

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÓT PHO APATIT VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025



CÔNG TY CỔ PHẦN PHỐT PHO APATIT VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Giám đốc	2
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	3
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ (Mẫu số B 01a - DN)	5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ (Mẫu số B 02a - DN)	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ (Mẫu số B 03a - DN)	8
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ (Mẫu số B 09a - DN)	9

## CÔNG TY CỔ PHẦN PHỐT PHO APATIT VIỆT NAM

### THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

#### Giấy Chứng nhận

##### Đăng ký Doanh nghiệp

Số 5300656602 ngày 13 tháng 1 năm 2014

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư (nay là Sở Tài chính) tỉnh Lào Cai cấp lần đầu vào ngày 13 tháng 1 năm 2014. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp thay đổi gần nhất (lần thứ 8) được cấp vào ngày 07 tháng 8 năm 2025.

#### Giấy Chứng nhận

##### Đăng ký Đầu tư

Số 2486541018 ngày 21 tháng 6 năm 2017

Giấy Chứng nhận Đăng ký Đầu tư do Ủy ban Nhân dân tỉnh Lào Cai cấp lần đầu vào ngày 23 tháng 10 năm 2014. Giấy Chứng nhận Đăng ký Đầu tư thay đổi gần nhất (lần thứ 5) được cấp vào ngày 10 tháng 9 năm 2021.

#### Hội đồng Quản trị

Ông Đào Hữu Huyền  
Ông Đào Hữu Duy Anh  
Ông Phạm Văn Hùng  
Ông Đặng Tiến Đức  
Ông Vương Quốc Hùng

Chủ tịch  
Thành viên  
Thành viên  
Thành viên  
Thành viên  
(đến ngày 27 tháng 3 năm 2025)  
Thành viên  
(từ ngày 27 tháng 3 năm 2025)

#### Ban Kiểm soát

Bà Phạm Thị Bích  
Ông Trần Văn Cương  
Ông Phó Đức Tùng

Trưởng ban  
Thành viên  
Thành viên

#### Ban Giám đốc

Ông Đặng Tiến Đức  
Ông Nguyễn Hùng Cường  
Ông Nguyễn Văn Tuấn

Giám đốc  
Phó Giám đốc  
Phó Giám đốc  
(từ ngày 21 tháng 1 năm 2025)

#### Người đại diện theo pháp luật

Ông Đặng Tiến Đức

Giám đốc

#### Trụ sở chính

Khu công nghiệp Tăng Loỏng, xã Tăng Loỏng, tỉnh Lào Cai, Việt Nam

#### Công ty kiểm toán

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)

## CÔNG TY CỔ PHẦN PHỐT PHO APATIT VIỆT NAM

### BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

#### Trách nhiệm của Ban Giám đốc của Công ty với báo cáo tài chính giữa niên độ

Ban Giám đốc của Công ty Cổ phần Phốt pho Apatit Việt Nam ("Công ty") chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính giữa niên độ thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở Công ty hoạt động liên tục trừ khi giả định Công ty hoạt động liên tục là không phù hợp.

Ban Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh 2 của báo cáo tài chính giữa niên độ. Ban Giám đốc của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để ngăn ngừa và phát hiện các gian lận hoặc nhầm lẫn.

#### Phê chuẩn báo cáo tài chính giữa niên độ

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm từ trang 5 đến trang 32. Báo cáo tài chính giữa niên độ này thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày nêu trên, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt Ban Giám đốc



Đặng Tiến Đức  
Giám đốc  
Người đại diện theo pháp luật

Lào Cai, Nước CHXHCN Việt Nam  
Ngày 12 tháng 8 năm 2025

## **BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

### **GỬI CÁC CỔ ĐÔNG VÀ HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN PHỐT PHO APATIT VIỆT NAM**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Phốt Pho Apatit Việt Nam ("Công ty") được lập ngày 30 tháng 6 năm 2025, và được Ban Giám đốc của Công ty phê chuẩn ngày 12 tháng 8 năm 2025. Báo cáo tài chính giữa niên độ này bao gồm: bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày nêu trên, và thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 5 đến trang 32.

#### **Trách nhiệm của Ban Giám đốc**

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

#### **Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

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

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

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)  
Số 29, Đường Lê Duẩn, Phường Sài Gòn,  
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam  
+84 (28) 3823 0796

### Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày nêu trên, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

### Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PwC (Việt Nam)



---

Trần Khắc Thử  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:  
2043-2023-006-1  
Chữ ký được ủy quyền

Số hiệu báo cáo soát xét: HAN 4167  
Hà Nội, ngày 12 tháng 8 năm 2025

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2025 VND	31.12.2024 VND
100	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>692.628.809.882</b>	<b>619.450.520.441</b>
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	3	7.303.885.680	7.285.796.455
111	Tiền		7.303.885.680	7.285.796.455
120	<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>		<b>334.123.068.493</b>	<b>424.123.068.493</b>
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4	334.123.068.493	424.123.068.493
130	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>249.955.470.182</b>	<b>101.859.411.092</b>
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	236.148.682.986	89.658.173.144
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn		2.160.153.052	2.181.620.952
136	Phải thu ngắn hạn khác	6	11.646.634.144	10.019.616.996
140	<b>Hàng tồn kho</b>	7	<b>92.273.300.914</b>	<b>84.699.844.431</b>
141	Hàng tồn kho		92.273.300.914	84.699.844.431
150	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>8.973.084.613</b>	<b>1.482.399.970</b>
151	Chi phí trả trước ngắn hạn		55.700.000	995.790.133
152	Thuế giá trị gia tăng ("GTGT") được khấu trừ		3.185.011.914	-
153	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	11(a)	5.732.372.699	486.609.837
200	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>297.343.304.195</b>	<b>313.167.267.536</b>
210	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>2.000.000.000</b>	<b>2.000.000.000</b>
216	Phải thu dài hạn khác		2.000.000.000	2.000.000.000
220	<b>Tài sản cố định</b>		<b>272.755.738.751</b>	<b>287.149.386.223</b>
221	Tài sản cố định hữu hình	8	272.755.738.751	287.149.386.223
222	Nguyên giá		572.856.691.337	565.042.407.218
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(300.100.952.586)	(277.893.020.995)
240	<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>		<b>64.036.000</b>	<b>2.583.610.047</b>
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		64.036.000	2.583.610.047
260	<b>Tài sản dài hạn khác</b>		<b>22.523.529.444</b>	<b>21.434.271.266</b>
261	Chi phí trả trước dài hạn	9	22.523.529.444	21.434.271.266
270	<b>TỔNG TÀI SẢN</b>		<b>989.972.114.077</b>	<b>932.617.787.977</b>

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 32 là một phần cấu thành báo cáo tài chính giữa niên độ này.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ  
(TIẾP THEO)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2025 VND	31.12.2024 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		334.878.811.688	363.897.086.209
310	Nợ ngắn hạn		334.878.811.688	363.897.086.209
311	Phải trả người bán ngắn hạn	10	114.742.170.210	189.097.605.148
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn		223.267.560	2.201.556.760
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	11(b)	10.763.310.405	2.468.090.642
314	Phải trả người lao động		8.981.441.969	14.791.530.380
315	Chi phí phải trả ngắn hạn		356.737.739	117.464.646
319	Phải trả ngắn hạn khác		836.655.914	603.202.803
320	Vay ngắn hạn	12	127.050.047.369	84.758.485.633
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	13	71.925.180.522	69.859.150.197
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		655.093.302.389	568.720.701.768
410	Vốn chủ sở hữu		655.093.302.389	568.720.701.768
411	Vốn góp của chủ sở hữu	14, 15	250.000.000.000	250.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		250.000.000.000	250.000.000.000
418	Quỹ đầu tư phát triển	15	242.733.123.401	228.779.348.646
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	15	162.360.178.988	89.941.353.122
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế của các năm trước		-	-
421b	- LNST chưa phân phối của kỳ này/ năm nay		162.360.178.988	89.941.353.122
440	TỔNG NGUỒN VỐN		989.972.114.077	932.617.787.977

Phạm Thị Thu Loan  
Người lập

Phạm Thị Bích Phương  
Kế toán trưởng

Đặng Tiến Đức  
Giám đốc  
Người đại diện theo pháp luật  
Ngày 12 tháng 8 năm 2025

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 32 là một phần cấu thành báo cáo tài chính giữa niên độ này.

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
		2025 VND	2024 VND
01	Doanh thu bán hàng	914.108.105.402	666.617.371.454
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
10	Doanh thu thuần về bán hàng	914.108.105.402	666.617.371.454
11	Giá vốn hàng bán	(697.496.039.170)	(520.721.592.208)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng	216.612.066.232	145.895.779.246
21	Doanh thu hoạt động tài chính	20.928.719.626	26.148.396.264
22	Chi phí tài chính	(6.264.818.990)	(8.953.738.182)
23	- Trong đó: chi phí lãi vay	(722.180.410)	(2.842.099.502)
25	Chi phí bán hàng	(42.638.201.860)	(32.898.005.272)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(8.719.329.512)	(7.472.673.191)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	179.918.435.496	122.719.758.865
40	Lợi nhuận khác	-	-
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	179.918.435.496	122.719.758.865
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành	(17.558.256.508)	(6.167.532.570)
52	Thuế TNDN hoãn lại	-	-
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	162.360.178.988	116.552.226.295
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	6.105	4.382
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	6.105	4.382

Phạm Thị Thu Loan  
Người lập

Phạm Thị Bích Phương  
Kế toán trưởng

Đặng Tiến Đức  
Giám đốc  
Người đại diện theo pháp luật  
Ngày 12 tháng 8 năm 2025



Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 32 là một phần cấu thành báo cáo tài chính giữa niên độ này.

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**  
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
		2025 VND	2024 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế	179.918.435.496	122.719.758.865
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ")	22.207.931.591	24.150.407.082
04	Lỗ/(lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	453.429.843	(49.934.277)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(9.267.384.376)	(11.542.046.586)
06	Chi phí lãi vay	722.180.410	2.842.099.502
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	194.034.592.964	138.120.284.586
09	(Tăng)/giảm các khoản phải thu	(154.027.598.714)	128.533.215.089
10	Tăng hàng tồn kho	(7.573.456.483)	(95.991.582.778)
11	(Giảm)/tăng các khoản phải trả	(80.249.387.445)	44.715.444.631
12	(Tăng)/giảm chi phí trả trước	(149.168.045)	1.853.572.127
14	Tiền lãi vay đã trả	(714.384.590)	(1.656.018.117)
15	Thuế TNDN đã nộp	(8.177.702.039)	(2.639.973.295)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(11.421.548.042)	(5.278.020.600)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(68.278.652.394)	207.656.921.643
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(7.814.284.119)	-
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(115.000.000.000)	(35.000.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	205.000.000.000	215.000.000.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	7.592.817.182	21.119.753.682
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	89.778.533.063	201.119.753.682
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay	137.807.811.734	240.899.325.596
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	(96.791.364.910)	(427.246.464.871)
36	Tiền cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(62.500.000.000)	(250.000.000.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	(21.483.553.176)	(436.347.139.275)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	16.327.493	(27.570.463.950)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	7.285.796.455	61.642.004.700
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	1.761.732	2.622.974
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	7.303.885.680	34.074.163.724

Phạm Thị Thu Loan  
Người lập

Phạm Thị Bích Phương  
Kế toán trưởng

Đặng Tiến Đức  
Giám đốc  
Người đại diện theo pháp luật  
Ngày 12 tháng 8 năm 2025

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 32 là một phần cấu thành báo cáo tài chính giữa niên độ này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY**

Công ty Cổ phần Phốt pho Apatit Việt Nam ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập tại nước CHXHCN Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 5300656602 do Sở Kế hoạch và Đầu tư (nay là Sở Tài chính) tỉnh Lào Cai cấp lần đầu vào ngày 13 tháng 1 năm 2014. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp thay đổi gần nhất (lần thứ 8) được cấp vào ngày 07 tháng 8 năm 2025.

Cổ phiếu của Công ty được giao dịch trên thị trường công ty đại chúng chưa niêm yết ("UPCOM") với mã giao dịch cổ phiếu là PAT.

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất công nghiệp. Hoạt động chính của Công ty là sản xuất các sản phẩm hóa chất.

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

Hoạt động kinh doanh của Công ty trong kỳ không chịu ảnh hưởng bởi tính thời vụ.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, Công ty có 264 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024: 256 nhân viên).

**Trình bày về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính giữa niên độ**

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ và các thuyết minh liên quan là số liệu của báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và các thuyết minh liên quan là số liệu của báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 đã được soát xét.

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

**2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ**

Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại nước Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

**2.2 Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập cho kỳ kế toán 6 tháng từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 30 tháng 6.

**2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Công ty sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán và trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ là Đồng Việt Nam ("VND" hoặc "Đồng").

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025****2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)****2.4 Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo một tỷ giá là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua, bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Công ty đảm bảo tỷ giá xấp xỉ có chênh lệch không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình, và không làm ảnh hưởng trọng yếu đến tình hình tài chính và kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng ngày trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

**2.5 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

**2.6 Các khoản phải thu**

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ; và các khoản phải thu khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập cho từng khoản phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất ước tính có thể xảy ra. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ kế toán. Các khoản nợ phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ tới ngày đến hạn thu hồi.

**2.7 Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được thể hiện theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên mức độ hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ kế toán kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**

**2.7 Hàng tồn kho (tiếp theo)**

Công ty áp dụng phương pháp kiểm kê định kỳ để hạch toán thành phẩm và nguyên vật liệu sản xuất chính và phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán nguyên vật liệu phụ và vật tư xuất dùng để lắp đặt, sửa chữa.

Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm giá vốn hàng bán trong kỳ kế toán.

**2.8 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên ba tháng và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư này ban đầu được ghi nhận theo giá gốc. Sau đó, Công ty thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong kỳ kế toán. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ tới ngày đáo hạn.

**2.9 Tài sản cố định (“TSCĐ”)**

*TSCĐ hữu hình*

TSCĐ được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được TSCĐ ở trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá TSCĐ nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ kế toán.

*Khấu hao*

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần giá trị phải khấu hao trong suốt thời gian sử dụng hữu ích ước tính. Giá trị phải khấu hao là nguyên giá của TSCĐ ghi trên báo cáo tài chính trừ đi (-) giá trị thanh lý ước tính của tài sản đó. Khấu hao của TSCĐ được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ. Thời gian sử dụng hữu ích ước tính của các loại tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	14 – 16 năm
Máy móc, thiết bị	7 – 10 năm
Phương tiện vận tải	6 – 7 năm
Thiết bị quản lý	10 năm

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025****2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)****2.9 Tài sản cố định (“TSCĐ”) (tiếp theo)***Thanh lý*

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý nhượng bán TSCĐ được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của TSCĐ và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

*Chi phí xây dựng cơ bản dở dang*

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện giá trị của các tài sản trong quá trình lắp đặt hoặc xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kì mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại TSCĐ khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

**2.10 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ. Chi phí trả trước ngắn hạn phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp dịch vụ; hoặc các công cụ, dụng cụ không thỏa mãn điều kiện ghi nhận TSCĐ; trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh kể từ ngày trả trước. Chi phí trả trước dài hạn phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp dịch vụ; hoặc các công cụ, dụng cụ không thỏa mãn điều kiện ghi nhận TSCĐ; có thời hạn trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh kể từ ngày trả trước. Các khoản chi phí trả trước này được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp có hệ thống dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực sau ngày hiệu lực của luật đất đai 2003 (tức là ngày 1 tháng 7 năm 2004) hoặc không được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất thì được ghi nhận là chi phí trả trước và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo thời hạn thuê trả trước. Chi phí giải phóng mặt bằng liên quan đến đất thuê được phân bổ tương ứng với thời hạn thuê đất.

**2.11 Nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ; và
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính chất thương mại và không liên quan đến giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ tới ngày đến hạn thanh toán.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025****2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)****2.12 Vay**

Vay bao gồm các khoản tiền vay từ các ngân hàng và các đối tượng khác.

Các khoản vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ tới ngày đến hạn thanh toán.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với hoạt động xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Đối với các khoản vay chung trong đó có sử dụng vốn cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn thì Công ty xác định chi phí đi vay được vốn hóa theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đủ tiêu chuẩn đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ kế toán, trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

**2.13 Chi phí phải trả**

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ kế toán nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán.

**2.14 Các khoản dự phòng**

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí tài chính. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập chưa sử dụng ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ kế toán.

**2.15 Vốn chủ sở hữu**

*Vốn góp của chủ sở hữu* được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông và được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

*LNST chưa phân phối* phản ánh kết quả kinh doanh lãi sau thuế TNDN của Công ty tại thời điểm báo cáo.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**

**2.16 Phân chia lợi nhuận**

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính giữa niên độ của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông.

LNST TNDN 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 theo điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ sau:

**(a) Quỹ đầu tư phát triển**

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ LNST TNDN của Công ty và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

**(b) Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ LNST TNDN của Công ty và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được trình bày là một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho nhân viên của Công ty theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Công ty.

**2.17 Ghi nhận doanh thu**

**(a) Doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu không được ghi nhận khi có yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu được tiền bán hàng hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn hình thức và được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng sản phẩm hoặc hàng hóa.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**

**2.17 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)**

**(b) Thu nhập lãi**

Tiền lãi được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

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

**2.18 Giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán cho khách hàng trong kỳ kế toán, được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

**2.19 Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong kỳ kế toán chủ yếu bao gồm chi phí lãi vay và lỗ tỷ giá hối đoái.

**2.20 Chi phí bán hàng**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa của Công ty.

**2.21 Chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình quản lý chung của Công ty.

**2.22 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế TNDN. Chi phí thuế TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN hiện hành và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN của kỳ kế toán hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ kế toán phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế TNDN phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ kế toán hay một kỳ kế toán khác.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025****2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)****2.22 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (tiếp theo)**

Thuế TNDN hoãn lại, sử dụng phương pháp công nợ, được tính đầy đủ dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế TNDN hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế TNDN tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế TNDN hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong kỳ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế TNDN trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

**2.23 Các bên liên quan**

Các doanh nghiệp, các cá nhân, 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 trong cùng tập đoàn là các bên liên quan. Các bên 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 cá nhân quản lý chủ chốt trong Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Giám đốc của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Công ty căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

**2.24 Báo cáo bộ phận**

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc bán hàng hoặc cung cấp 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 chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh hoặc theo khu vực địa lý.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỶ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**

**2.25 Ước tính kế toán trọng yếu**

Việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý khác có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về tài sản, nợ phải trả và việc trình bày các khoản nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc kỳ kế toán cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán.

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm:

- Thời gian hữu dụng ước tính của TSCĐ (Thuyết minh 2.9);
- Thuế TNDN (Thuyết minh 24); và
- Nợ tiềm tàng (Thuyết minh 29).

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 giữa niên độ của Công ty và được Ban Giám đốc đánh giá là hợp lý.

**3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	30.6.2025 VND	31.12.2024 VND
Tiền mặt	145.368.183	268.272.997
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7.158.517.497	7.017.523.458
	<u>7.303.885.680</u>	<u>7.285.796.455</u>

**4 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN**

	30.6.2025		31.12.2024	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	<u>334.123.068.493</u>	<u>334.123.068.493</u>	<u>424.123.068.493</u>	<u>424.123.068.493</u>

Số dư cuối kỳ bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng thương mại trong nước với kỳ hạn gốc trên 3 tháng và có kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng với lãi suất từ 5,0% đến 5,4% một năm (2024: 4,4% đến 5,5% một năm).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 và ngày 31 tháng 12 năm 2024, khoản tiền gửi kỳ hạn 12 tháng với trị giá 70 tỷ VND tại Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Hà Thành được dùng để làm tài sản đảm bảo cho việc phát hành Thư bảo lãnh cho mục đích đảm bảo nghĩa vụ thanh toán tiền điện.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG**

	<b>30.6.2025</b> <b>VND</b>	<b>31.12.2024</b> <b>VND</b>
Bên thứ ba (*)	236.135.875.391	89.658.173.144
Bên liên quan (Thuyết minh 27(b))	12.807.595	-
	<u>236.148.682.986</u>	<u>89.658.173.144</u>

(\*) Chi tiết cho những khách hàng bên thứ ba chiếm từ 10% trở lên trong tổng phải thu ngắn hạn của khách hàng như sau:

	<b>30.6.2025</b> <b>VND</b>	<b>31.12.2024</b> <b>VND</b>
ICL Specialty Products Inc	86.632.687.287	12.325.114.104
K.S International	69.646.080.000	28.806.113.749
Italmatch Chemicals S.P.A	62.455.219.200	41.209.632.000

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 và 31 tháng 12 năm 2024, Công ty không có khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

**6 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC**

	<b>30.6.2025</b> <b>VND</b>	<b>31.12.2024</b> <b>VND</b>
Lãi tiền gửi ngân hàng dự thu	11.641.992.379	9.959.005.263
Khác	4.641.765	60.611.733
	<u>11.646.634.144</u>	<u>10.019.616.996</u>

**7 HÀNG TỒN KHO**

	<b>30.6.2025</b>		<b>31.12.2024</b>	
	<b>Giá gốc</b> <b>VND</b>	<b>Dự phòng</b> <b>VND</b>	<b>Giá gốc</b> <b>VND</b>	<b>Dự phòng</b> <b>VND</b>
Nguyên vật liệu	27.480.006.245	-	18.754.934.861	-
Công cụ, dụng cụ	767.705	-	12.731.184	-
Thành phẩm	64.792.526.964	-	65.932.178.386	-
	<u>92.273.300.914</u>	<u>-</u>	<u>84.699.844.431</u>	<u>-</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHỐT PHO APATIT VIỆT NAM

Mẫu số B 09a - DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỶ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025

8 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (“TSCĐ”) HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tổng cộng VND
<b>Nguyên giá</b>					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	300.295.843.947	233.406.454.928	30.835.388.724	504.719.619	565.042.407.218
Tăng mới trong kỳ	5.246.052.080	1.058.972.780	1.509.259.259	-	7.814.284.119
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025	305.541.896.027	234.465.427.708	32.344.647.983	504.719.619	572.856.691.337
<b>Giá trị khấu hao lũy kế</b>					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	(115.383.994.740)	(132.952.071.793)	(29.226.086.300)	(330.868.162)	(277.893.020.995)
Khấu hao trong kỳ	(9.593.708.180)	(12.268.896.693)	(321.742.025)	(23.584.693)	(22.207.931.591)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025	(124.977.702.920)	(145.220.968.486)	(29.547.828.325)	(354.452.855)	(300.100.952.586)
<b>Giá trị còn lại</b>					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	184.911.849.207	100.454.383.135	1.609.302.424	173.851.457	287.149.386.223
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025	180.564.193.107	89.244.459.222	2.796.819.658	150.266.764	272.755.738.751

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, nguyên giá TSCĐ hữu hình của Công ty đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng là 27.998.301.989 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024: 27.998.301.989 VND).

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**9 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN**

	30.6.2025 VND	31.12.2024 VND
Giải phóng mặt bằng đất thuê (*)	15.192.505.396	16.006.389.613
Sửa chữa TSCĐ	7.331.024.048	5.427.881.653
	<u>22.523.529.444</u>	<u>21.434.271.266</u>

(\*) Đây là khoản chi phí san lấp, giải phóng mặt bằng đất thuê, được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 16 năm phù hợp với thời gian của hợp đồng thuê đất.

**10 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	30.6.2025		31.12.2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Bên thứ ba (*)	29.298.375.846	29.298.375.846	26.957.438.642	26.957.438.642
Bên liên quan (Thuyết minh 27(b))	85.443.794.364	85.443.794.364	162.140.166.506	162.140.166.506
	<u>114.742.170.210</u>	<u>114.742.170.210</u>	<u>189.097.605.148</u>	<u>189.097.605.148</u>

(\*) Chi tiết cho những nhà cung cấp bên thứ ba chiếm từ 10% trở lên trong tổng phải trả người bán ngắn hạn như sau:

	30.6.2025 VND	31.12.2024 VND
Công ty Cổ phần Dịch vụ Năng lượng SBM	<u>11.475.871.344</u>	<u>11.013.336.180</u>

**CÔNG TY CỔ PHẦN PHÓT PHO APATIT VIỆT NAM**

Mẫu số B 09a - DN

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**11 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/NỘP NHÀ NƯỚC**

Biến động về thuế và các khoản khác phải thu/nộp Nhà nước như sau:

**(a) Phải thu**

	Tại ngày 1.1.2025 VND	Số phải thu trong năm VND	Số thực thu trong năm VND	Phân loại lại VND	Tại ngày 30.6.2025 VND
Thuế TNCN	486.609.837	-	-	5.245.762.862	5.732.372.699

**(b) Phải trả**

	Tại ngày 1.1.2025 VND	Số phải nộp trong năm VND	Số thực trả trong năm VND	Phân loại lại VND	Tại ngày 30.6.2025 VND
Thuế GTGT hàng bán nội địa	1.085.334.706	7.713.562.874	(8.798.897.580)	-	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	1.090.038.670	(1.090.038.670)	-	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	41.842.686.826	(41.842.686.826)	-	-
Thuế TNDN	1.382.755.936	17.558.256.508	(8.177.702.039)	-	10.763.310.405
Thuế TNCN	-	4.119.400.610	(9.365.163.472)	5.245.762.862	-
Thuế khác	-	3.000.000	(3.000.000)	-	-
	2.468.090.642	72.326.945.488	(69.277.488.587)	5.245.762.862	10.763.310.405

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÓT PHO APATIT VIỆT NAM

Mẫu số B 09a - DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025

12 VAY NGẮN HẠN

	Tại ngày 1.1.2025 VND	Tăng VND	Giảm VND	Chênh lệch tỷ giá VND	Tại ngày 30.6.2025 VND
Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi nhánh Hoàng Cầu - USD (i)	-	81.965.605.481	(11.459.267.439)	928.163.788	71.434.501.831
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Hà Thành (ii)					
• Vay ngắn hạn – USD	13.061.502.575	55.342.206.253	(13.135.114.413)	346.951.124	55.615.545.538
• Vay ngắn hạn – VND	71.696.983.058	-	(71.696.983.058)	-	-
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam – Chi nhánh Đồng Đa - VND	-	500.000.000	(500.000.000)	-	-
	<u>84.758.485.633</u>	<u>137.807.811.734</u>	<u>(96.791.364.910)</u>	<u>1.275.114.912</u>	<u>127.050.047.369</u>

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn có số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 như sau:

TT	Bên cho vay	Hạn mức và thời hạn tín dụng	Số dư cuối kỳ VND	Lãi suất	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
i	Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi nhánh Hoàng Cầu	Hạn mức tín dụng là 200 tỷ Đồng hoặc USD tương đương. Thời hạn cho vay đối với mỗi khoản vay không quá 4 tháng kể từ ngày giải ngân.	71.434.501.831	3,0%/năm	Bổ sung vốn lưu động	- Hợp đồng bảo lãnh vay vốn của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang (công ty mẹ cao nhất).
ii	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành	Hạn mức tín dụng 200 tỷ đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Thời hạn vay không quá 135 ngày kể từ ngày giải ngân.	55.615.545.538	3,0%/năm	Bổ sung vốn lưu động	- Thư bảo lãnh vay vốn của công ty mẹ có giá trị tối đa là 200 tỷ Đồng; - Thư bảo lãnh vay vốn của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang (công ty mẹ cao nhất) có giá trị tối đa 200 tỷ Đồng.
		<b>Tổng cộng</b>	<u>127.050.047.369</u>			

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**13 QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI**

	<b>Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025 VND</b>	<b>Từ 1.1.2024 đến 31.12.2024 VND</b>
Số dư đầu kỳ/năm	69.859.150.197	61.510.769.320
Trích lập trong kỳ/năm (Thuyết minh 15)	13.487.578.367	16.227.101.477
Sử dụng quỹ trong kỳ/năm	(11.421.548.042)	(7.878.720.600)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>71.925.180.522</u>	<u>69.859.150.197</u>

**14 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU****(a) Số lượng cổ phiếu**

	<b>30.6.2025 Cổ phiếu phổ thông</b>	<b>31.12.2024 Cổ phiếu phổ thông</b>
Số lượng cổ phiếu đăng ký	<u>25.000.000</u>	<u>25.000.000</u>
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	<u>25.000.000</u>	<u>25.000.000</u>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	<u>25.000.000</u>	<u>25.000.000</u>

**(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	<b>30.6.2025</b>		<b>31.12.2024</b>	
	<b>Cổ phiếu phổ thông</b>	<b>%</b>	<b>Cổ phiếu phổ thông</b>	<b>%</b>
Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai	12.750.422	51,00	12.750.422	51,00
Ông Đào Hữu Duy Anh	2.258.333	9,03	2.258.333	9,03
Ông Đào Hữu Huyền	1.921.666	7,69	1.921.666	7,69
Các cổ đông khác	8.069.579	32,28	8.069.579	32,28
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	<u>25.000.000</u>	<u>100</u>	<u>25.000.000</u>	<u>100</u>

**(c) Tình hình biến động của vốn cổ phần**

	<b>Số cổ phiếu</b>	<b>Giá trị cổ phiếu VND</b>
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	<u>25.000.000</u>	<u>250.000.000.000</u>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024	<u>25.000.000</u>	<u>250.000.000.000</u>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025	<u>25.000.000</u>	<u>250.000.000.000</u>

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND trên một cổ phiếu.

**CÔNG TY CỔ PHẦN PHỐT PHO APATIT VIỆT NAM**

Mẫu số B 09a - DN

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**15 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU**

	<b>Vốn góp chủ sở hữu VND</b>	<b>Quỹ đầu tư phát triển VND</b>	<b>LNST chưa phân phối VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	250.000.000.000	209.414.785.539	60.591.664.584	520.006.450.123
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	264.941.353.122	264.941.353.122
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	19.364.563.107	(19.364.563.107)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(16.227.101.477)	(16.227.101.477)
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	(200.000.000.000)	(200.000.000.000)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024	250.000.000.000	228.779.348.646	89.941.353.122	568.720.701.768
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	162.360.178.988	162.360.178.988
Trích quỹ đầu tư phát triển (*)	-	13.953.774.755	(13.953.774.755)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 13) (*)	-	-	(13.487.578.367)	(13.487.578.367)
Chia cổ tức bằng tiền (*)	-	-	(62.500.000.000)	(62.500.000.000)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025	250.000.000.000	242.733.123.401	162.360.178.988	655.093.302.389

(\*) Công ty trích quỹ đầu tư phát triển, quỹ khen thưởng, phúc lợi và chia cổ tức của năm 2024 theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên số 01/2025/NQ-ĐHĐCĐ đề ngày 27 tháng 3 năm 2025.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**
**16 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU****(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ kế toán, điều chỉnh cho cổ phiếu thưởng phát hành trong năm trừ đi cổ phiếu quỹ. Chi tiết như sau:

	<b>Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025</b>	<b>Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024</b>
Lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông (VND)	162.360.178.988	116.552.226.295
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND) (*)	(9.741.610.739)	(6.993.133.578)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	152.618.568.249	109.559.092.717
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	25.000.000	25.000.000
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	6.105	4.382

(\*) Quỹ khen thưởng, phúc lợi của năm 2025 được tạm tính theo phương pháp tính của năm trước.

**(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu**

Lãi suy giảm trên cổ phiếu của Công ty bằng lãi cơ bản trên cổ phiếu do Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng có tác động suy giảm trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này.

**17 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ****Ngoại tệ các loại**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền đã bao gồm số ngoại tệ là 44.086,44 Đô la Mỹ và 66,81 Euro (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024: 10.568,15 Đô la Mỹ và 72,26 Euro).

**18 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG**

	<b>Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025</b>	<b>Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024</b>
Doanh thu bán thành phẩm	849.079.178.722	665.449.834.748
Doanh thu bán hàng hóa	65.028.926.680	1.167.536.706
	914.108.105.402	666.617.371.454

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025

## 19 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025 VND	Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024 VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	638.125.079.420	519.526.143.333
Giá vốn của hàng hóa đã bán	59.370.959.750	1.195.448.875
	<u>697.496.039.170</u>	<u>520.721.592.208</u>

## 20 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025 VND	Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024 VND
Lãi tiền gửi	9.275.804.298	11.547.170.131
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	11.652.915.328	14.551.291.856
Lãi thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	-	49.934.277
	<u>20.928.719.626</u>	<u>26.148.396.264</u>

## 21 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025 VND	Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024 VND
Chi phí lãi vay	722.180.410	2.842.099.502
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	5.089.208.737	6.111.638.680
Lỗ thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	453.429.843	-
	<u>6.264.818.990</u>	<u>8.953.738.182</u>

## 22 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025 VND	Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024 VND
Chi phí vận chuyển	32.197.754.082	22.127.655.284
Chi phí hoa hồng	6.234.988.800	7.993.859.560
Khác	4.205.458.978	2.776.490.428
	<u>42.638.201.860</u>	<u>32.898.005.272</u>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**23 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025 VND	Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024 VND
Chi phí nhân viên	4.481.584.941	5.173.534.575
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.182.816.954	1.182.816.954
Khác	3.054.927.617	1.116.321.662
	<u>8.719.329.512</u>	<u>7.472.673.191</u>

**24 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ("TNDN")**

Số thuế TNDN trên lợi nhuận kế toán trước thuế của Công ty khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% được thể hiện như sau:

	Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025 VND	Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	179.918.435.496	122.719.758.865
Thuế tính ở thuế suất 20%	35.983.687.099	24.543.951.773
Điều chỉnh:		
Chi phí không được khấu trừ	500.043.304	126.178.509
Thuế được miễn hoặc giảm (*)	(25.720.419.998)	(18.502.597.712)
Khác	6.794.946.103	-
Chi phí thuế TNDN (**)	<u>17.558.256.508</u>	<u>6.167.532.570</u>
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ:		
Thuế TNDN – hiện hành	17.558.256.508	6.167.532.570
Thuế TNDN – hoãn lại	-	-
Chi phí thuế TNDN (**)	<u>17.558.256.508</u>	<u>6.167.532.570</u>

(\*) Dự án sản xuất phốt pho vàng của Công ty được hưởng ưu đãi thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi dự án sản xuất phốt pho vàng đi vào hoạt động (từ năm 2018 đến năm 2032), được miễn thuế trong 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2018 đến năm 2021) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (kể từ năm 2022 đến năm 2030).

(\*\*) Chi phí thuế TNDN trong kỳ kế toán được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**25 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố thể hiện các chi phí phát sinh trong kỳ kế toán từ hoạt động kinh doanh của Công ty, không bao gồm giá mua hàng hóa phát sinh trong hoạt động thương mại. Chi tiết được trình bày như sau:

	<b>Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025 VND</b>	<b>Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024 VND</b>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	392.672.841.526	358.362.715.454
Chi phí nhân viên	40.196.791.947	36.290.216.007
Chi phí khấu hao TSCĐ	22.207.931.591	24.150.407.082
Chi phí dịch vụ mua ngoài	227.772.600.857	227.144.765.052
Chi phí khác	5.492.793.449	3.866.461.398
	<u>688.342.959.370</u>	<u>649.814.564.993</u>

**26 BÁO CÁO BỘ PHẬN**

Ban Giám đốc của Công ty xác định rằng, việc ra các quyết định quản lý của Công ty chủ yếu dựa trên các loại sản phẩm, dịch vụ mà Công ty cung cấp. Do đó, báo cáo bộ phận chính yếu của Công ty là theo lĩnh vực kinh doanh.

**Báo cáo bộ phận chính yếu (theo lĩnh vực kinh doanh)**

Trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025, doanh thu từ bán thành phẩm (chủ yếu gồm Phốt pho vàng) chiếm 99,89% tổng doanh thu của Công ty (kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024: 99,82%). Theo đó, Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

**Báo cáo bộ phận thứ yếu (theo khu vực địa lý)**

Chi tiết doanh thu thuần về bán hàng ra bên ngoài theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng như sau:

	<b>Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025</b>		
	<b>Trong nước VND</b>	<b>Nước ngoài VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
Doanh thu thuần	93.200.037.719	820.908.067.683	914.108.105.402
Tổng tài sản bộ phận cuối kỳ (không phân bổ)	(*)	(*)	989.972.114.077
Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ (không phân bổ)	(*)	(*)	7.814.284.119

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**26 BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP THEO)**

Báo cáo bộ phận thứ yếu (theo khu vực địa lý) (tiếp theo)

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024		
	Trong nước VND	Nước ngoài VND	Tổng cộng VND
Doanh thu thuần	148.195.018.495	518.422.352.959	666.617.371.454
Tổng tài sản bộ phận cuối kỳ (không phân bổ)	(*)	(*)	929.151.036.167
Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ (không phân bổ)	(*)	(*)	-

(\*) Công ty không trình bày tài sản và nợ phải trả trên báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý bởi Công ty chỉ hoạt động trong một khu vực địa lý là lãnh thổ Việt Nam và không theo dõi tài sản và nợ phải trả theo vị trí của khách hàng.

**27 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Công ty được kiểm soát bởi Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai do Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai nắm giữ 51% vốn cổ phần của Công ty. Công ty mẹ cao nhất là Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang, một công ty được thành lập tại Việt Nam.

Chi tiết của các bên liên quan chính và mối quan hệ như sau:

**Bên liên quan**

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang  
Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai  
Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang – Đình Vũ  
Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Nghi Sơn  
Công ty TNHH MTV Thể thao Hóa chất Đức Giang  
Công ty TNHH MTV Bất động sản Đức Giang  
Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang – Đắc Nông  
Công ty Cổ phần Ấc quy Tia Sáng  
Công ty TNHH MTV Phốt pho 6  
(đến ngày 1 tháng 12 năm 2024)  
Công ty TNHH Văn Minh

Các thành viên HĐQT, Ban Kiểm soát, Ban Giám đốc,  
Kế toán trưởng và các cá nhân có liên quan của các  
thành viên này

**Mối quan hệ**

Công ty mẹ cao nhất  
Công ty mẹ  
Công ty con trong cùng Tập đoàn  
Công ty con trong cùng Tập đoàn  
Công ty con trong cùng Tập đoàn  
Công ty con trong cùng Tập đoàn  
Công ty con trong cùng Tập đoàn  
Công ty con trong cùng Tập đoàn  
Công ty con trong cùng Tập đoàn

Chung sự kiểm soát của  
Chủ tịch HĐQT

Thành viên quản lý chủ chốt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025

## 27 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

## (a) Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan phát sinh trong kỳ kế toán gồm:

	Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025 VND	Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024 VND
<i>i) Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang</i>		
Mua nguyên vật liệu và dịch vụ	2.963.170.533	1.943.975.467
Bán thành phẩm	546.290.000	653.952.500
<i>ii) Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai</i>		
Mua nguyên vật liệu	371.562.086.458	276.576.125.787
Bán nguyên vật liệu, thành phẩm	80.476.196.762	135.573.025.648
Cổ tức công bố	31.876.055.000	12.750.422.000
Thanh toán cổ tức	31.876.055.000	127.504.220.000
<i>iii) Công ty TNHH MTV Phốt pho 6</i>		
Mua nguyên vật liệu	-	479.675.386
Bán nguyên vật liệu	-	463.574.448
<i>iv) Công ty TNHH Văn Minh</i>		
Mua nguyên vật liệu	159.801.062	188.721.024
Bán thành phẩm	19.220.000	-
<i>v) Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang - Đắk Nông</i>		
Bán thành phẩm	2.304.238.500	606.493.390
<i>vi) Ông Đào Hữu Huyền – Chủ tịch HĐQT</i>		
Cổ tức công bố	4.804.165.000	1.921.666.000
Thanh toán cổ tức	4.804.165.000	19.216.660.000
<i>vii) Ông Đào Hữu Duy Anh – Thành viên HĐQT</i>		
Cổ tức công bố	5.645.832.500	2.258.333.000
Thanh toán cổ tức	5.645.832.500	22.583.330.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025

## 27 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

## (a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

	Từ 1.1.2025 đến 30.6.2025 VND	Từ 1.1.2024 đến 30.6.2024 VND
<b>viii) Thu nhập của các nhân sự quản lý chủ chốt</b>		
Ông Đào Hữu Huyền – Chủ tịch HĐQT	48.000.000	48.000.000
Ông Đào Hữu Duy Anh – Thành viên HĐQT	42.000.000	42.000.000
Ông Đặng Tiến Đức – Thành viên HĐQT/Giám đốc	841.322.596	662.360.705
Ông Phạm Văn Hùng – Thành viên HĐQT	42.000.000	42.000.000
Ông Vương Quốc Hùng – Thành viên HĐQT/ Phó Giám đốc	21.000.000	42.000.000
Ông Nguyễn Hùng Cường – Thành viên HĐQT/ Phó Giám đốc	-	353.303.462
Ông Vương Duyên Hải – Thành viên HĐQT	21.000.000	-
Bà Phạm Thị Bích Phương – Kế toán trưởng	329.260.962	262.413.078
Bà Phạm Thị Bích – Trưởng Ban Kiểm soát	36.000.000	36.000.000
Ông Trần Văn Cương – Thành viên Ban Kiểm soát	187.903.756	146.197.705
Ông Phó Đức Tùng – Thành viên Ban Kiểm soát	24.000.000	24.000.000
	<u>1.592.487.314</u>	<u>1.658.274.950</u>

## (b) Số dư cuối kỳ/năm với các bên liên quan

	30.6.2025 VND	31.12.2024 VND
<b>i) Phải thu ngắn hạn khách hàng (Thuyết minh 5)</b>		
Công ty TNHH Văn Minh	12.807.595	-
<b>ii) Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 10)</b>		
Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai	85.125.268.786	161.592.955.397
Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang	318.525.578	460.268.509
Công ty TNHH Văn Minh	-	86.942.600
	<u>85.443.794.364</u>	<u>162.140.166.506</u>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2025**

**28 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG**

Công ty phải trả mức tối thiểu cho các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang trong tương lai như sau:

	Tiền thuê đất	
	30.6.2025 VND	31.12.2024 VND
Từ 1 đến 5 năm	875.379.887	767.570.379
Trên 5 năm	3.343.000.318	3.450.809.825
Tổng cộng các khoản thanh toán tối thiểu	4.218.380.205	4.218.380.204

**29 NỢ TIỀM TÀNG**

**Chi phí hoàn nguyên các khu đất thuê**

Công ty đã ký các hợp đồng thuê đất và đã thực hiện việc xây dựng công trình và hạ tầng trên các lô đất thuê này. Các hợp đồng thuê đất này không có quy định về nghĩa vụ hoàn nguyên đối với các khu đất thuê. Theo đó, Ban Giám đốc của Công ty đánh giá là Công ty có thể có các nghĩa vụ hoàn nguyên trong tương lai liên quan đến việc tháo dỡ, di dời các tài sản của Công ty ra khỏi các khu đất và phục hồi các khu đất về tình trạng ban đầu tại cuối thời hạn thuê đất, và nghĩa vụ này chỉ có thể xác định được rõ ràng khi có thêm các sự kiện trong tương lai, ví dụ như các trao đổi bổ sung với bên cho thuê đất hay khi cơ quan chức năng ban hành bổ sung các văn bản pháp luật làm rõ nghĩa vụ của bên đi thuê khi hợp đồng thuê đất không có điều khoản hoàn nguyên. Do đó, Công ty không ghi nhận khoản dự phòng chi phí hoàn nguyên vào báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025.

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 đã được Ban Giám đốc của Công ty phê chuẩn ngày 12 tháng 8 năm 2025.



Phạm Thị Thu Loan  
Người lập



Phạm Thị Bích Phương  
Kế toán trưởng



Đặng Tiến Đức  
Giám đốc  
Người đại diện theo pháp luật