phải thu CB CNV	479.727.536	348.161.853
Phải thu về lãi tiền gửi, tiền cho vay	3.982.191.781	-
Tạm ứng cho nhân viên	1.283.653.989	2.498.091.249
Phải thu khác	<u>-</u>	<u>228.000.000</u>
TỔNG CỘNG	<u>5.745.573.306</u>	<u>3.074.253.102</u>
Phải thu khác bên liên quan	-	228.000.000

4.4 Hàng tồn kho

a. Hàng tồn kho

	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Hàng mua đang đi trên đường	73.988.061.550	19.169.093.749
Nguyên liệu, vật liệu	179.882.759.533	159.948.823.810
Công cụ, dụng cụ	65.718.972.224	80.299.128.106
CP sản xuất kinh doanh dở dang	48.500.707.213	25.124.948.522
Thành phẩm	331.323.327.585	420.447.125.599
Hàng hóa	<u>1.154.711.684.658</u>	<u>1.957.024.427.221</u>
TỔNG CỘNG	<u>1.854.125.512.763</u>	<u>2.662.013.547.007</u>

b. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Hàng hóa	(1.897.919.707)	(1.869.227.390)
Thành phẩm	<u>(35.776.529.915)</u>	<u>(16.122.777.796)</u>
TỔNG CỘNG	<u>(37.674.449.622)</u>	<u>(17.992.005.186)</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

B09a - HN

4.5 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá:	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
Đầu kỳ 01/10/2024	297.482.164.764	1.836.054.493.200	42.259.381.985	19.264.918.260	993.146.108	2.196.054.104.317
Mua trong kỳ	-	30.345.527.924	80.000.000	-	-	30.425.527.924
Đầu tư XDCB hoàn thành	17.271.694.146	-	-	-	-	17.271.694.146
Tặng khác	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số tại ngày 31/12/2024	314.753.858.910	1.866.400.021.124	42.339.381.985	19.264.918.260	993.146.108	2.243.751.326.387
Giá trị hao mòn:						
Đầu kỳ 01/10/2024	197.084.928.397	1.171.560.790.190	36.039.545.374	18.680.936.419	693.133.224	1.424.059.333.604
Khấu hao trong kỳ	3.701.135.351	27.851.736.479	617.972.143	155.161.279	31.035.816	32.357.041.068
Tặng khác	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số tại ngày 31/12/2024	200.786.063.748	1.199.412.526.669	36.657.517.517	18.836.097.698	724.169.040	1.456.416.374.672
Giá trị còn lại						
Đầu kỳ 01/10/2024	100.397.236.367	664.493.703.010	6.219.836.611	583.981.841	300.012.884	771.994.770.713
Số tại ngày 31/12/2024	113.967.795.162	666.987.494.455	5.681.864.468	428.820.562	268.977.068	787.334.951.715

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

B09a - HN

4.6 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Đầu kỳ 01/10/2024	32.283.927.247	38.000.000	32.321.927.247
Mua trong kỳ	-	-	-
Tặng khác	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Số tại ngày 31/12/2024	32.283.927.247	38.000.000	32.321.927.247
Giá trị hao mòn:			
Đầu kỳ 01/10/2024	29.217.065.084	38.000.000	29.255.065.084
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-
Hao mòn trong kỳ	256.011.403	-	256.011.403
Tặng khác	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Số tại ngày 31/12/2024	29.473.076.487	38.000.000	29.511.076.487
Giá trị còn lại:			
Đầu kỳ 01/10/2024	3.066.862.163	-	3.066.862.163
Số tại ngày 31/12/2024	2.810.850.760	-	2.810.850.760

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

B09a-HN

4.7 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Mua sắm	75.574.393.349	65.406.198.477
Xây dựng cơ bản	108.197.121.783	1.822.937.508
Sửa chữa	610.797.027	108.344.394
TỔNG CỘNG	<u>184.382.312.159</u>	<u>67.337.480.379</u>

4.8 Chi phí trả trước

	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	904.614.434	1.382.569.317
Chi phí khác	2.527.054.398	2.298.393.707
TỔNG CỘNG	<u>3.431.668.832</u>	<u>3.680.963.024</u>

Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	4.648.605.181	4.201.670.850
Sửa chữa lớn TSCĐ	918.226.987	630.443.279
Tiền thuê đất trả trước	5.013.866.320	5.288.598.721
Chi phí trả trước khác	2.971.110.788	3.847.254.560
TỔNG CỘNG	<u>13.551.809.276</u>	<u>13.967.967.410</u>

4.9 Phải trả người bán ngắn hạn

	<i>Giá trị và số có khả năng trả nợ</i>	
	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Phải trả người bán ngắn hạn	172.906.485.208	99.499.575.671
Phải trả các bên liên quan	9.904.945.523	18.790.567.778
TỔNG CỘNG	<u>182.811.430.731</u>	<u>118.290.143.449</u>

4.10 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Thuế phải nộp

	Số đầu năm 01/01/2024	Số phải nộp lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	Số đã nộp lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	Số cuối kỳ 31/12/2024
Thuế GTGT	3,196,339,936	45,649,705,009	48,846,044,945	-
Thuế xuất, nhập Khẩu	2,866,874	5,737,826,659	5,594,571,545	146,121,988
Thuế thu nhập doanh nghiệp	110,381,858,065	147,362,677,737	155,784,046,681	101,960,489,121
Thuế thu nhập cá nhân	791,906,694	11,608,748,082	11,952,502,514	448,152,262
Thuế và các khoản phải nộp khác	-	944,385,009	944,385,009	-
TỔNG CỘNG	<u>114,372,971,569</u>	<u>211,303,342,496</u>	<u>223,121,550,694</u>	<u>102,554,763,371</u>

Thuế phải thu

	Số đầu năm	Số cuối kỳ
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	-
TỔNG CỘNG	<u>-</u>	<u>-</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

B09a-HN

4.11 Chi phí phải trả

	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Lãi vay phải trả	1.393.427.575	1.130.996.102
Chi phí vận chuyển	801.960.000	-
Chi phí phải trả khác	2.131.666.060	520.516.300
TỔNG CỘNG	<u>4.327.053.635</u>	<u>1.651.512.402</u>

4.12 Phải trả ngắn hạn khác

	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	4.554.182.075	4.381.458.675
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	92.587.337	269.675.637
Phải trả khác	226.746.450	210.618.532
Tổng cộng	<u>4.873.515.862</u>	<u>4.861.752.844</u>

Trong đó: Phải trả khác các bên liên quan

- -

4.13 Quỹ khen thưởng phúc lợi

	<i>Quý 4.2024</i>	<i>Quý 4.2023</i>
Số đầu kỳ	90.963.036.627	112.926.999.033
Trích quỹ trong kỳ	2.920.657.960	22.055.360.986
Sử dụng quỹ trong kỳ	(20.447.335.859)	(24.142.076.988)
Số cuối kỳ	<u>73.436.358.728</u>	<u>110.840.283.031</u>

4.14 Vay và nợ thuê tài chính

Vay ngắn hạn

	<i>Giá trị và số có khả năng trả nợ</i>	
	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Vay ngắn hạn ngân hàng	896.494.374.159	1.011.288.076.572
Vay dài hạn đến hạn trả	39.899.263.054	53.199.017.404
Vay các bên liên quan	-	-
TỔNG CỘNG	<u>936.393.637.213</u>	<u>1.064.487.093.976</u>

Vay dài hạn

	<i>Giá trị và số có khả năng trả nợ</i>	
	<i>Cuối kỳ</i>	<i>Đầu năm</i>
Vay dài hạn ngân hàng	28.764.048.954	39.899.263.054
Vay dài hạn các bên liên quan	-	-
TỔNG CỘNG	<u>28.764.048.954</u>	<u>39.899.263.054</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN VICOSTONE
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho Quý 4 năm 2024

B09a-HN

4.15 **Vốn chủ sở hữu**

a. Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu kỳ trước 01/07/2024	1.600.000.000.000	290.584.886	88.958.137.122	18.551.233.538	3.374.898.356.166	5.082.698.311.712
Lợi nhuận trong kỳ trước	-	-	-	-	161.949.881.232	161.949.881.232
Trích quỹ khen thưởng	-	-	-	-	(48.570.636)	(48.570.636)
Trả cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-
Tặng/giảm khác	-	-	(317.220.676)	-	-	(317.220.676)
Số dư đầu kỳ này 01/10/2024	1.600.000.000.000	290.584.886	88.640.916.446	18.551.233.538	3.536.799.666.762	5.244.282.401.632
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	-	-	189.189.850.581	189.189.850.581
Trích quỹ khen thưởng	-	-	-	-	(2.920.657.960)	(2.920.657.960)
Trả cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	(320.000.000.000)	(320.000.000.000)
Tặng/giảm khác	-	-	(929.450.423)	-	-	(929.450.423)
Số dư cuối kỳ này 31/12/2024	1.600.000.000.000	290.584.886	87.711.466.023	18.551.233.538	3.403.068.859.383	5.109.622.143.830

b. Chi tiết vốn góp chủ sở hữu

	Cuối kỳ	Đầu năm
Vốn góp của công ty mẹ	1.346.470.820.000	1.346.470.820.000
Vốn góp của các đối tượng khác	253.529.180.000	253.529.180.000
Cộng	<u>1.600.000.000.000</u>	<u>1.600.000.000.000</u>

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

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	1.600.000.000.000	1.600.000.000.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	1.600.000.000.000	1.600.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả	317.097.819.200	317.169.671.600

d. Cổ phiếu

	Cuối kỳ	Đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	160.000.000	160.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	160.000.000	160.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	160.000.000	160.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	160.000.000	160.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	160.000.000	160.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đ/CP

4.16 Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại	Cuối kỳ	Đầu năm
- Đô la Mỹ (USD)	6.749.673	7.493.693
- Euro (EUR)	359.933	197.623
- Dollar Canada (CAD)	4.786.316	1.742.129

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

5.1 Doanh thu

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.122.014.431.796	1.162.863.136.494
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.122.014.431.796	1.162.863.136.494
Các khoản giảm trừ doanh thu	19.678.882.004	9.090.162.150
Chiết khấu thương mại	19.678.882.004	9.090.162.150
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	<u>1.102.335.549.792</u>	<u>1.153.772.974.344</u>

5.2 Giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa đã bán	814.092.050.060	815.586.191.391
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	<u>1.536.863.395</u>	<u>(2.556.470.894)</u>
Cộng	<u>815.628.913.455</u>	<u>813.029.720.497</u>

5.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	13.831.806.000	4.985.934.560
Lãi chênh lệch tỷ giá	<u>10.992.315.444</u>	<u>18.720.159.309</u>
Cộng	<u>24.824.121.444</u>	<u>23.706.093.869</u>

5.4 Chi phí tài chính

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Lãi tiền vay	8.811.366.901	13.543.623.948
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	329.866.091	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	<u>7.206.356.744</u>	<u>8.074.153.103</u>
Cộng	<u>16.347.589.736</u>	<u>21.617.777.051</u>

5.5 Chi phí bán hàng

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Chi phí nhân công	2.794.788.870	3.221.306.479
Chi phí vật liệu, dụng cụ	11.900.156.676	8.253.796.947
Chi phí khấu hao	355.484.048	195.491.772
Chi phí dịch vụ mua ngoài	32.599.908.466	29.354.114.047
Chi phí bán hàng khác	<u>3.528.671.476</u>	<u>3.443.735.201</u>
Cộng	<u>51.179.009.536</u>	<u>44.468.444.446</u>

5.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Chi phí nhân công	6.668.832.413	6.940.559.612
Chi phí vật liệu, dụng cụ	569.692.207	636.893.060
Chi phí khấu hao	731.383.061	1.911.684.515
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.925.394.991	4.344.686.834
Chi phí quản lý khác	<u>7.753.824.498</u>	<u>1.183.970.915</u>
Cộng	<u>19.649.127.170</u>	<u>15.017.794.936</u>

5.7 Thu nhập khác

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	-
Các khoản khác	<u>87.851.063</u>	<u>61.060.440</u>
Cộng	<u>87.851.063</u>	<u>61.060.440</u>

5.8 Chi phí khác

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	-
Các khoản khác	<u>1.820.267.473</u>	<u>1.933.037.454</u>
Cộng	<u>1.820.267.473</u>	<u>1.933.037.454</u>

5.9 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	759.357.845.380	747.467.763.409
Chi phí nhân công	24.644.073.751	27.138.918.140
Chi phí khấu hao tài sản cố định	32.260.143.002	33.794.716.429
Chi phí dịch vụ mua ngoài	48.099.354.308	41.871.352.507
Chi phí khác	<u>4.549.981.058</u>	<u>2.063.630.381</u>
Cộng	<u>868.911.397.499</u>	<u>852.336.380.866</u>

5.10 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	32.570.452.592	44.467.081.147
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp trích thiếu/(thừa) năm trước	<u>369.479.741</u>	-
TỔNG CỘNG	<u>32.939.932.333</u>	<u>44.467.081.147</u>

6. Những thông tin khác

6.1 Cam kết thuê hoạt động

Công ty và công ty con hiện đang thuê đất theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2024, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Cuối kỳ	Đầu năm
Đến 1 năm	937.335.450	937.335.450
Từ 1-5 năm	3.749.341.800	3.749.341.800
Trên 5 năm	<u>19.949.085.275</u>	<u>20.945.681.100</u>
Cộng	<u>24.635.762.525</u>	<u>25.632.358.350</u>

Ngoài ra, Công ty đang thuê 27.451 m² đất tại Lô 2A, Khu công nghiệp Bắc Phú Cát theo hợp đồng thuê hoạt động số 10/V/C/HĐKT-LĐKCNBPC ngày 30 tháng 5 năm 2008 với thời hạn thuê là 48 năm 7 tháng 19 ngày kể từ ngày ký hợp đồng. Tổng phí thuê đất và sử dụng hạ tầng là 14.686.208.747 đồng Việt Nam (đã bao gồm thuế GTGT 10%) và phí quản lý 3.500 đồng Việt Nam trên một m² trên một năm.

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

6.2 Các cam kết liên quan đến chi phí hoạt động

Công ty đã có các cam kết theo hợp đồng mua nguyên vật liệu phụ tùng với tổng giá trị khoảng 55,77 tỷ VNĐ để sử dụng vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

6.3 Thông tin về các bên liên quan

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

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

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

Ngoài các Công ty trên, Công ty còn có bên liên quan khác, cụ thể đã được trình bày trong "Báo cáo tình hình quản trị Công ty" năm 2024, được công bố thông tin vào ngày 21 tháng 1 năm 2025.

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

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A	Doanh thu bán hàng	143.949.732.924	91.859.731.219
	Mua hàng hóa, dịch vụ	129.822.931.020	223.561.222.131
	Cổ tức phải trả	269.294.164.000	269.294.164.000
CTCP StyleStone	Doanh thu bán hàng	19.973.255.961	34.329.033.763
	Mua hàng hóa, dịch vụ	57.949.553.096	168.678.662.181
Công ty CP Chế Tác Đá Việt Nam	Doanh thu bán hàng và CCDV	63.553.404.725	56.077.815.580
	Mua hàng hóa, dịch vụ	103.654.130.962	114.965.773.254
Stylenquaza LLC	Doanh thu bán hàng	182.665.036.922	234.693.831.713
Công ty SEC G3	Mua hàng hóa, dịch vụ	1.786.966.950	2.101.984.920
Công ty CP công nghiệp Trần Long	Doanh thu bán hàng	21.919.625.055	27.124.746.135
	Mua hàng hóa, dịch vụ	34.846.640.447	28.461.666.550
Công ty Cổ phần y học Vĩnh Thiện	Doanh thu bán hàng	7.205.678.694	16.080.281.502
	Mua hàng hóa, dịch vụ	550.848.507	-

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

Phải thu ngắn hạn từ các bên liên quan

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Cuối kỳ	Đầu năm
Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A	Phải thu tiền bán NVL	38.581.855.378	15.106.340.370
CTCP StyleStone	Phải thu tiền bán NVL	-	6.165.098.280
Stylenquaza LLC	Phải thu tiền bán hàng	290.829.375.521	206.340.781.936
Công ty CP Chế tác đá Việt Nam	Phải thu về bán vật tư, thành phẩm	284.957.231.743	448.612.004.739
Công ty CP công nghiệp Trần Long	Phải thu về bán vật tư, thành phẩm	90.117.521.868	80.550.224.024
Trường ĐH Phenikaa	Phải thu về bán đá thành phẩm	3.031.560.000	457.497.549
Công ty Cổ phần y học Vĩnh Thiện Cộng	Phải thu về bán đá thành phẩm	<u>39.816.212.193</u>	<u>17.366.704.022</u>
		<u>747.333.756.703</u>	<u>774.598.650.920</u>

Phải thu khác bên liên quan

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Cuối kỳ	Đầu năm
Công ty Cổ phần Bảo Toàn A Cộng	Phải thu khác	<u>-</u>	<u>228.000.000</u>
		<u>-</u>	<u>228.000.000</u>

Phải trả cho các bên liên quan

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Cuối kỳ	Đầu năm
Tập đoàn Phương Hoàng Xanh A&A	Phải trả tiền mua hàng	7.239.765.751	14.771.349.327
Công ty cổ phần Style Stone	Phải trả tiền mua hàng	796.673.862	2.143.784.800
Công ty CP Chế tác đá Việt Nam	Phải trả tiền mua hàng	3.445.368	-
Công ty SEC G3	Phải trả tiền mua hàng	1.318.244.042	1.875.433.651
Công ty Cổ phần Y học Vĩnh Thiện Cộng	Phải trả tiền dịch vụ	<u>546.816.500</u>	<u>-</u>
		<u>9.904.945.523</u>	<u>18.790.567.778</u>

d. Các giao dịch với các bên liên quan khác

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

Tên	Chức vụ	Quý 4.2024	Quý 4.2023
Ông Hồ Xuân Năng	Chủ tịch HĐQT	18,000,000	18,000,000
Bà Lê Thị Minh Thảo	Thành viên HĐQT	15,000,000	-
Ông Phạm Trí Dũng	Thành viên HĐQT, Tổng Giám đốc	810,481,500	741,848,800
Ông Phạm Anh Tuấn	Thành viên HĐQT	-	15,000,000
Ông Nguyễn Quang Hưng	Thành viên HĐQT, Chủ tịch uỷ ban kiểm toán	15,000,000	15,000,000
Bà Trần Lan Phương	Thành viên HĐQT, thành viên uỷ ban kiểm toán	15,000,000	15,000,000
Ông Lưu Công An	P. Tổng Giám đốc	600,850,900	632,020,400
Ông Nguyễn Chí Công	P. Tổng Giám đốc	571,046,507	615,286,400
Ông Đồng Quang Thức	P. Tổng Giám đốc	486,545,422	434,269,676
Ông Nguyễn Quang Anh	P. Tổng Giám đốc	672,282,842	634,761,003
Bà Trần Thị Thu Hương	P. Tổng Giám đốc	292,710,951	-
Tổng		<u>3,496,918,122</u>	<u>3,121,186,279</u>

7. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

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

Hà Nội, ngày 30 tháng 1 năm 2025

Người lập biểu

Trần Thị Hương Thu

Kế toán trưởng

Nguyễn Phương Anh



Tổng Giám đốc

Phạm Trí Dũng

