

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Doanh nghiệp Số 0101452588 ngày 5 tháng 3 năm 2004

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu vào ngày 5 tháng 3 năm 2004. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp được thay đổi gần nhất (lần thứ 22) được cấp vào ngày 6 tháng 10 năm 2022.

Hội đồng Quản trị

Ông Đào Hữu Huyền	Chủ tịch
Ông Đào Hữu Duy Anh	Thành viên
Ông Phạm Văn Hùng	Thành viên
Ông Lưu Bách Đạt	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Quang	Thành viên

Ban Kiểm soát

Ông Nguyễn Văn Kiên	Trưởng ban
Ông Vũ Văn Ngộ	Thành viên
Bà Phạm Thị Thoa	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Đào Hữu Duy Anh	Tổng Giám đốc
Ông Phạm Văn Hùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lưu Bách Đạt	Phó Tổng Giám đốc

Người đại diện theo pháp luật

Ông Đào Hữu Huyền	Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ông Đào Hữu Duy Anh	Thành viên HĐQT/Tổng Giám đốc

Trụ sở chính

Số 18 ngõ 44, Phố Đức Giang, Phường Thượng Thanh, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Công ty kiểm toán

Chi nhánh Công ty TNHH PwC (Việt Nam) tại Hà Nội

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty đối với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang ("Công ty") chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ 6 tháng kết thúc vào ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng 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 hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở Tập đoàn hoạt động liên tục trừ khi giả định Tập đoàn hoạt động liên tục là không phù hợp.

Ban Tổng 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 hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh 2 của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Tập đoàn 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 hợp nhất giữa niên độ

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm từ trang 5 đến trang 47. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ 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 hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Đào Hữu Duy Anh
Tổng Giám đốc
Người đại diện theo pháp luật

Hà Nội, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 15 tháng 8 năm 2023

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ GỬI CÁC CỔ ĐÔNG VÀ HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang (“Công ty”) và các công ty con (sau đây gọi chung là “Tập đoàn”) được lập ngày 30 tháng 6 năm 2023, và được Ban Tổng Giám đốc của Công ty phê chuẩn ngày 15 tháng 8 năm 2023. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này bao gồm: bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày nêu trên, và thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 5 đến trang 47.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn 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 hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất 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.



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 hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ 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 hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Chi nhánh Công ty TNHH PwC (Việt Nam) tại Hà Nội



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

Số hiệu báo cáo soát xét: HAN 3508
Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		11.274.180.631.324	10.985.294.291.433
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	4	71.510.557.160	1.535.474.845.085
111	Tiền		57.010.557.160	276.974.845.085
112	Các khoản tương đương tiền		14.500.000.000	1.258.500.000.000
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn		8.520.925.381.461	7.471.318.829.256
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	8.520.925.381.461	7.471.318.829.256
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		1.580.562.860.649	918.722.614.195
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	564.251.642.855	514.032.865.018
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	97.451.334.936	201.075.961.305
136	Phải thu ngắn hạn khác	8(a)	923.722.276.200	203.613.787.872
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(4.862.393.342)	-
140	Hàng tồn kho	9	997.172.801.426	999.984.030.331
141	Hàng tồn kho		997.690.490.777	999.984.030.331
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(517.689.351)	-
150	Tài sản ngắn hạn khác		104.009.030.628	59.793.972.566
151	Chi phí trả trước ngắn hạn		17.174.157.870	12.763.468.621
152	Thuế giá trị gia tăng ("GTGT") được khấu trừ		86.682.023.205	47.030.503.945
153	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước		152.849.553	-
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		2.490.360.189.896	2.419.888.455.934
210	Các khoản phải thu dài hạn		30.224.645.692	28.964.403.699
216	Phải thu dài hạn khác	8(b)	30.224.645.692	28.964.403.699
220	Tài sản cố định		1.716.958.206.423	1.781.234.400.328
221	Tài sản cố định hữu hình	11(a)	1.715.879.076.279	1.781.142.081.824
222	Nguyên giá		4.060.791.935.844	3.852.381.989.804
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(2.344.912.859.565)	(2.071.239.907.980)
227	Tài sản cố định vô hình	11(b)	1.079.130.144	92.318.504
228	Nguyên giá		2.045.839.000	1.045.839.000
229	Giá trị khấu hao lũy kế		(966.708.856)	(953.520.496)
240	Tài sản dở dang dài hạn		303.014.144.521	233.577.105.533
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	303.014.144.521	233.577.105.533
260	Tài sản dài hạn khác		440.163.193.260	376.112.546.374
261	Chi phí trả trước dài hạn	10	329.322.281.397	372.391.712.471
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		2.067.131.387	100.264.307
263	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn		13.940.075.898	449.617.700
269	Lợi thế thương mại	13	94.833.704.578	3.170.951.896
270	TỔNG TÀI SẢN		13.764.540.821.220	13.405.182.747.367

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 47 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

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

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		2.060.179.074.980	2.571.528.808.329
310	Nợ ngắn hạn		2.059.918.142.544	2.571.428.808.329
311	Phải trả người bán ngắn hạn	14	242.316.264.235	326.042.900.427
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	15	40.743.604.497	29.828.068.110
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	162.323.336.380	94.439.388.438
314	Phải trả người lao động		129.808.233.024	235.281.555.542
315	Chi phí phải trả ngắn hạn		1.806.031.299	376.063.226
319	Phải trả ngắn hạn khác	17	19.253.004.285	1.271.900.651.811
320	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18	1.002.604.730.762	467.624.949.883
321	Dự phòng phải trả ngắn hạn		1.327.587.658	-
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	19	459.735.350.404	145.935.230.892
330	Nợ dài hạn		260.932.436	100.000.000
337	Phải trả dài hạn khác		160.932.436	-
343	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		100.000.000	100.000.000
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		11.704.361.746.240	10.833.653.939.038
410	Vốn chủ sở hữu		11.704.361.746.240	10.833.653.939.038
411	Vốn góp của chủ sở hữu	20, 21	3.797.792.860.000	3.797.792.860.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		3.797.792.860.000	3.797.792.860.000
412	Thặng dư vốn cổ phần	21	1.786.667.372.400	1.786.667.372.400
414	Vốn khác của chủ sở hữu	21	(849.228.747.207)	(849.228.747.207)
415	Cổ phiếu quỹ	20, 21	(8.730.000)	(8.730.000)
418	Quỹ đầu tư phát triển	21	976.928.871.414	632.126.845.638
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	21	5.655.971.085.005	5.083.856.880.644
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế của các năm trước		4.028.096.168.279	505.141.465.495
421b	- LNST chưa phân phối của kỳ này/năm nay		1.627.874.916.726	4.578.715.415.149
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	21	336.239.034.628	382.447.457.563
440	TỔNG NGUỒN VỐN		13.764.540.821.220	13.405.182.747.367



Hoàng Thúy Hà
Người lập



Đào Thị Mai
Kế toán trưởng



Đào Hữu Duy Anh
Tổng Giám đốc
Người đại diện theo pháp luật
Ngày 15 tháng 8 năm 2023

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 47 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
		2023 VND	2022 VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	4.907.561.809.212	7.637.613.455.884
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(10.870.468.841)	(884.943.825)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	4.896.691.340.371	7.636.728.512.059
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	(3.066.249.706.841)	(3.802.493.784.524)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.830.441.633.530	3.834.234.727.535
21	Doanh thu hoạt động tài chính	345.445.383.059	192.091.143.102
22	Chi phí tài chính	(44.762.625.459)	(59.795.993.099)
23	- Trong đó: chi phí lãi vay	(15.671.128.234)	(6.133.659.430)
25	Chi phí bán hàng	(222.581.443.672)	(322.665.847.662)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(73.105.676.996)	(59.370.876.935)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	1.835.437.270.462	3.584.493.152.941
31	Thu nhập khác	1.648.239.791	3.093.060.542
32	Chi phí khác	(2.266.060.881)	(2.462.653.047)
40	(Lỗ)/lợi nhuận khác	(617.821.090)	630.407.495
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.834.819.449.372	3.585.123.560.436
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành	(134.926.223.465)	(188.980.073.576)
52	Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	1.966.867.080	6.868.341.254
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.701.860.092.987	3.403.011.828.114
	Phân bổ cho:		
61	Cổ đông của công ty mẹ	1.627.874.916.726	3.121.332.114.349
62	Cổ đông không kiểm soát	73.985.176.261	281.679.713.765
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	4.029	7.903
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	4.029	7.903



Hoàng Thúy Hà
Người lập



Đào Thị Mai
Kế toán trưởng



Đào Hữu Duy Anh
Tổng Giám đốc
Người đại diện theo pháp luật
Ngày 15 tháng 8 năm 2023


Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 47 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

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

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
		2023 VND	2022 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế	1.834.819.449.372	3.585.123.560.436
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ") và phân bổ lợi thế thương mại	160.989.098.670	149.398.042.054
03	Các khoản dự phòng	237.302.081	-
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	9.966.649.949	9.463.127.538
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(296.167.159.207)	(113.049.339.799)
06	Chi phí lãi vay	15.671.128.234	6.133.659.430
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	1.725.516.469.099	3.637.069.049.659
09	Tăng các khoản phải thu	(9.397.433.683)	(140.305.595.127)
10	Giảm/(tăng) hàng tồn kho	2.293.539.554	(592.869.948.663)
11	Giảm các khoản phải trả	(90.591.026.685)	(94.504.350.064)
12	Giảm/(tăng) chi phí trả trước	38.658.741.825	(20.505.251.512)
14	Tiền lãi vay đã trả	(19.354.228.026)	(6.184.299.910)
15	Thuế TNDN đã nộp	(78.077.588.215)	(42.290.307.353)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(43.364.863.211)	(33.718.837.346)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	1.525.683.610.658	2.706.690.459.684
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	(139.796.570.625)	(62.433.273.724)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	261.000.000
23	Tiền chi cho vay, gửi tiết kiệm ngân hàng	(4.521.341.000.000)	(4.318.436.064.677)
24	Tiền thu hồi cho vay, gửi tiết kiệm ngân hàng	3.497.751.244.339	1.787.231.901.695
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(743.964.764.766)	-
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	165.541.808.590	31.219.319.749
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(1.741.809.282.462)	(2.562.157.116.957)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu đi vay	1.723.166.892.531	1.855.230.138.314
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	(1.200.001.411.853)	(1.722.624.294.845)
36	Tiền cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(1.770.408.559.590)	(288.669.391.250)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	(1.247.243.078.912)	(156.063.547.781)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	(1.463.368.750.716)	(11.530.205.054)
60	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	4 1.535.474.845.085	123.957.761.198
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(595.537.209)	17.206.974
70	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	4 71.510.557.160	112.444.763.118


Hoàng Thúy Hà
Người lập


Đào Thị Mai
Kế toán trưởng


Đào Hữu Duy Anh
Tổng Giám đốc
Người đại diện theo pháp luật
Ngày 15 tháng 8 năm 2023

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 47 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang (“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 0101452588 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu vào ngày 5 tháng 3 năm 2004. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp thay đổi gần nhất (lần thứ 22) được cấp vào ngày 6 tháng 10 năm 2022.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã giao dịch cổ phiếu là DGC.

Ngành nghề kinh doanh của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) là sản xuất công nghiệp.

Hoạt động chính của Tập đoàn bao gồm:

- Sản xuất hoá chất cơ bản, chi tiết: sản xuất nguyên liệu và các mặt hàng hóa chất;
- Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ, chi tiết: sản xuất các mặt hàng phân bón;
- Buôn bán các mặt hàng cao su, sơn, chất dẻo, phân bón; buôn bán nguyên liệu và các mặt hàng hóa chất;
- Sản xuất plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; và
- Khai khoáng.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn là 12 tháng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Tập đoàn có ba (03) chi nhánh trực thuộc hạch toán phụ thuộc (Chi nhánh Hưng Yên, Bình Dương, và Lào Cai) và tám (08) công ty con chi tiết như sau:

Công ty	Hoạt động chính	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Tại ngày 30.6.2023 và ngày 31.12.2022	
			Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
1. Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai	Sản xuất công nghiệp	Huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	100%	100%
2. Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang - Đình Vũ	Kinh doanh kho bãi và lưu giữ hàng hóa	Quận Hải An, thành phố Hải Phòng	100%	100%
3. Công ty Cổ phần Phốt pho Apatit Việt Nam	Sản xuất công nghiệp	Huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	51%	51%
4. Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Nghi Sơn	Sản xuất công nghiệp	Huyện Tĩnh Gia, tỉnh Thanh Hoá	100%	100%
5. Công ty TNHH MTV Thể thao Hóa chất Đức Giang	Hoạt động thể thao	Quận Long Biên, thành phố Hà Nội	100%	100%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (TIẾP THEO)

Công ty	Hoạt động chính	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Tại ngày 30.6.2023 và ngày 31.12.2022	
			Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
6. Công ty TNHH MTV Bất động sản Đức Giang	Kinh doanh bất động sản	Quận Long Biên, thành phố Hà Nội	100%	100%
7. Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang - Đắc Nông	Sản xuất công nghiệp	Huyện Cư Jút, tỉnh Đắk Nông	100%	100%
8. Công ty Cổ phần Ấc quy Tia Sáng (được mua vào ngày 21.03.2023)	Sản xuất công nghiệp	Huyện An Dương, thành phố Hải Phòng	51%(-)	51%(-)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Tập đoàn có 2.544 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 2.305 nhân viên).

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

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh liên quan là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh liên quan là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 đã được soát xét.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất giữa niên độ. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được soạn lập theo nguyên tắc giá gốc ngoại trừ các giao dịch hợp nhất kinh doanh như được trình bày tại Thuyết minh 2.5.

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất giữa niên độ được lập cho kỳ kế toán từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 30 tháng 6.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

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 hợp nhất giữa niên độ là Đồng Việt Nam (“VND” hoặc “Đồng”).

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 Tập đoàn thường xuyên có giao dịch. Tập đoàn 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 hợp nhất giữa niên độ.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ lần lượt được quy đổi theo tỷ giá chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Tỷ giá chuyển khoản này là tỷ giá mua hoặc tỷ giá bán 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 hợp nhất giữa niên độ.

2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Công ty con

Công ty con là những doanh nghiệp mà Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Tập đoàn có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không. Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày quyền kiểm soát đã chuyển giao cho Tập đoàn. Việc hợp nhất chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.

Trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, khi xác định lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ, giá phí khoản đầu tư vào công ty con được tính là tổng của giá phí tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày công ty mẹ kiểm soát công ty con.

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất.

Chính sách kế toán của công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Tập đoàn áp dụng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

Công ty con (tiếp theo)

Báo cáo tài chính của các công ty trong Tập đoàn sử dụng để hợp nhất phải được lập cho cùng một kỳ kế toán. Nếu ngày kết thúc kỳ kế toán khác nhau, thời gian chênh lệch không vượt quá 3 tháng. Báo cáo tài chính sử dụng để hợp nhất phải được điều chỉnh cho ảnh hưởng của những giao dịch và sự kiện quan trọng xảy ra giữa ngày kết thúc kỳ kế toán của các công ty và ngày kết thúc kỳ kế toán của Tập đoàn. Độ dài của kỳ báo cáo và sự khác nhau về thời điểm lập báo cáo tài chính phải được thống nhất qua các kỳ kế toán.

Hợp nhất kinh doanh

Chính sách kế toán về hợp nhất kinh doanh được trình bày ở Thuyết minh 2.6.

Nghiệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Tập đoàn áp dụng chính sách cho các nghiệp vụ đối với cổ đông không kiểm soát giống như nghiệp vụ với các bên không thuộc Tập đoàn.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào LNST chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

Những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong công ty con dẫn đến việc mất quyền kiểm soát đối với công ty con, thì chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Phần sở hữu còn lại trong công ty này sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường hoặc kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi công ty mẹ không còn nắm quyền kiểm soát công ty con.

2.6 Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh theo phương pháp mua

Phương pháp kế toán mua được Tập đoàn sử dụng để hạch toán việc mua công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông không kiểm soát. Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu bên mua trong giá trị hợp lý tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

2.6 Hợp nhất kinh doanh (tiếp theo)

Hợp nhất kinh doanh liên quan đến các đơn vị chịu sự kiểm soát chung

Các đơn vị chịu sự kiểm soát chung là các đơn vị chịu sự kiểm soát bởi cùng một bên (công ty hoặc cá nhân) hoặc nhiều bên (nhóm công ty hoặc nhóm cá nhân) kể cả trước hoặc sau khi hợp nhất kinh doanh và việc kiểm soát là lâu dài.

Phương pháp hạch toán áp dụng cho hợp nhất kinh doanh liên quan đến các đơn vị chịu sự kiểm soát chung được trình bày như sau:

- Tài sản và nợ phải trả của các đơn vị được hợp nhất theo giá trị ghi sổ, không đánh giá lại giá trị hợp lý;
- Không phát sinh lợi thế thương mại từ giao dịch hợp nhất kinh doanh;
- Chênh lệch giữa giá phí đầu tư của bên mua và giá trị tài sản thuần của bên bán được trình bày riêng biệt như một khoản phụ trội hay giảm trừ trong nguồn vốn chủ sở hữu (trình bày tại chỉ tiêu “Vốn khác của chủ sở hữu” – Mã số 414);
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh tình hình tài chính và kết quả hoạt động của các đơn vị hợp nhất kể từ ngày phát sinh nghiệp vụ hợp nhất.

Sau ngày hợp nhất kinh doanh, nếu Tập đoàn chuyển nhượng và mất quyền kiểm soát khoản đầu tư vào các đơn vị này, phần chênh lệch giữa giá phí đầu tư của bên mua và giá trị tài sản thuần của bên bán đã được hạch toán trước đây vào chỉ tiêu “Vốn khác chủ sở hữu” sẽ được kết chuyển sang chỉ tiêu “LNST chưa phân phối” trong bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

2.7 Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Tập đoàn trong tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty con được coi là một loại tài sản, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế thương mại đó nhưng không quá 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư tại thời điểm mua. Tập đoàn không phân bổ dần khoản lợi thế thương mại này.

Khi bán khoản đầu tư vào công ty con, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Lợi thế thương mại được ghi nhận theo giá vốn trừ khấu hao lũy kế, và được đánh giá tổn thất lợi thế thương mại định kỳ hàng năm. Nếu có bằng chứng cho thấy phần giá trị 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 kế toán phát sinh.

Lợi thế thương mại không được ghi nhận trong nghiệp vụ hợp nhất kinh doanh liên quan đến các đơn vị chịu sự kiểm soát chung (Thuyết minh 2.6).

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

2.8 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.

2.9 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Tập đoàn 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, Tập đoàn 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 được 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 hợp nhất 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 hợp nhất giữa niên độ tới ngày đáo hạn.

2.10 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu thể hiện theo 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 và cung cấp dịch vụ, và các khoản phải thu khác không có tính chất 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. 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 hợp nhất giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tới ngày đến hạn thu hồi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)****2.11 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 khác 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.

Tập đoàn 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 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.

2.12 Tài sản cố định (“TSCĐ”)*TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô 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, ngoại trừ máy móc thiết bị phục vụ cho hoạt động khai thác mỏ quặng được khấu hao theo phương pháp sản lượng, để giảm dần giá trị phải khấu hao trong suốt thời gian hữu dụng 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, ngoại trừ TSCĐ được hình thành từ Quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 2.20(b)).

Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	6 – 25 năm
Máy móc, thiết bị	3 – 10 năm
Phương tiện vận tải (*)	5 – 8 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 6 năm
Phần mềm	5 năm

(*) Phương tiện vận tải phục vụ cho hoạt động khai thác mỏ quặng Apatit tại Khai trường 25 được khấu hao theo phương pháp sản lượng khai thác, dự kiến trong vòng 6 năm (2021 - 2026).

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

2.12 Tài sản cố định (“TSCĐ”) (tiếp theo)

Quyền sử dụng đất bao gồm quyền sử dụng đất do Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất, quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp, và tiền sử dụng đất đã trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước ngày hiệu lực của luật đất đai 2003 (tức là ngày 1 tháng 7 năm 2004) và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất có thời hạn được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất không có thời hạn được ghi nhận theo nguyên giá và không khấu hao.

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 hợp nhất 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 xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ 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.

2.13 Thuê tài sản

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

2.14 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 hợp nhất 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 liên quan tới khai thác mỏ quặng Apatit; 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.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

2.14 Chi phí trả trước (tiếp theo)

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 san lấp, giải phóng mặt bằng liên quan đến đất thuê được phân bổ tương ứng với thời hạn thuê đất.

Chi phí phát sinh liên quan đến khai thác mỏ quặng Apatit tại Khai trường 25 của Tập đoàn được phân bổ theo sản lượng khai thác, dự kiến trong vòng 6 năm (2021 – 2026).

2.15 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, cung cấp 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 cung cấp dịch vụ.

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

2.16 Vay

Vay bao gồm các khoản tiền vay từ các ngân hàng, tổ chức tài chính, công ty tài chính và các đối tượng khác.

Các khoản vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất 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 Tập đoàn 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 hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

2.17 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.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

2.18 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn 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.

2.19 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.

Thặng dư vốn cổ phần là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu trình bày khoản chênh lệch giữa giá phí đầu tư của bên mua và giá trị tài sản thuần của bên bán khi áp dụng phương pháp hợp nhất kinh doanh giữa các đơn vị chịu sự kiểm soát chung (Thuyết minh 2.6).

Cổ phiếu quỹ mua trước ngày hiệu lực của Luật Chứng khoán (ngày 1 tháng 1 năm 2021) là cổ phiếu do Công ty phát hành và được mua lại bởi chính Công ty, nhưng chưa bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ mua sau ngày 1 tháng 1 năm 2021 sẽ được hủy bỏ và điều chỉnh giảm vốn chủ sở hữu.

LNST chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh sau thuế TNDN của Tập đoàn tại thời điểm báo cáo.

2.20 Phân chia lợi nhuận

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả tại ngày chốt quyền nhận cổ tức của 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 Tập đoàn và các quy định của pháp luật Việt Nam.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

2.20 Phân chia lợi nhuận (tiếp theo)

Tập đoàn trích lập các quỹ sau:

(a) Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển kinh doanh được trích lập từ LNST TNDN của Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 hợp nhất giữa niên độ. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho nhân viên của Tập đoàn theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Tập đoàn.

Bên cạnh đó, theo Thông tư 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014, Quỹ cũng được dùng để mua sắm TSCĐ dùng cho các hoạt động văn hóa, phúc lợi của nhân viên. Theo đó, Tập đoàn ghi nhận TSCĐ trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và trích khấu hao trong suốt thời gian hữu dụng ước tính (Thuyết minh 2.12). Tuy nhiên, khấu hao của các TSCĐ này không được ghi vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ kế toán, mà được ghi giảm Quỹ.

2.21 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 hợp nhất giữa niên độ khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Tập đoàn 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;
- Tập đoàn 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

2.21 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỷ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp.

Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

(c) Thu nhập lãi

Tiền lãi được ghi nhận 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 được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó; và
- Thu nhập được xác định tương đối chắc chắn.

2.22 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại và giảm giá hàng bán. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ kế toán tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu kỳ kế toán phát sinh.

Các khoản giảm trừ doanh thu đối với sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ tiêu thụ trong kỳ kế toán, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ kế toán lập báo cáo.

2.23 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

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

2.24 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.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

2.25 Chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ.

2.26 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí phát sinh trong quá trình quản lý chung của Tập đoàn.

2.27 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 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 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.

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 hợp nhất giữa niên độ 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 hợp nhất 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.

2.28 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 Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tập đoàn, 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 Tập đoàn mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những cá nhân quản lý chủ chốt trong Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc, 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, Tập đoàn căn cứ vào bản chất mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

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

2.29 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận 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 Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh hoặc theo khu vực địa lý.

2.30 Ước tính kế toán trọng yếu

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 hiện hành khác có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ yêu cầu Ban Tổng 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 hợp nhất giữa niên độ bao gồm:

- Thời gian hữu dụng ước tính của TSCĐ (Thuyết minh 2.12);
- Thuế TNDN (Thuyết minh 30); và
- Nợ tiềm tàng và các cam kết khác (Thuyết minh 36).

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

3 HỢP NHẤT KINH DOANH

Vào ngày 21 tháng 3 năm 2023, Tập đoàn đã hoàn tất việc mua 51% cổ phần của Công ty Cổ phần Ấc quy Tia Sáng. Theo đó, Công ty Cổ phần Ấc quy Tia Sáng trở thành công ty con của Tập đoàn từ ngày này.

Giá phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh bao gồm tiền với trị giá là 134.857.878.400 Đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

3 HỢP NHẤT KINH DOANH (TIẾP THEO)

Việc hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng đến tài sản thuần của Tập đoàn tại ngày mua như sau:

	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua (*) VND
Tài sản	
Tiền và tương đương tiền	5.893.113.634
Các khoản phải thu ngắn hạn	14.538.351.009
Hàng tồn kho	57.715.023.585
TSCĐ hữu hình	25.381.169.252
TSCĐ vô hình	1.000.000.000
Tài sản khác	256.953.292
	104.784.610.772
Nợ phải trả	
Phải trả người bán ngắn hạn	19.740.223.536
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	200.768.348
Vay ngắn hạn	385.088.591
Quỹ khen thưởng phúc lợi	653.900.859
Nợ phải trả khác	4.272.630.927
	25.252.612.261
Tài sản thuần	79.531.998.511
Lợi thế thương mại	94.295.884.748
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	(38.970.004.859)
Tổng giá phí	134.857.878.400
Khoản tiền thu được	5.893.113.634
Tiền thuần chi ra	128.964.764.766

(*) Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Tập đoàn chưa xác định được giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả của Công ty Cổ phần Ác quy Tia Sáng. Theo đó, Tập đoàn tạm ước tính giá trị hợp lý bằng với giá trị sổ sách. Giá trị hợp lý này sẽ được Tập đoàn đánh giá lại, và có thể bị điều chỉnh, trong vòng 12 tháng kể từ ngày mua.

Doanh thu và lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty Cổ phần Ác quy Tia Sáng từ ngày 1 tháng 1 năm 2023 đến ngày mua lần lượt là 41.062.008.380 Đồng và 678.999.747 Đồng, từ ngày mua đến ngày 30 tháng 6 năm 2023 lần lượt là 46.148.033.384 Đồng và 1.084.882.807 Đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Tiền mặt	2.079.758.660	1.108.259.114
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	54.930.798.500	275.866.585.971
Các khoản tương đương tiền (*)	14.500.000.000	1.258.500.000.000
	<u>71.510.557.160</u>	<u>1.535.474.845.085</u>

(*) Số dư cuối kỳ của khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại trong nước với kỳ hạn gốc không quá 3 tháng với lãi suất 4,3% một năm (2022: 6% một năm).

5 ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	<u>8.520.925.381.461</u>	<u>7.471.318.829.256</u>

Số dư cuối kỳ bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc trên 3 tháng tại các ngân hàng thương mại trong nước và thời gian đáo hạn còn lại dưới 12 tháng với lãi suất từ 5,7% đến 9,5% một năm (2022: 4,6% đến 9,5% một năm).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Tập đoàn có các khoản tiền gửi có kỳ hạn với tổng giá trị là 146 tỷ Đồng được dùng để đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng của Tập đoàn (Thuyết minh 18), và các khoản tiền gửi kỳ hạn từ 9 đến 12 tháng với trị giá 120 tỷ Đồng 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 của Tập đoàn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

6 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Bên thứ ba (*)	558.640.555.831	504.919.236.091
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	5.611.087.024	9.113.628.927
	<u>564.251.642.855</u>	<u>514.032.865.018</u>

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

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Agrifield DMCC	141.426.317.746	120.398.978.650
United Phosphorus Limited (**)	132.928.310.064	-
Italmatch Chemicals S.P.A	55.285.056.000	-
Mitsubishi Corporation	52.140.039.550	65.545.378.080
Unid Global Corporation	19.589.977.269	58.262.676.904
K.S. International	-	75.363.552.000
Filo Chemical	-	28.256.256.000
	<u>564.251.642.855</u>	<u>514.032.865.018</u>

(**) Tập đoàn đã thực hiện chiết khấu thanh toán có truy đòi với Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam bộ chứng từ xuất trình theo L/C của khoản phải thu từ Công ty United Phosphorus Limited với giá trị là 5.605.929,28 USD (tương đương 130.618.307.603 VND) để bổ sung vốn lưu động (Thuyết minh 18).

7 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Bên thứ ba	<u>97.451.334.936</u>	<u>201.075.961.305</u>

Chi tiết cho những nhà cung cấp chiếm từ 10% trở lên trong tổng trả trước cho người bán ngắn hạn như sau:

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Công ty Cổ phần Công nghiệp hóa chất Lào Cai	62.030.451.196	140.000.000.000
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Văn Giang – Vân Nam	<u>9.284.707.348</u>	<u>20.216.094.251</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

8 PHẢI THU KHÁC

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
a) Ngắn hạn		
Mua cổ phần Công ty Cổ phần Phốt pho 6 (*)	615.000.000.000	-
Lãi tiền gửi ngân hàng dự thu	306.015.586.560	201.952.487.033
Khác	2.706.689.640	1.661.300.839
	<u>923.722.276.200</u>	<u>203.613.787.872</u>
b) Dài hạn		
Ký quỹ, ký cược	24.500.000.000	24.500.000.000
Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh Lào Cai (**)	5.724.645.692	4.464.403.699
	<u>30.224.645.692</u>	<u>28.964.403.699</u>

(*) Khoản mục này bao gồm số tiền Tập đoàn đã thanh toán cho các cổ đông của Công ty Cổ phần Phốt pho 6 để mua lại toàn bộ cổ phần của công ty này. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Tập đoàn đang trong quá trình hoàn tất thủ tục chuyển nhượng cổ phần. Các thủ tục chuyển nhượng cổ phần đã được hoàn tất sau ngày của kỳ báo cáo, vào ngày 10 tháng 7 năm 2023 (Thuyết minh 37).

(**) Theo Quyết định 1057/QĐ-BTNMT ngày 7 tháng 5 năm 2020 do Bộ Tài nguyên và Môi trường ban hành, tổng chi phí cải tạo, phục hồi môi trường ước tính liên quan tới việc khai thác mỏ quặng Apatit tại Khai trường 25 là 8.005.545.000 đồng. Số tiền này sẽ được ký quỹ thành 6 lần trong giai đoạn từ năm 2021 đến 2026 vào Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh Lào Cai để đảm bảo việc thực hiện nghĩa vụ cải tạo, phục hồi môi trường của Công ty. Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 là số tiền mà Công ty đã đóng vào Quỹ theo Quyết định trên (Thuyết minh 36).

9 HÀNG TỒN KHO

	30.6.2023		31.12.2022	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	116.504.732.311	-	77.062.387.876	-
Nguyên vật liệu	437.267.814.603	(217.571.082)	438.599.191.458	-
Công cụ, dụng cụ	53.172.669.577	-	68.362.009.734	-
Chi phí SXKD dở dang	2.095.665.194	-	537.715.824	-
Thành phẩm	388.649.609.092	(300.118.269)	415.422.725.439	-
	<u>997.690.490.777</u>	<u>(517.689.351)</u>	<u>999.984.030.331</u>	<u>-</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Chi phí giải phóng mặt bằng đất thuê (*)	119.013.876.162	121.070.926.447
Tiền thuê đất trả trước (**)	73.019.981.624	74.404.823.094
Chi phí trả trước Khai trường 25 (***)	89.031.077.360	111.216.143.306
Chi phí công cụ, dụng cụ	21.626.599.747	31.556.340.567
Chi phí sửa chữa	23.495.564.969	30.687.813.535
Khác	3.135.181.535	3.455.665.522
	329.322.281.397	372.391.712.471

(*) Đây là khoản tiền giải phóng mặt bằng trả một lần được phân bổ theo phương pháp đường thẳng từ 16 đến 40 năm phù hợp với thời gian của từng hợp đồng thuê đất.

(**) Đây là khoản tiền thuê đất trả một lần được phân bổ theo phương pháp đường thẳng từ 29 năm đến 37 năm phù hợp với thời gian của từng hợp đồng thuê đất.

(***) Chi phí phát sinh liên quan đến khai thác mỏ quặng Apatit tại Khai trường 25 chủ yếu bao gồm tiền giải phóng mặt bằng, tiền sử dụng số liệu và thông tin kết quả đánh giá khoáng sản, phí cấp quyền khai thác khoáng sản, được phân bổ theo phương pháp sản lượng khai thác, dự kiến trong vòng 6 năm (2021 – 2026).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

Mẫu số B 09a – DN/HN

11	TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (“TSCĐ”)	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
(a)	TSCĐ hữu hình					
	Nguyên giá					
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	1.934.175.804.937	1.664.098.580.851	244.044.354.767	10.063.249.249	3.852.381.989.804
	Mua trong kỳ	-	9.675.633.399	12.496.523.907	298.172.727	22.470.330.033
	Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 12)	15.451.091.931	31.438.109.673	-	-	46.889.201.604
	Tặng do mua công ty con (Thuyết minh 3)	24.120.117.569	106.479.520.520	4.473.011.512	9.701.298.339	144.773.947.940
	Thanh lý, nhượng bán	-	-	(5.578.909.273)	(144.624.264)	(5.723.533.537)
	Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023	1.973.747.014.437	1.811.691.844.443	255.434.980.913	19.918.096.051	4.060.791.935.844
	Giá trị khấu hao lũy kế					
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	(847.839.204.213)	(1.096.221.587.989)	(121.720.424.382)	(5.458.691.396)	(2.071.239.907.980)
	Khấu hao trong kỳ	(61.147.968.234)	(77.902.525.037)	(20.182.106.490)	(771.106.673)	(160.003.706.434)
	Tặng do mua công ty con (Thuyết minh 3)	(16.877.003.173)	(91.635.663.191)	(4.456.483.749)	(6.423.628.575)	(119.392.778.688)
	Thanh lý, nhượng bán	-	-	5.578.909.273	144.624.264	5.723.533.537
	Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023	(925.864.175.620)	(1.265.759.776.217)	(140.780.105.348)	(12.508.802.380)	(2.344.912.859.565)
	Giá trị còn lại					
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	1.086.336.600.724	567.876.992.862	122.323.930.385	4.604.557.853	1.781.142.081.824
	Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023	1.047.882.838.817	545.932.068.226	114.654.875.565	7.409.293.671	1.715.879.076.279

Nguyên giá TSCĐ hữu hình của Công ty đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 là 453 tỷ Đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 379 tỷ Đồng).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

11 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (“TSCĐ”) (TIẾP THEO)

(b) TSCĐ vô hình

	Phần mềm VND	Quyền sử dụng đất VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	1.045.839.000	-	1.045.839.000
Tăng do mua công ty con (Thuyết minh 3)	314.154.000	1.000.000.000	1.314.154.000
Thanh lý, nhượng bán	(314.154.000)	-	(314.154.000)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023	1.045.839.000	1.000.000.000	2.045.839.000
Giá trị khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	(953.520.496)	-	(953.520.496)
Khấu hao trong kỳ	(13.188.360)	-	(13.188.360)
Tăng do mua công ty con (Thuyết minh 3)	(314.154.000)	-	(314.154.000)
Thanh lý, nhượng bán	314.154.000	-	314.154.000
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023	(966.708.856)	-	(966.708.856)
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	92.318.504	-	92.318.504
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023	79.130.144	1.000.000.000	1.079.130.144

Nguyên giá TSCĐ vô hình của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 là 788.666.000 Đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 788.666.000 Đồng).

12 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Biến động về chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2023 VND	Năm kết thúc ngày 31.12.2022 VND
Số dư đầu kỳ/năm	233.577.105.533	171.600.433.670
Tăng	116.326.240.592	76.030.638.584
Chuyển sang TSCĐ hữu hình (Thuyết minh 11(a))	(46.889.201.604)	(14.053.966.721)
Số dư cuối kỳ/năm	303.014.144.521	233.577.105.533

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

12 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BÀN DỜ DANG (TIẾP THEO)

Chi tiết các dự án tại thời điểm cuối kỳ/năm như sau:

	30.6.2023	31.12.2022
	VND	VND
Dự án nhà máy Đắc Nông (i)	137.396.456.702	35.530.750.598
Dự án nhà máy hóa chất Nghi Sơn (ii)	130.463.751.925	130.357.122.605
Dự án nhà máy TPA mở rộng	-	42.656.199.611
Khác	35.153.935.894	25.033.032.719
	<u>303.014.144.521</u>	<u>233.577.105.533</u>

- i) Dự án Nhà máy sản xuất phân bón Đức Giang - Đắc Nông có vị trí tại lô CN16-2 Khu công nghiệp Tâm Thắng, xã Tâm Thắng, huyện Cư Jút. Tổng vốn đầu tư 300 tỷ Đồng do công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang – Đắc Nông góp 100% vốn. Tập đoàn đã hoàn thành quá trình xây dựng và khánh thành nhà máy vào ngày 4 tháng 8 năm 2023.
- ii) Dự án Khu Công nghiệp Nhựa và Hóa chất tại KCN số 15 – Khu kinh tế Nghi Sơn, xã Tân Trường, thị xã Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa theo Quyết định số 2152/QĐ-UBND của Ủy ban Nhân dân tỉnh Thanh Hóa ngày 11 tháng 6 năm 2020. Tổng mức đầu tư của dự án là 2.400 tỷ Đồng. Hiện tại, Tập đoàn đang trong quá trình giải phóng mặt bằng, khảo sát, thiết kế xây dựng nhà máy.

13 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Lợi thế thương mại phát sinh liên quan đến việc hợp nhất kinh doanh các công ty con vào Tập đoàn gồm Công ty Cổ phần Phốt pho Apatit Việt Nam vào năm 2018 và Công ty Cổ phần Ác quy Tia Sáng vào năm 2023. Biến động trong kỳ/năm của lợi thế thương mại như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc	Năm kết thúc
	ngày 30.6.2023	ngày 31.12.2022
	VND	VND
Số dư đầu kỳ/năm	3.170.951.896	3.722.421.789
Tăng trong kỳ do mua công ty con (Thuyết minh 3)	94.295.884.748	-
Phân bổ trong kỳ/năm	(2.633.132.066)	(551.469.893)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>94.833.704.578</u>	<u>3.170.951.896</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

14 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30.6.2023		31.12.2022	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Bên thứ ba (*)	238.996.901.058	238.996.901.058	321.247.671.445	321.247.671.445
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	3.319.363.177	3.319.363.177	4.795.228.982	4.795.228.982
	<u>242.316.264.235</u>	<u>242.316.264.235</u>	<u>326.042.900.427</u>	<u>326.042.900.427</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:

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Công ty Cổ phần Đầu tư Vạn Thắng	42.865.622.749	21.281.644.046
Zhejiang Metals and Materials	30.765.451.225	77.062.387.876
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư SV	-	84.499.200.000
	<u>73.631.073.974</u>	<u>182.843.231.922</u>

15 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Bên thứ ba	<u>40.743.604.497</u>	<u>29.828.068.110</u>

Chi tiết cho những khách hàng bên thứ ba chiếm từ 10% trở lên trong tổng người mua trả tiền trước ngắn hạn như sau:

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Shankar Lal Rampal Dye Chem Private Limited	12.300.936.900	7.734.731.200
Công ty Cổ phần Lương thực Vật tư Nông nghiệp Nghệ An	1.435.450.000	4.657.000.000
JSV Ingredient	-	3.086.105.344
	<u>13.736.386.900</u>	<u>15.477.836.544</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

16 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Biến động về thuế và các khoản phải nộp Nhà nước trong kỳ như sau:

	Tại ngày 1.1.2023 VND	Tăng do mua công ty con (Thuyết minh 3) VND	Số phát sinh trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Tại ngày 30.6.2023 VND
Thuế GTGT hàng nội địa	2.277.782.764	-	24.193.401.863	(16.123.212.692)	10.347.971.935
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	31.489.347.303	(31.489.347.303)	-
Thuế xuất, nhập khẩu	873.395.422	-	107.286.649.716	(98.437.891.287)	9.722.153.851
Thuế TNDN	77.894.305.214	193.735.073	134.926.223.465	(78.077.588.215)	134.936.675.537
Thuế TNCN	12.906.733.838	7.033.275	91.331.142.354	(99.992.706.987)	4.252.202.480
Các loại thuế khác	487.171.200	-	42.379.194.910	(39.802.033.533)	3.064.332.577
	<u>94.439.388.438</u>	<u>200.768.348</u>	<u>431.605.959.611</u>	<u>(363.922.780.017)</u>	<u>162.323.336.380</u>

17 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Cổ tức phải trả	1.652.614.000	1.261.831.019.000
Khác	17.600.390.285	10.069.632.811
	<u>19.253.004.285</u>	<u>1.271.900.651.811</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

Mẫu số B 09a – DN/HN

18 VAY NGÁN HẠN

	Tại ngày 1.1.2023 VND	Tăng do mua công ty con (Thuyết minh 3) VND	Giải ngân VND	Trả gốc VND	Chênh lệch tỷ giá VND	Tại ngày 30.6.2023 VND
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Sở giao dịch (i)						
• Vay ngắn hạn (a)	370.819.198.304	-	524.696.626.503	(546.142.817.854)	3.865.880.410	353.238.887.363
• Chiếu khấu L/C có truy đòi (b)	-	-	130.618.307.603	-	2.522.512.797	133.140.820.400
Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi nhánh Hoàng Cầu (ii)	37.835.628.000	-	350.934.346.354	(155.414.803.452)	2.480.553.018	235.835.723.920
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành (iii)	58.970.123.579	-	414.757.611.638	(290.782.868.074)	1.525.530.763	184.470.397.906
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam (iv)	-	-	287.217.382.247	(197.465.425.696)	1.017.534.622	90.769.491.173
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đồng Hải Phòng (v)	-	385.088.591	14.942.618.186	(10.195.496.777)	17.200.000	5.149.410.000
	<u>467.624.949.883</u>	<u>385.088.591</u>	<u>1.723.166.892.531</u>	<u>(1.200.001.411.853)</u>	<u>11.429.211.610</u>	<u>1.002.604.730.762</u>

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn có số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 như sau:

TT	Bên cho vay	Hạn mức và thời hạn tín dụng	Số dư cuối kỳ VND	Lãi suất một năm	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
i	Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Sở giao dịch	(a) Hạn mức tín dụng là 790 tỷ Đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Thời hạn cho vay đối với mỗi khoản vay không quá 6 tháng kể từ ngày giải ngân. Khoản vay được giải ngân trong năm bằng USD.	486.379.707.763	3,2% - 3,6%/năm	Bổ sung vốn lưu động	Các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn trị giá 96 tỷ Đồng (Thuyết minh 5).
		(b) Đây là khoản chiết khấu có truy đòi bộ chứng từ xuất trình theo L/C xuất khẩu (Thuyết minh 6). Khoản chiết khấu được giải ngân trong kỳ bằng USD với phí chiết khấu là 3,6%/năm.				

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

Mẫu số B 09a – DN/HN

18 VAY NGẮN HẠN (TIẾP THEO)

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn có số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 như sau (tiếp theo):

TT	Bên cho vay	Hạn mức và thời hạn tín dụng	Số dư cuối kỳ VND	Lãi suất một năm	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
ii	Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi nhánh Hoàng Cầu	Hạn mức tín dụng là 460 tỷ Đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Thời hạn cho vay đối với mỗi khoản vay không quá 4 tháng kể từ ngày giải ngân. Khoản vay được giải ngân trong năm bằng USD.	235.835.723.920	3,2% - 3,5%/năm	Bổ sung vốn lưu động	Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn trị giá 50 tỷ Đồng (Thuyết minh 5).
iii	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành	Hạn mức tín dụng là 900 tỷ Đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Thời hạn cho vay đối với mỗi khoản vay không quá 6 tháng kể từ ngày giải ngân. Khoản vay được giải ngân trong năm bằng USD.	184.470.397.906	3,5% - 3,7%/năm	Bổ sung vốn lưu động	Không
iv	Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam	Hạn mức tín dụng là 400 tỷ Đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Thời hạn cho vay đối với mỗi khoản vay không quá 4 tháng kể từ ngày giải ngân. Khoản vay được giải ngân trong năm bằng USD.	90.769.491.173	3,2% - 3,5%/năm	Bổ sung vốn lưu động	Không
v	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đông Hải Phòng	Hạn mức tín dụng là 30 tỷ Đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Thời hạn cho vay đối với mỗi khoản vay không quá 4 tháng kể từ ngày giải ngân. Khoản vay được giải ngân trong năm bằng USD.	5.149.410.000	Lãi suất thả nổi	Bổ sung vốn lưu động	TSCĐ có giá trị còn lại là 7 tỷ Đồng.
Tổng cộng			1.002.604.730.762			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

19 QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2023 VND	Năm kết thúc ngày 31.12.2022 VND
Số dư đầu kỳ/năm	145.935.230.892	69.178.294.270
Trích trong kỳ/năm (Thuyết minh 21)	358.172.010.054	143.279.567.668
Tăng do mua công ty con (Thuyết minh 3)	653.900.859	-
Sử dụng quỹ trong kỳ/năm	(43.364.863.211)	(63.200.774.666)
Khấu hao TSCĐ hình thành từ Quỹ khen thưởng, phúc lợi	(1.660.928.190)	(3.321.856.380)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>459.735.350.404</u>	<u>145.935.230.892</u>

20 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

	30.6.2023 Cổ phiếu phổ thông	31.12.2022 Cổ phiếu phổ thông
Số lượng cổ phiếu đăng ký	<u>379.779.286</u>	<u>379.779.286</u>
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	<u>379.779.286</u>	<u>379.779.286</u>
Số lượng cổ phiếu được mua lại	<u>(873)</u>	<u>(873)</u>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	<u>379.778.413</u>	<u>379.778.413</u>

(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30.6.2023		31.12.2022	
	Cổ phiếu phổ thông	%	Cổ phiếu phổ thông	%
Ông Đào Hữu Huyền	69.794.354	18,378	69.794.354	18,378
Bà Ngô Thị Ngọc Lan	25.205.068	6,637	25.205.068	6,637
Ông Đào Hữu Kha	22.667.148	5,969	22.667.148	5,969
Cổ đông khác	262.111.843	69,015	262.111.843	69,015
Cổ phiếu quỹ	873	0,001	873	0,001
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	<u>379.779.286</u>	<u>100</u>	<u>379.779.286</u>	<u>100</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

Mẫu số B 09a – DN/HN

20 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU (TIẾP THEO)

(c) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Số cổ phiếu	Cổ phiếu phổ thông VND	Cổ phiếu quỹ VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	171.080.556	1.710.805.560.000	(8.730.000)	1.710.796.830.000
Tăng do trả cổ tức bằng cổ phiếu	200.161.517	2.001.615.170.000	-	2.001.615.170.000
Phát hành cổ phiếu cho người lao động (ESOP)	8.537.213	85.372.130.000	-	85.372.130.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022	<u>379.779.286</u>	<u>3.797.792.860.000</u>	<u>(8.730.000)</u>	<u>3.797.784.130.000</u>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023	<u>379.779.286</u>	<u>3.797.792.860.000</u>	<u>(8.730.000)</u>	<u>3.797.784.130.000</u>

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

Mẫu số B 09a – DN/HN

21 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	LNST chưa phân phối VND	Tổng cộng VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng Vốn chủ sở hữu VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	1.710.805.560.000	1.786.667.372.400	(849.228.747.207)	(8.730.000)	481.725.051.093	2.946.706.519.165	6.076.667.025.451	255.335.076.059	6.332.002.101.510
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	-	5.565.005.078.678	5.565.005.078.678	471.977.788.318	6.036.982.866.996
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	150.401.794.545	(150.401.794.545)	-	-	-
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(136.502.513.654)	(136.502.513.654)	(6.777.054.014)	(143.279.567.668)
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	2.001.615.170.000	-	-	-	-	(2.001.615.170.000)	-	-	-
Phát hành cổ phiếu cho người lao động (ESOP)	85.372.130.000	-	-	-	-	-	85.372.130.000	-	85.372.130.000
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	(1.139.335.239.000)	(1.139.335.239.000)	(338.088.352.800)	(1.477.423.591.800)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022	3.797.792.860.000	1.786.667.372.400	(849.228.747.207)	(8.730.000)	632.126.845.638	5.083.856.880.644	10.451.206.481.475	382.447.457.563	10.833.653.939.038
Tăng do mua công ty con (Thuyết minh 3)	-	-	-	-	-	-	-	38.970.004.859	38.970.004.859
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	1.627.874.916.726	1.627.874.916.726	73.985.176.261	1.701.860.092.987
Trích quỹ đầu tư phát triển (*)	-	-	-	-	344.802.025.776	(344.802.025.776)	-	-	-
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (*)	-	-	-	-	-	(331.180.273.589)	(331.180.273.589)	(26.991.736.465)	(358.172.010.054)
Chia cổ tức bằng tiền (*)	-	-	-	-	-	(379.778.413.000)	(379.778.413.000)	(132.171.867.590)	(511.950.280.590)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023	3.797.792.860.000	1.786.667.372.400	(849.228.747.207)	(8.730.000)	976.928.871.414	5.655.971.085.005	11.368.122.711.612	336.239.034.628	11.704.361.746.240

(*) Phương án phân chia lợi nhuận năm 2022 được thực hiện theo các Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang đề ngày 29 tháng 3 năm 2023, Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ của Công ty Cổ phần Phot pho Apatit Việt Nam đề ngày 22 tháng 3 năm 2023 và Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên số 02/2023/NQ-ĐHĐCĐ của Công ty Cổ phần Ác quy Tia Sáng đề ngày 29 tháng 5 năm 2023.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**22 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 kỳ kế toán trừ đi cổ phiếu quỹ. Chi tiết như sau:

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022
Lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông công ty mẹ (VND)	1.627.874.916.726	3.121.332.114.349
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	(97.672.495.004)	(187.279.926.861)
	<hr/>	<hr/>
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.530.202.421.722	2.934.052.187.488
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	379.778.413	371.241.200
	<hr/>	<hr/>
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	4.029	7.903
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

(*) Quỹ khen thưởng, phúc lợi được tạm tính theo phương pháp trích lập của kỳ trước.

b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

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

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

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền đã bao gồm bao gồm số ngoại tệ là 513.804,22 Đô la Mỹ và 590,49 Euro (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 7.530.602,41 Đô la Mỹ và 595,66 Euro).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

Mẫu số B 09a – DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

24 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
Doanh thu		
Doanh thu bán hàng hóa	17.205.618.298	36.194.415.648
Doanh thu bán thành phẩm	4.883.133.218.395	7.594.746.647.587
Doanh thu cung cấp dịch vụ	7.222.972.519	6.672.392.649
	<u>4.907.561.809.212</u>	<u>7.637.613.455.884</u>
Các khoản giảm trừ		
Giảm giá hàng bán	(10.870.468.841)	(771.753.825)
Hàng bán trả lại	-	(113.190.000)
	<u>(10.870.468.841)</u>	<u>(884.943.825)</u>
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thuần về bán hàng hóa	17.205.618.298	36.194.415.648
Doanh thu thuần về bán thành phẩm	4.872.262.749.554	7.593.861.703.762
Doanh thu thuần về cung cấp dịch vụ	7.222.972.519	6.672.392.649
	<u>4.896.691.340.371</u>	<u>7.636.728.512.059</u>

25 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	15.932.402.544	21.689.791.328
Giá vốn của thành phẩm đã bán	3.050.317.304.297	3.780.803.993.196
	<u>3.066.249.706.841</u>	<u>3.802.493.784.524</u>

26 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	295.754.251.601	113.103.511.511
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	49.691.131.458	78.987.631.591
	<u>345.445.383.059</u>	<u>192.091.143.102</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HÓA CHẤT ĐỨC GIANG

Mẫu số B 09a – DN/HN

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

27 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
Chi phí lãi vay	15.671.128.234	6.133.659.430
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	19.124.847.276	44.199.206.131
Lỗ thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	9.966.649.949	9.463.127.538
	<u>44.762.625.459</u>	<u>59.795.993.099</u>

28 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
Chi phí vận chuyển	139.346.693.460	254.421.792.714
Chi phí dịch vụ mua ngoài	65.204.610.283	50.392.538.214
Chi phí nhân viên	10.217.384.238	11.897.849.951
Chi phí khấu hao TSCĐ	560.547.546	697.497.632
Khác	7.252.208.145	5.256.169.151
	<u>222.581.443.672</u>	<u>322.665.847.662</u>

29 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
Chi phí nhân viên	40.115.641.154	39.812.303.322
Chi phí khấu hao TSCĐ	7.984.077.565	6.491.141.551
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.126.682.713	7.145.081.855
Khác	12.879.275.564	5.922.350.207
	<u>73.105.676.996</u>	<u>59.370.876.935</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

30 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	1.834.819.449.372	3.585.123.560.436
Thuế tính ở thuế suất 20%	366.963.889.874	717.024.712.087
Điều chỉnh:		
- Thuế TNDN được miễn, giảm (*)	(235.963.419.041)	(536.426.724.035)
- Chi phí không được khấu trừ	1.958.885.552	1.513.744.270
Chi phí thuế TNDN (**)	<u>132.959.356.385</u>	<u>182.111.732.322</u>
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ:		
Thuế TNDN - hiện hành	134.926.223.465	188.980.073.576
Thuế TNDN - hoãn lại	(1.966.867.080)	(6.868.341.254)
Chi phí thuế TNDN (**)	<u>132.959.356.385</u>	<u>182.111.732.322</u>

(*) Tập đoàn được hưởng ưu đãi về miễn, giảm thuế TNDN từ các dự án đầu tư của các công ty con trong Tập đoàn, bao gồm:

- Công ty TNHH Một thành viên Hóa chất Đức Giang Lào Cai:
 - Dự án Lò sản xuất phốt pho số 1 và số 2: thuế suất 10% trong vòng 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động (từ năm 2009 đến năm 2023), được miễn thuế trong 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2010 đến năm 2013) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (kể từ năm 2014 đến năm 2022);
 - Dự án Nhà máy Sản xuất Super lân giàu, Nhà máy Sản xuất Dicalcium Phosphate (DCP) và Nhà máy sản xuất Mono Amoni Phốt phát (MAP): thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động (từ năm 2014 đến năm 2028), được miễn thuế 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2015 đến năm 2018) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2019 đến năm 2027);
 - Dự án Nhà máy Sản xuất axit photphoric trích ly và phân lân giàu (TSP): thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động (từ năm 2014 đến năm 2028), được miễn thuế trong 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2014 đến năm 2017) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2018 đến năm 2026);
 - Dự án Nhà máy Sản xuất axit photphoric thực phẩm và các muối phốt phát: thuế suất là 10% trong 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động (từ năm 2016 đến năm 2030), được miễn thuế trong 4 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án (từ năm 2016 đến năm 2019) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2020 đến năm 2028);

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

30 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TIẾP THEO)

- Công ty TNHH Một thành viên Hóa chất Đức Giang Lào Cai (tiếp theo):
 - Dự án Dây chuyền sản xuất Silicate và các hoạt động khác phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất ưu đãi 10% trong 15 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án đầu tiên (từ năm 2009 đến năm 2023).
- Công ty Cổ phần Phốt pho Apatit Việt Nam:
 - Dự án sản xuất phốt pho vàng: 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).
- Công ty TNHH MTV Hóa Chất Đức Giang - Đình Vũ:
 - Dự án kho chứa hóa chất: thuế suất 10% trong vòng 15 năm kể từ năm phát sinh doanh thu từ hoạt động ưu đãi thuế (từ năm 2013 đến năm 2027). Thu nhập từ dự án trên được miễn thuế 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế từ dự án (từ năm 2015 đến năm 2018) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2019 đến năm 2027).

(**) Chi phí thuế TNDN cho 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.

31 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 sản xuất kinh doanh của Tập đoàn, không bao gồm giá mua hàng hóa phát sinh trong hoạt động thương mại. Chi tiết được trình bày như sau:

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.580.819.231.361	1.815.215.555.210
Chi phí nhân viên	331.924.441.390	388.087.190.233
Chi phí dịch vụ mua ngoài	899.714.382.633	1.160.096.878.594
Chi phí khấu hao TSCĐ và phân bổ lợi thế thương mại	160.989.098.670	149.398.042.054
Khác	64.852.735.763	55.644.339.447
	3.038.299.889.817	3.568.442.005.538

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023****32 BÁO CÁO BỘ PHẬN**

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

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

Trong kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, doanh thu từ bán thành phẩm (chủ yếu gồm Phốt pho vàng và Axit các loại) chiếm 99,5% tổng doanh thu của Tập đoàn (kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022: 99,4%). Theo đó, Tập đoàn 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 và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng như sau:

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023		
	Trong nước VND	Nước ngoài VND	Tổng cộng VND
Doanh thu thuần	1.083.601.799.872	3.813.089.540.499	4.896.691.340.371
Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ (không phân bổ)	(*)	(*)	138.796.570.625
<hr style="border-top: 3px double #000;"/>			
	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022		
	Trong nước VND	Nước ngoài VND	Tổng cộng VND
Doanh thu thuần	1.431.682.726.796	6.205.045.785.263	7.636.728.512.059
Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ (không phân bổ)	(*)	(*)	80.996.647.699
<hr style="border-top: 3px double #000;"/>			

(*) Tập đoàn không trình bày chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ trên báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý bởi Tập đoàn chỉ hoạt động trong một khu vực địa lý là lãnh thổ Việt Nam và không theo dõi TSCĐ theo vị trí của khách hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

33 THUYẾT MINH CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
Trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	2.001.615.170.000
Thanh toán công nợ bằng chuyển quyền sở hữu tiền gửi tiết kiệm ngân hàng có kỳ hạn gốc trên 3 tháng	-	200.000.000.000
Lãi tiền gửi nhập gốc	26.016.796.544	19.617.407.880

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

Tên	Mối quan hệ
Các thành viên HĐQT, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát, Kế toán trưởng và các cá nhân có liên quan của các thành viên này Công ty TNHH Văn Minh	Thành viên quản lý chủ chốt/ Cổ đông Chung sự kiểm soát của Chủ tịch HĐQT

(a) Giao dịch với các bên liên quan

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

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
<i>i) Bán hàng hóa dịch vụ</i> Công ty TNHH Văn Minh	73.980.989.091	119.748.764.672
<i>ii) Mua hàng hóa dịch vụ</i> Công ty TNHH Văn Minh	60.470.279.257	38.000.906.503

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

	Từ 1.1.2023 đến 30.6.2023 VND	Từ 1.1.2022 đến 30.6.2022 VND
iii) Thu nhập của các nhân sự quản lý chủ chốt		
Ông Đào Hữu Huyền – Chủ tịch HĐQT	154.000.000	160.000.000
Ông Đào Hữu Duy Anh – Thành viên HĐQT/Tổng Giám đốc	803.515.507	1.000.663.654
Ông Phạm Văn Hùng – Thành viên HĐQT/Phó Tổng Giám đốc	795.144.423	824.267.115
Ông Lưu Bách Đạt – Thành viên HĐQT/Phó Tổng Giám đốc	475.185.128	469.492.308
Ông Nguyễn Văn Quang – Thành viên HĐQT	48.000.000	45.000.000
Ông Khúc Ngọc Giảng – Thành viên HĐQT	-	21.000.000
Ông Nguyễn Văn Kiên – Trưởng Ban Kiểm soát	221.029.291	301.348.723
Ông Vũ Văn Ngọ - Thành viên Ban Kiểm soát	36.000.000	30.000.000
Bà Phạm Thị Thoa – Thành viên Ban Kiểm soát	151.571.996	140.709.159
Bà Đào Thị Mai – Kế toán trưởng	513.468.484	712.595.079
	<u>3.197.914.829</u>	<u>3.705.076.038</u>

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

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 6)		
Công ty TNHH Văn Minh	<u>5.611.087.024</u>	<u>9.113.628.927</u>
Phải trả trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 14)		
Công ty TNHH Văn Minh	<u>3.319.363.177</u>	<u>4.795.228.982</u>
Các khoản phải trả ngắn hạn khác		
Cổ tức phải trả HĐQT, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát, Kế toán trưởng và các cá nhân có liên quan của các thành viên này	<u>-</u>	<u>294.558.843.000</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023

35 CÁC CAM KẾT

(a) Cam kết thuê hoạt động

Cam kết thuê hoạt động phản ánh số tiền thuê đất của Tập đoàn. Tập đoàn phải trả mức tối thiểu cho các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang trong tương lai như sau:

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Tiền thuê đất:		
Dưới 1 năm	4.841.216.645	4.841.216.645
Từ 1 đến 5 năm	39.184.057.270	35.979.186.071
Trên 5 năm	387.103.540.236	392.722.387.954
Tổng cộng các khoản thanh toán tối thiểu	<u>431.128.814.151</u>	<u>433.542.790.670</u>

(b) Cam kết vốn

Các cam kết về chi tiêu tạo lập TSCĐ đã ký hợp đồng tại ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ nhưng chưa được hạch toán vào báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ như sau:

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Nhà xưởng, máy móc và thiết bị	<u>390.251.770.563</u>	<u>409.420.355.671</u>

(c) Cam kết khác

Theo Hợp đồng số 01/2022/HĐKT đề ngày 28 tháng 11 năm 2022, Công ty TNHH MTV Hóa chất Đức Giang Lào Cai, công ty con, đồng ý mua toàn bộ sản lượng quặng apatit mà Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa chất Lào Cai khai thác được tại mỏ Khai trường 19B với tổng sản lượng dự kiến là 5.156.000 tấn trong vòng 5 năm (2022 - 2027). Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, sản lượng quặng chưa nhận được là 5.024.383 tấn (ngày 31 tháng 12 năm 2022: 5.156.000 tấn). Theo đó, Tập đoàn phải trả mức tối thiểu cho hợp đồng này như sau:

	30.6.2023 VND	31.12.2022 VND
Giá trị quặng cam kết mua ước tính	<u>1.700.444.600.372</u>	<u>1.705.859.904.000</u>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

36 NỢ TIỀM TÀNG

Nghĩa vụ cải tạo, phục hồi môi trường - mỏ quặng Apatit tại Khai trường 25

Công ty tiến hành khai thác mỏ quặng Apatit tại Khai trường 25 trong vòng 6 năm (2021 – 2026) và có nghĩa vụ cải tạo, phục hồi môi trường cho mỏ quặng này sau khi khai thác xong. Theo Quyết định 1057/QĐ-BTNMT ngày 7 tháng 5 năm 2020 do Bộ Tài nguyên và Môi trường ban hành, tổng chi phí cải tạo, phục hồi môi trường ước tính liên quan tới việc khai thác mỏ quặng Apatit tại Khai trường 25 là 8.005.545.000 đồng. Số tiền này sẽ được ký quỹ thành 6 lần trong giai đoạn từ năm 2021 đến 2026 vào Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh Lào Cai để đảm bảo việc thực hiện nghĩa vụ cải tạo, phục hồi môi trường của Công ty (Thuyết minh 8(b)).

Chi phí hoàn nguyên các khu đất thuê

Tập đoàn 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. Hầu hết các hợp đồng thuê đất này không có quy định về nghĩa vụ cần hoàn nguyên khu đất thuê. Theo đó, Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá là Tập đoàn có thể có các nghĩa vụ trong tương lai liên quan đến việc tháo dỡ, di dời các tài sản của Tập đoàn ra khỏi khu đất và phục hồi 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 thành 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, Tập đoàn không ghi nhận khoản dự phòng chi phí hoàn nguyên vào báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

37 SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU KỶ BÁO CÁO

Mua Công ty Cổ phần Phốt Pho 6

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Tập đoàn đang trong quá trình mua lại toàn bộ cổ phần của Công ty Cổ phần Phốt pho 6 (Thuyết minh 8(a)). Vào ngày 10 tháng 7 năm 2023, Tập đoàn đã hoàn thành xong các thủ tục chuyển nhượng cổ phần theo các biên bản thanh lý hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/BBTL/CNCP-PP6, 02/BBTL/CNCP-PP6 và 03/BBTL/CNCP-PP6. Công ty Cổ phần Phốt Pho 6 chính thức trở thành công ty con của Tập đoàn từ ngày này và đã được chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ hình thức công ty cổ phần sang công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên với tên gọi là Công ty TNHH Một Thành Viên Phốt Pho 6.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 đã được Ban Tổng Giám đốc của Công ty phê chuẩn ngày 15 tháng 8 năm 2023.

Hoàng Thúy Hà
Người lập

Đào Thị Mai
Kế toán trưởng



Đào Hữu Duy Anh
Tổng Giám đốc
Người đại diện theo pháp luật