

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ
BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026 đã được soát xét bởi

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN TÂM VIỆT – CHI NHÁNH TẠI HÀ NỘI

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02 – 04
Báo cáo kết quả công tác soát xét	05 – 07
Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đã được soát xét	08 – 47
<i>Báo cáo tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2026</i>	<i>08 – 11</i>
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026</i>	<i>12</i>
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026</i>	<i>13 – 14</i>
<i>Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026</i>	<i>15 – 46</i>
<i>Phụ lục 01: Chi tiết các khoản nợ xấu và trích lập dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi</i>	<i>47</i>

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026 đã được soát xét.

Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Xi măng Phú Thọ hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2600116271 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Phú Thọ cấp lần đầu ngày 14 tháng 2 năm 2007.

Trong quá trình hoạt động, Công ty được cấp bổ sung 07 giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần thứ 07 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Phú Thọ cấp ngày 01 tháng 7 năm 2020.

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần 07: 125.000.000.000 VND

Vốn điều lệ thực góp tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2026: 125.000.000.000 VND

Trụ sở hoạt động:

Địa chỉ : Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam.
Điện thoại : (0210) 3885 310
Fax : (0210) 3884 023
Mã số thuế : 2 6 0 0 1 1 6 2 7 1

Tình hình tài chính giữa niên độ và hoạt động kinh doanh giữa niên độ

Tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2026, kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026 của Công ty được trình bày trong Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đính kèm báo cáo này (từ trang 08 đến trang 47).

Các sự kiện sau ngày khóa sổ kế toán lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 30 tháng 6 năm 2026 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

Hội đồng quản trị và Ban điều hành của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Triệu Quang Thuận	Chủ tịch
Ông Phạm Quang Anh	Ủy viên
Ông Trần Tuấn Đạt	Ủy viên
Ông Tạ Trung Hiếu	Ủy viên
Ông Nguyễn Khắc Lâm	Ủy viên

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ
Ông Tạ Đức Thiệm	Trưởng Ban
Ông Triệu Quang Nhân	Thành viên
Bà Đỗ Thị Thanh Yên	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ
Ông Trần Tuấn Đạt	Tổng Giám đốc
Bà Trần Thị Phương Linh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Phi Tuyên	Phó Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Họ và tên	Chức vụ	
Bà Phan Thị Hường	Phụ trách Kế toán	Bổ nhiệm ngày 01/08/2026
Ông Vũ Anh Phương	Kế toán trưởng	Miễn nhiệm ngày 01/08/2026

Người đại diện theo pháp luật là: Ông Trần Tuấn Đạt

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt – Chi nhánh tại Hà Nội đã soát xét Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026.

Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

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

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

Tại thời điểm 01/01/2026 và 30/6/2026, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 561.214.811.221 đồng và 571.989.137.267 đồng, lỗ lũy kế lần lượt là (489.484.151.033) đồng và (506.910.501.045) đồng, tương ứng (392%) và (406%) vốn góp của chủ sở hữu, vốn chủ sở hữu lần lượt là (359.634.749.111) đồng và (377.061.099.123) đồng. Các vấn đề này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

ty. Tuy nhiên Công ty đang có kế hoạch đầu tư nâng cấp và mở rộng sản xuất bằng việc ký kết hợp đồng hợp tác kinh doanh với các đối tác để cải tạo, nâng cấp công suất lò nung và lắp đặt trạm nghiền xi măng. Bên cạnh đó, Công ty ký kết các văn bản thỏa thuận với các nhà cung cấp lớn, các đại lý và các khách hàng truyền thống để kéo giãn lịch trả nợ, nhận ứng trước tiền hàng để bổ sung nguồn vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh. Các phương án kinh doanh của Công ty đã được các Ngân hàng tín dụng thẩm định và xem xét giãn thời gian trả nợ, cơ cấu lại các khoản nợ, tạo điều kiện để Công ty tái cấu trúc hoạt động sản xuất kinh doanh, tạo nguồn thu trả nợ ngân hàng.

Từ các yếu tố trên, Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng Công ty vẫn có đủ cơ sở, điều kiện để phát triển trong thời gian tới, đồng thời Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định chưa có bất kỳ dự định nào cho việc dừng hoạt động của Công ty trong nhiều năm tới. Do đó, Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026 vẫn được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2026, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2026, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Luật chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26/11/2019, Luật chứng khoán sửa đổi số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 và các thông tư, nghị định hướng dẫn thi hành, công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Phú Thọ, ngày 14 tháng 8 năm 2026

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc



Trần Tuấn Đạt

BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT

Về Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Kính gửi : **Các cổ đông, Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc**
Công ty Cổ phần Xi măng Phú Thọ

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Xi măng Phú Thọ, được lập ngày 14 tháng 8 năm 2026 từ trang 08 đến trang 47, bao gồm báo cáo tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2026, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Xi măng Phú Thọ chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. 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.

Trụ Sở Chính:
Tầng 2, tòa nhà Platinum Residences, số 6 Nguyễn Công Hoan, 5
P. Giảng Võ, TP. Hà Nội

[T] (84-24) 3761 3399
[W] www.ntva.vn

[F] (84-24) 3761 5599
[E] vpa@ntva.vn

Chi nhánh tại Hà Nội:
Số 12 Mễ Trì Hạ, phường Tứ Liêm, TP. Hà Nội

Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh:
98 Vũ Tông Phan, P. Bình Trưng, TP. Hồ Chí Minh

Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận

Chúng tôi không thu thập được đầy đủ thư xác nhận các khoản nợ phải thu, phải trả của Công ty tại thời điểm 01/01/2026 và 30/6/2026. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế nhưng vẫn không thể khẳng định được tình hiện hữu, đầy đủ, dự phòng nợ phải thu khó đòi cần trích lập của các khoản công nợ phải thu, phải trả chưa được xác nhận tại thời điểm 01/01/2026 bao gồm: phải thu ngắn hạn khách hàng 8,15 tỷ VND, trả trước cho người bán ngắn hạn 10,06 tỷ VND, phải trả người bán ngắn hạn 48,04 tỷ VND, người mua trả tiền trước ngắn hạn 6,93 tỷ VND và tại thời điểm 30/6/2026, bao gồm: phải thu ngắn hạn khách hàng 7,89 tỷ VND, trả trước cho người bán ngắn hạn 9,98 tỷ VND, phải trả người bán ngắn hạn 55,10 tỷ VND, người mua trả tiền trước ngắn hạn 6,92 tỷ VND. Do đó, chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đối với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026.

Theo thuyết minh số V.11 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ, chúng tôi chưa thu thập được báo cáo tài chính của khoản đầu tư vào công ty liên kết là Công ty Cổ phần Xi măng Tiên Kiên. Bằng các thủ tục thay thế khác chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng nếu có của khoản trích lập dự phòng tổn thất đầu tư của khoản đầu tư trên đối với Báo cáo tài chính tổng hợp 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026.

Tại thời điểm 30/06/2026, số lỗ lũy kế là (506.910.501.045) đồng vượt (377.061.099.123) đồng so với vốn đầu tư của chủ sở hữu (Chiếm (406%) vốn đầu tư chủ sở hữu). Nợ phải trả vượt quá tổng tài sản 377.061.099.123 đồng, hoạt động kinh doanh thua lỗ nhiều năm liên tiếp (Niên độ 6 tháng đầu năm 2026 là 17.426.350.012) đồng). Niên độ 6 tháng đầu năm 2026, nhiều khoản nợ quá hạn nhưng chưa được thanh toán, công ty đã không còn nhận được khoản hỗ trợ vốn từ phía ngân hàng. Các yếu tố này chỉ ra sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của công ty. Bằng các thủ tục kiểm toán áp dụng, chúng tôi không có đủ cơ sở để khẳng định Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026 được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục là phù hợp.

Kết luận từ chối

Do tầm quan trọng của vấn đề tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra kết luận soát xét. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận soát xét về Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Công ty Cổ phần Xi măng Phú Thọ giữa niên độ 6 tháng của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026 đính kèm.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Theo thuyết minh số V.4 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ, tại ngày 01/01/2026 và 30/6/2026, Công ty đang theo dõi khoản phải thu khác đối tượng "Ban quản lý dự án Xi măng lò quay sau quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản" số tiền 6,9 tỷ. Đây là tiền để thực hiện Dự án đầu tư dây chuyền Clinker lò quay phải thu lại từ Ban quản lý dự án. Công ty đang tiến hành rà soát lại khoản công nợ này để có thể thu hồi và trình Đại hội đồng cổ đông xem xét, quyết định xử lý trong thời gian sắp tới.

Các vấn đề cần nhấn mạnh này không làm thay đổi việc từ chối đưa ra kết luận của chúng tôi.

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2026

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN TÂM VIỆT – CHI NHÁNH TẠI HÀ NỘI

Phó Giám đốc



Phạm Văn Tuấn

GCNĐKHNKT số: 4497-2023-124-1

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2026

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		49.797.575.733	56.080.153.776
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	496.647.886	59.989.832
1. Tiền	111		496.647.886	59.989.832
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	123		-	-
4. Dự phòng đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	124		-	-
5. Đầu tư ngắn hạn khác	125		-	-
6. Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư ngắn hạn khác	126		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		32.837.013.710	37.495.463.530
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	13.173.225.575	11.358.553.075
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	12.933.194.299	17.694.920.048
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu ngắn hạn khác	135	V.4a	12.358.690.260	14.309.415.831
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	136	V.5	(5.795.194.741)	(6.034.523.741)
7. Tài sản thiếu chờ xử lý	137		167.098.317	167.098.317
IV. Hàng tồn kho	140		16.001.722.248	17.923.737.804
1. Hàng tồn kho	141	V.6	16.001.722.248	17.923.737.804
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	142		-	-
V. Tài sản sinh học ngắn hạn	150		-	-
1. Súc vật nuôi lấy sản phẩm một lần ngắn hạn	151		-	-
2. Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần ngắn hạn	152		-	-
3. Dự phòng tổn thất tài sản sinh học ngắn hạn	153		-	-
VI. Tài sản ngắn hạn khác	160		462.191.889	600.962.610
1. Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn	161	V.7a	393.726.028	532.496.749
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	162		68.465.861	68.465.861
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	163		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	164		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	165		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Báo cáo tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		216.678.038.144	229.080.062.110
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		465.000.000	465.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu dài hạn khác	215	V.4b	465.000.000	465.000.000
6. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	216		-	-
II. Tài sản cố định	220		192.368.488.842	204.633.048.535
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	192.368.488.842	204.633.048.535
- Nguyên giá	222		571.283.089.927	571.088.939.527
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(378.914.601.085)	(366.455.890.992)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.9	-	-
- Nguyên giá	228		160.000.000	160.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(160.000.000)	(160.000.000)
III. Tài sản sinh học dài hạn	230		-	-
1. Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ	231		-	-
a) Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ chưa đến giai đoạn trưởng thành	232		-	-
b) Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ đến giai đoạn trưởng thành	233		-	-
- Nguyên giá	234		-	-
- Giá trị khấu hao lũy kế	235		-	-
2. Súc vật nuôi lấy sản phẩm một lần dài hạn	236		-	-
3. Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần dài hạn	237		-	-
4. Dự phòng tổn thất tài sản sinh học dài hạn	238		-	-
IV. Bất động sản đầu tư	240		-	-
- Nguyên giá	241		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	242		-	-
V. Tài sản dở dang dài hạn	250		21.990.454.612	21.990.454.612
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	251		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	252	V.10	21.990.454.612	21.990.454.612
VI. Đầu tư tài chính dài hạn	260	V.11	1.751.683.953	1.751.683.953
1. Đầu tư vào công ty con	261		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	262		500.000.000	500.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	263		3.000.000.000	3.000.000.000
4. Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác dài hạn	264		(1.748.316.047)	(1.748.316.047)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn	265		-	-
6. Dự phòng đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn	266		-	-
VII. Tài sản dài hạn khác	270		102.410.737	239.875.010
1. Chi phí chờ phân bổ dài hạn	271	V.7b	102.410.737	239.875.010
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	272		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	273		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	274		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	280		266.475.613.877	285.160.215.886

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Báo cáo tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		643.536.713.000	644.794.964.997
I. Nợ ngắn hạn	310		621.786.713.000	617.294.964.997
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	71.487.752.916	75.971.280.348
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	18.431.186.851	20.290.439.651
3. Phải trả cổ tức, lợi nhuận	313	V.14	3.143.175.000	3.143.175.000
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước ngắn hạn	314	V.15	30.603.677.023	29.822.376.917
5. Phải trả người lao động	315		4.348.430.739	5.694.232.231
6. Chi phí phải trả ngắn hạn	316	V.16	75.886.033.921	74.788.862.179
7. Phải trả nội bộ ngắn hạn	317		-	-
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng ngắn hạn	318		-	-
9. Doanh thu chờ phân bổ ngắn hạn	319	V.17	445.293.732	445.293.732
10. Phải trả ngắn hạn khác	320	V.18	199.741.485.345	194.743.972.765
11. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	321	V.19a	217.699.677.473	212.395.332.174
12. Dự phòng phải trả ngắn hạn	322		-	-
13. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		-	-
14. Quỹ bình ổn giá	324		-	-
15. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	325		-	-
II. Nợ dài hạn	330		21.750.000.000	27.500.000.000
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước dài hạn	333		-	-
4. Chi phí phải trả dài hạn	334		-	-
5. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	335		-	-
6. Phải trả nội bộ dài hạn	336		-	-
7. Doanh thu chờ phân bổ dài hạn	337		-	-
8. Phải trả dài hạn khác	338		-	-
9. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	339	V.19b	21.750.000.000	27.500.000.000
10. Trái phiếu chuyển đổi	340		-	-
11. Cổ phiếu ưu đãi	341		-	-
12. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	342		-	-
13. Dự phòng phải trả dài hạn	343		-	-
14. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	344		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Báo cáo tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		(377.061.099.123)	(359.634.749.111)
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.20	125.000.000.000	125.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		125.000.000.000	125.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn	412		3.212.934.000	3.212.934.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu mua lại của chính mình	415		(3.692.240.000)	(3.692.240.000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		5.328.707.922	5.328.707.922
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		(506.910.501.045)	(489.484.151.033)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	420a		(489.484.151.033)	(447.145.568.952)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	420b		(17.426.350.012)	(42.338.582.081)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		266.475.613.877	285.160.215.886

Người lập biểu



Phan Thị Hương

Phụ trách Kế toán



Phan Thị Hương



CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

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

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Đơn vị tính: VND

Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	62.371.181.334	79.135.127.830
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		62.371.181.334	79.135.127.830
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	66.609.356.371	82.508.612.082
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		(4.238.175.037)	(3.373.484.252)
6. Lãi/lỗ của hoạt động bán, thanh lý bất động sản đầu tư	21		-	-
7. Doanh thu hoạt động tài chính	22	VI.3	463.763.517	477.806
8. Chi phí tài chính	23	VI.4	7.941.769.450	14.054.464.553
Trong đó: chi phí đi vay	24		7.941.769.450	7.112.605.687
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	762.783.695	724.938.222
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	4.927.783.847	6.086.786.847
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(17.406.748.512)	(24.239.196.068)
12. Thu nhập khác	31		-	-
13. Chi phí khác	32	VI.7	19.601.500	5.600.000
14. Lợi nhuận khác	40		(19.601.500)	(5.600.000)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(17.426.350.012)	(24.244.796.068)
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.8	-	-
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(17.426.350.012)	(24.244.796.068)
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	(1.437)	(1.999)
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.9	(1.437)	(1.999)

Người lập biểu

Phan Thị Hương

Phụ trách Kế toán

Phan Thị Hương



CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Đơn vị tính: VND

Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(17.426.350.012)	(24.244.796.068)
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		12.458.710.093	12.464.655.028
- Các khoản dự phòng	03		(239.329.000)	281.422.340
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(463.684.357)	6.660.436.526
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư, tài chính	05		(79.160)	(477.806)
- Chi phí đi vay	06		7.941.769.450	7.112.605.687
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		2.271.037.014	2.273.845.707
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		4.897.778.820	2.053.228.231
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		1.922.015.556	427.596.911
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(8.736.370.319)	(11.396.684.891)
- Tăng, giảm chi phí chờ phân bổ	12		276.234.994	1.944.542.125
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Chi phí đi vay đã trả	14		-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		630.696.065	(4.697.471.917)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(194.150.400)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		79.160	477.806
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(194.071.240)	477.806

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

Lấy kể từ đầu năm đến cuối kỳ này

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lấy kể từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		436.624.825	(4.696.994.111)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	59.989.832	6.357.730.062
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		33.229	124.517
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	496.647.886	1.660.860.468

Người lập biểu

Phan Thị Hương

Phụ trách Kế toán

Phan Thị Hương

Lập, ngày 14 tháng 08 năm 2026

Kiểm Giám đốc



Trần Tuấn Đạt

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn : Công ty Cổ phần

2. Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Xi măng Phú Thọ hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2600116271 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Phú Thọ cấp lần đầu ngày 14 tháng 2 năm 2007.

Trong quá trình hoạt động, Công ty được cấp bổ sung 07 giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần thứ 07 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Phú Thọ cấp ngày 01 tháng 7 năm 2020.

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần 07: 125.000.000.000 VND

Vốn điều lệ thực góp tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2026: 125.000.000.000 VND

Trụ sở hoạt động:

Địa chỉ : Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam.

Điện thoại : (0210) 3885 310

Fax : (0210) 3884 023

Mã số thuế : 2 6 0 0 1 1 6 2 7 1

3. Lĩnh vực kinh doanh : Sản xuất và kinh doanh xi măng

4. Ngành nghề kinh doanh chính :

Ngành nghề kinh doanh của Công ty gồm:

- Sản xuất và kinh doanh xi măng PCB 40; PCB 30; Clinker thương phẩm;
- Khai thác kinh doanh đá xây dựng, đá giao thông;
- Kinh doanh các vật liệu xây dựng khác/.

5. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: Trong vòng 12 tháng

6. Cấu trúc doanh nghiệp:

Các đơn vị trực thuộc:

Tên đơn vị

Địa chỉ

Chi nhánh khai thác nguyên vật liệu

Tỉnh Phú Thọ

7. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ: Không có.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

8. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên BCTC:

Như đã trình bày tại Thuyết minh III.1, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2026 Công ty đã áp dụng Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp thay thế Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Các quy định của Chế độ kế toán Doanh nghiệp mới này không có ảnh hưởng trọng yếu đến các số liệu của Công ty và Công ty đã trình bày lại số liệu so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính tại 01/01/2026, do vậy các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

9. Nhân viên

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán Công ty có 94 nhân viên đang làm việc (số nhân viên làm việc tại ngày 01/01/2026 là 117 nhân viên)

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ("Thông tư 99") hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 27/10/2025.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính tổng hợp được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

3. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Nguyên tắc áp dụng tỷ giá hối đoái để ghi sổ kế toán cho các giao dịch kinh tế phát sinh trong kỳ bằng ngoại tệ:

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

- Khi mua, bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi); Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;
- Áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày giao dịch là tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình hoặc tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình tại ngày giao dịch của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ phải đảm bảo chênh lệch không vượt quá $\pm 1\%$ so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình tại ngày giao dịch;

a) Trường hợp doanh nghiệp có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ nhưng trong hợp đồng không quy định tỷ giá hối đoái cụ thể, doanh nghiệp sử dụng tỷ giá giao dịch thực tế để ghi sổ kế toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ cho từng trường hợp như sau:

+ Các tài khoản phản ánh doanh thu, thu nhập khác. Riêng trường hợp bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ hoặc thu nhập có liên quan đến doanh thu nhận trước hoặc giao dịch nhận trước tiền của người mua thì doanh thu, thu nhập tương ứng với số tiền nhận trước được áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm nhận trước của người mua (không áp dụng theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm ghi nhận doanh thu, thu nhập).

+ Các tài khoản phản ánh chi phí sản xuất, kinh doanh, chi phí khác. Riêng trường hợp phân bổ khoản chi phí chờ phân bổ vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ thì chi phí được ghi nhận theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm trả trước (không áp dụng theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phân bổ chi phí).

+ Các tài khoản phản ánh tài sản. Riêng trường hợp tài sản được mua có liên quan đến giao dịch trả trước cho người bán thì giá trị tài sản tương ứng với số tiền trả trước được áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm trả trước cho người bán (không áp dụng theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm ghi nhận tài sản).

+ Bên Nợ các Tài khoản vốn bằng tiền hoặc các tài sản khác; Bên Nợ các Tài khoản phải thu; Bên Nợ các Tài khoản phải trả khi phát sinh giao dịch trả trước tiền cho người bán.

+ Bên Có các TK phải trả; Bên Có các Tài khoản phải thu khi phát sinh giao dịch nhận trước tiền của người mua;

+ Các tài khoản loại vốn chủ sở hữu;

b) Trường hợp doanh nghiệp sử dụng tỷ giá giao dịch thực tế để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ ra đồng tiền ghi sổ kế toán thì doanh nghiệp được sử dụng tỷ giá giao dịch thực tế đó để hạch toán cho cả bên Nợ và bên Có của Tất cả các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

- Áp dụng tỷ giá ghi sổ bao gồm tỷ giá ghi sổ dịch danh hoặc tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Căn cứ vào đặc điểm và yêu cầu quản lý của đơn vị, các doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng tỷ giá ghi sổ để ghi sổ kế toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ cho từng khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ sau đây:

+ Bên Có các Tài khoản vốn bằng tiền hoặc các tài sản khác;

+ Bên Có các Tài khoản phải thu (ngoại trừ giao dịch nhận trước tiền của người mua);

+ Bên Nợ Tài khoản phải thu khi tất toán khoản tiền nhận trước của người mua do đã chuyển giao sản phẩm, hàng hóa, TSCĐ, cung cấp dịch vụ, khối lượng được nghiệm thu; Bên Có các Tài khoản ký quỹ, ký cược, chi phí chờ phân bổ;

+ Bên Nợ các Tài khoản phải trả (ngoại trừ giao dịch trả trước tiền cho người bán); Bên Có Tài khoản phải trả khi tất toán khoản tiền ứng trước cho người bán khi nhận được sản phẩm, hàng hóa, TSCĐ, dịch vụ, nghiệm thu khối lượng.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

- Xử lý chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ

Công ty áp dụng tỷ giá hối đoái để hạch toán các giao dịch phát sinh trong kỳ bằng ngoại tệ, tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh đều được phản ánh ngay vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) để xác định kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

Nguyên tắc áp dụng tỷ giá hối đoái khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán.

- Khi lập Báo cáo tài chính, Công ty thực hiện đánh giá lại số dư tất cả các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi thường xuyên có giao dịch tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán. Riêng số dư các khoản tiền gửi không kỳ hạn bằng ngoại tệ, Công ty thực hiện đánh giá lại số dư tất cả các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản tiền gửi. Công ty không thực hiện đánh giá lại đối với một phần hoặc toàn bộ giá trị nợ phải thu có gốc ngoại tệ đã được trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi.
- Tất cả chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ đều được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) để xác định kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ. Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ phải trình bày vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo số thuần giữa tổng số lãi và tổng số lỗ do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

4. Các khoản đầu tư tài chính

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Doanh nghiệp có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên kết được trích lập khi công ty liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Doanh nghiệp so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty liên kết. Nếu công ty liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Doanh nghiệp không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được theo mệnh giá (trừ công ty nhà nước thực hiện theo quy định hiện hành của pháp luật).

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Doanh nghiệp so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

5. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa công ty và người mua là đơn vị độc lập với công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

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

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chi bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính (hoặc yếu tố chi phí khác cho phù hợp).
- Sản phẩm: Bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ 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 sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

7. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định 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.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

Loại tài sản cố định	Số năm
Nhà cửa vật kiến trúc	06 – 25
Máy móc thiết bị	05 – 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 06
Tài sản cố định khác	03 – 10

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

8. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm máy tính đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng.

9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Doanh nghiệp) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

10. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí chờ phân bổ

Các chi phí chờ phân bổ chi liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm được ghi nhận là chi phí chờ phân bổ ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Việc tính và phân bổ chi phí chờ phân bổ dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí chờ phân bổ được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng

11. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Doanh nghiệp, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả nội bộ phản ánh các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

12. Nguyên tắc ghi nhận phải trả cổ tức, lợi nhuận

Phải trả cổ tức, lợi nhuận được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan số cổ tức, lợi nhuận phải trả (bằng tiền, các tài sản phi tiền tệ) và tình hình thanh toán khoản cổ tức, lợi nhuận phải trả bằng tiền cho các cổ đông, thành viên góp vốn của Công ty.

Thời điểm Công ty ghi nhận khoản phải trả về cổ tức, lợi nhuận là thời điểm doanh nghiệp không có quyền từ chối nghĩa vụ chi trả cổ tức được căn cứ theo quy định của pháp luật về chứng khoán.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

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

Công ty phải theo dõi chi tiết kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kể toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kể toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

14. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn

Thặng dư vốn được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu mua lại của chính mình và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu mua lại của chính mình được ghi giảm thặng dư vốn.

Cổ phiếu mua lại của chính mình

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu mua lại của chính mình và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu mua lại của chính mình được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn".

Các quỹ khác

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông phê chuẩn hàng năm.

15. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt

16. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hóa, sản phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, sản phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm, hàng hóa cho người mua.
- Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).

- Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- 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 vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

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

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

Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh:

- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì doanh nghiệp được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

+ Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán phải coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).

+ Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

18. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán phải tính ngay vào

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

19. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định 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 đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

20. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

21. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp là thuế thu nhập hiện hành, được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

22. Công cụ tài chính

i. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Tài sản tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

ii. Nợ phải trả tài chính

Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được phát hành hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

Giá trị ghi sổ ban đầu của nợ phải trả tài chính

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ tài chính đó.

iii. Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng từ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

23. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

24. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Giao dịch với các bên có liên quan trong kỳ được trình bày ở thuyết minh số VIII.1

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	460.852.569	38.292.432
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	35.795.317	21.697.400
Cộng	496.647.886	59.989.832

(*) Chi tiết các khoản tiền gửi không kỳ hạn:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Việt Trì	3.425.213	3.425.213
Ngân hàng TMCP Công thương - Chi nhánh Đền Hùng	4.828.306	1.440.205
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Tuyên Quang	4.988.322	-
Ngân hàng TMCP công thương VN - Chi nhánh Hùng Vương	4.155.366	-
Các ngân hàng khác	18.398.110	16.831.982
Cộng	35.795.317	21.697.400

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu các khách hàng khác	13.173.225.575	11.358.553.075
Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Thành Trang	3.391.196.260	3.196.288.260
Công ty TNHH Nam Yên Nhi	1.767.226.000	-
Các khách hàng khác	8.014.803.315	8.162.264.815
Cộng	13.173.225.575	11.358.553.075

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tổng Công ty Cổ phần Dầu tư và Phát triển NASOCO	1.649.393.209	1.649.393.209
Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại 268	4.729.172.442	4.729.172.442
Công ty TNHH Sản xuất dịch vụ và Thương mại Quỳnh Anh	2.436.573.433	2.436.573.433
Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Thành Trang	2.805.451.356	7.637.295.634
Các nhà cung cấp khác	1.312.603.859	1.242.485.330
Cộng	12.933.194.299	17.694.920.048

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

4. Các khoản phải thu khác

a) Ngắn hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu Ban quản lý dự án Xi măng lò quay (*)	6.902.725.451	-	6.902.725.451	-
Phải thu tiền, vật tư của các Phân xưởng	59.260.274	-	57.931.488	-
Phải thu Công ty Cơ khí nặng Triều Dương về tiền ăn ca	543.410.000	-	543.410.000	-
Phải thu tiền tạm ứng	3.050.875.679	-	4.095.050.359	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	1.802.418.856	-	2.710.298.533	-
Cộng	12.358.690.260	-	14.309.415.831	-

(*) Khoản phải thu "Ban quản lý dự án Xi măng lò quay sau quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản" là tiền để thực hiện Dự án đầu tư dây chuyền Clinker lò quay phải thu lại từ Ban quản lý dự án. Công ty đang tiến hành rà soát lại khoản công nợ này để có thể thu hồi và trình Đại hội đồng cổ đông xem xét, quyết định xử lý trong thời gian sắp tới.

b) Dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	465.000.000	-	465.000.000	-
Cộng	465.000.000	-	465.000.000	-

5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

Nợ xấu và trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi được trình bày tại Phụ lục số 01.

6. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	11.981.000.718	-	9.845.953.646	-
Công cụ, dụng cụ	194.979.756	-	197.792.437	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.057.274.418	-	1.070.113.100	-
Thành phẩm	2.224.548.380	-	3.856.193.859	-
Hàng hóa	5.938.247	-	5.938.247	-
Hàng gửi đi bán	537.980.729	-	2.947.746.515	-
Cộng	16.001.722.248	-	17.923.737.804	-

(*) Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ, hàng tồn kho của công ty không bị suy giảm về chất lượng và công ty cũng không gặp biến động xấu về giá trị thị trường.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

7. Chi phí chờ phân bổ

a) Ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí sửa chữa	274.750.000	41.821.000
Công cụ dụng cụ	101.892.700	446.342.421
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	17.083.328	44.333.328
Cộng	393.726.028	532.496.749

b) Dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí bi nghiên	33.910.727	-
Công cụ dụng cụ	68.500.010	239.875.010
Cộng	102.410.737	239.875.010

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

8. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	154.889.203.777	408.181.613.789	7.536.897.711	376.262.077	104.962.173	571.088.939.527
Tăng trong kỳ	194.150.400	-	-	-	-	194.150.400
Số cuối kỳ	155.083.354.177	408.181.613.789	7.536.897.711	376.262.077	104.962.173	571.283.089.927
<i>Trong đó:</i>						
<i>Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	23.574.557.087	26.307.263.058	6.385.274.984	376.262.077	104.962.173	56.748.319.379
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	93.216.973.014	265.825.397.952	6.932.295.776	376.262.077	104.962.173	366.455.890.992
Khấu hao trong kỳ	2.788.641.964	9.612.486.993	57.581.136	-	-	12.458.710.093
Số cuối kỳ	96.005.614.978	275.437.884.945	6.989.876.912	376.262.077	104.962.173	378.914.601.085
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	61.672.230.763	142.356.215.837	604.601.935	-	-	204.633.048.535
Số cuối kỳ	59.077.739.199	132.743.728.844	547.020.799	-	-	192.368.488.842

Một số tài sản cố định hữu hình có nguyên giá và giá trị còn lại theo sổ sách lần lượt là 563.859.644.436 VND và 188.905.117.034 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay tại các ngân hàng: Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ, Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ, Ngân hàng phát triển chi nhánh Phú Thọ và Ngân hàng TMCP Quốc tế – Chi nhánh Vĩnh Phúc.

9. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình là chương trình phần mềm đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Số cuối kỳ
Xây dựng cơ bản dở dang	21.400.312.529	21.400.312.529
Dự án mở Phụ gia Tiêu Sơn ⁽¹⁾	581.969.191	581.969.191
Mở rộng đường vào tại Chi nhánh Khai thác đá ⁽²⁾	205.377.122	205.377.122
Dự án mở rộng mỏ đá vôi ⁽³⁾	20.612.966.216	20.612.966.216
Sửa chữa lớn tài sản cố định	590.142.083	590.142.083
Cộng	21.990.454.612	21.990.454.612

⁽¹⁾ Dự án Mở Phụ gia Tiêu Sơn đang tạm ngừng do chưa hoàn thành xong thủ tục về cấp quyền khai thác.

⁽²⁾ Dự án đường vào Chi nhánh khai thác đá đang tạm ngừng do vướng một số hộ dân chưa đi dời được.

⁽³⁾ Dự án mở rộng mỏ đá vôi của Công ty tại địa bàn xã Ninh Dân và xã Yên Nội, tỉnh Phú Thọ với các thông tin chi tiết như sau:

+ Tổng mức đầu tư: Tổng kinh phí bồi thường giải phóng mặt bằng, hỗ trợ và tái định cư là 16.120.316.171 đồng; Ngoài ra còn có các chi phí xây dựng khác;

+ Thời gian bắt đầu triển khai dự án vào cuối năm 2016; Thời gian dự kiến hoàn thành năm 2020

Tình trạng dự án: Đã hoàn thành các nội dung cơ bản, đang chờ nghiệm thu quyết toán công trình.

11. Đầu tư tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	500.000.000	-	500.000.000	-
Công ty Cổ phần Xi măng Tiên Kiên ⁽¹⁾	500.000.000	-	500.000.000	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	3.000.000.000	(1.748.316.047)	3.000.000.000	(1.748.316.047)
Công ty Cổ phần Xi măng Vicem Sông Thao ⁽²⁾	3.000.000.000	(1.748.316.047)	3.000.000.000	(1.748.316.047)
Cộng	3.500.000.000	(1.748.316.047)	3.500.000.000	(1.748.316.047)

⁽¹⁾ Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Xi măng Tiên Kiên, tổng giá trị đầu tư là 500.000.000 VND, tỷ lệ lợi ích là 35%.

⁽²⁾ Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Xi măng Vicem Sông Thao, tổng giá trị đầu tư là 3.000.000.000 VND, tỷ lệ lợi ích là 0,47%.

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	9.039.308.850	11.769.745.005
Công ty Cổ phần IDC	6.970.767.394	7.777.467.394
Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Phương Tùng	2.068.541.456	3.992.277.611
Phải trả các nhà cung cấp khác	62.448.444.066	64.201.535.343
Công ty Cổ phần Constrexim số 1	10.360.677.445	11.293.677.445
Công ty Cổ phần LILAMA Hà Nội	21.262.857.095	21.262.857.095
Các nhà cung cấp khác	30.824.909.526	31.645.000.803
Cộng	71.487.752.916	75.971.280.348

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Trả trước của khách hàng khác</i>	<i>18.431.186.851</i>	<i>20.290.439.651</i>
Công ty TNHH Sản xuất dịch vụ và Thương mại Quỳnh Anh	6.614.046.000	6.614.046.000
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Vinh	9.161.837.007	9.009.087.007
Các khách hàng khác	2.655.303.844	4.667.306.644
Cộng	18.431.186.851	20.290.439.651

14. Phải trả cổ tức, lợi nhuận

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	3.143.175.000	3.143.175.000
Cộng	3.143.175.000	3.143.175.000

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT hàng bán nội địa	7.216.354.446	911.751.465	(1.426.179.764)	6.701.926.147
Thuế thu nhập doanh nghiệp	165.484.525	-	-	165.484.525
Thuế thu nhập cá nhân	718.593.492	24.037.821	(15.837.821)	726.793.492
Thuế tài nguyên	10.828.054.096	604.217.536	(347.942.917)	11.084.328.715
Thuế nhà đất, thuế đất	1.465.210.851	341.786.646	-	1.806.997.497
Các loại thuế khác	4.000.000	-	(4.000.000)	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	9.424.679.507	887.238.520	(193.771.380)	10.118.146.647
Cộng	29.822.376.917	2.769.031.988	(1.987.731.882)	30.603.677.023

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

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 8%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)**16. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	<i>1.421.458.400</i>	<i>1.207.777.800</i>
Nguyễn Khắc Lâm – Phải trả lãi vay	1.421.458.400	1.207.777.800
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>74.464.575.521</i>	<i>73.581.084.379</i>
Chi phí lãi vay cá nhân	2.776.800	2.643.900
Phải trả Ngân hàng TMCP Quốc tế – Chi nhánh Vĩnh Phúc về lãi vay tạm tính (*)	67.490.100.547	65.490.100.549
Phải trả nhà cung cấp khối lượng hoàn thành xây dựng cơ bản tạm ghi nhận	6.971.698.174	8.088.339.930
Cộng	75.886.033.921	74.788.862.179

(*) Lãi vay phải trả Ngân hàng TMCP Quốc tế – Chi nhánh Vĩnh Phúc tạm tính theo lãi suất quy định trên Hợp đồng tính đến ngày 30/6/2026, không tính lãi phạt quá hạn.

17. Doanh thu chờ phân bổ ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Doanh thu chờ phân bổ liên quan đến các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>445.293.732</i>	<i>445.293.732</i>
Các khoản doanh thu chờ phân bổ ngắn hạn khác	445.293.732	445.293.732
Cộng	445.293.732	445.293.732

18. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tài sản thừa chờ giải quyết	232.468.868	232.468.868
Kinh phí công đoàn	3.364.659.253	3.327.953.049
Bảo hiểm xã hội	931.620.610	2.046.116.509
Bảo hiểm y tế	178.081.102	27.992.143
Bảo hiểm thất nghiệp	78.506.752	11.800.548
Phải trả về cổ phần hóa	3.902.216.322	3.902.216.322
Phải trả lãi vay ngân hàng	185.119.683.786	179.395.889.034
Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ (*)	124.510.709.589	119.388.816.987
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ (**)	60.608.974.197	60.007.072.047
Lãi phải trả Công ty Cổ phần Constrexim số 1	4.562.133.147	4.562.133.147
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	1.372.115.505	1.237.403.145
Cộng	199.741.485.345	194.743.972.765

(*) Lãi vay phải trả Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ tạm tính theo lãi suất quy định trên Hợp đồng tính đến ngày 30/06/2026, không tính lãi phạt quá hạn.

(**) Lãi vay phải trả Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ tạm tính theo lãi suất quy định trên Hợp đồng tính đến ngày 30/06/2026, không tính lãi phạt quá hạn

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

19. Vay và nợ thuê tài chính**a) Ngắn hạn**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số nợ quá hạn chưa thanh toán		Số có khả năng trả nợ	
	Giá trị		Giá trị	
<i>Vay ngắn hạn các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>217.699.677.473</i>	<i>217.699.677.473</i>	<i>212.395.332.174</i>	<i>212.395.332.174</i>
Vay ngắn hạn ngân hàng	11.374.442.584	11.374.442.584	11.374.442.584	11.374.442.584
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Phú Thọ ⁽¹⁾	11.374.442.584	11.374.442.584	11.374.442.584	11.374.442.584
Vay ngắn hạn các cá nhân khác ⁽²⁾	264.926.800	264.926.800	260.765.600	260.765.600
Vay dài hạn đến hạn trả	206.060.308.089	206.060.308.089	200.760.123.990	200.760.123.990
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Phú Thọ ⁽³⁾	68.327.998.266	68.327.998.266	68.563.649.348	68.563.649.348
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Phúc ⁽⁴⁾	61.863.037.731	61.863.037.731	62.077.202.550	62.077.202.550
Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Phú Thọ ⁽⁵⁾	75.869.272.092	75.869.272.092	70.119.272.092	70.119.272.092
Cộng	217.699.677.473	217.699.677.473	212.395.332.174	212.395.332.174

⁽¹⁾ Là khoản vay tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ theo Hợp đồng tín dụng số 01/2015/399179/HĐTD ngày 17/09/2015, hạn mức cấp tín dụng là 20.000.000.000 VNĐ bao gồm toàn bộ dư nợ vay ngắn hạn chuyển tiếp từ các Hợp đồng tín dụng ngắn hạn cụ thể theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2014/399179/HĐTD ngày 28/8/2014 sang. Mục đích bổ sung vốn lưu động, thời hạn cấp hạn mức kể từ ngày ký hợp đồng đến hết ngày 31/08/2016, đến 30/06/2026 khoản vay trên đã đến hạn thanh toán nhưng chưa được gia hạn nợ. Lãi suất cho vay áp dụng lãi suất thả nổi có điều chỉnh. Khoản vay được đảm bảo theo hợp đồng thế chấp tài sản số 01/2012/HD ngày 28/12/2012, tài sản đảm bảo là hệ thống máy móc thiết bị, tổng giá trị tài sản thế chấp là: 22.535.370.000 VNĐ.

⁽²⁾ Khoản vay ngắn hạn các cá nhân thời hạn vay từ 3 – 12 tháng, lãi suất 10 – 12%/năm, cho vay theo hình thức tín chấp, với mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

⁽³⁾ Là khoản vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ theo Hợp đồng tín dụng dài hạn số 01/2007/HĐ ngày 26/09/2007 và Văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng tín dụng số 01/2015/399179/SĐHD ngày 31/03/2015. Số tiền vay tối đa 100.000.000.000VNĐ bao gồm cả ngoại tệ quy đổi. Mục đích vay để đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất xi măng lò quay công suất 1.200 tấn clinker/ngày, thời hạn vay 240 tháng, lãi suất áp dụng cố định trên từng giấy nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng bằng tài sản hình thành từ

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

Dự án đầu tư dây chuyền Clinker 1.200 tấn/h trên cơ sở hợp đồng thế chấp ngày 28/03/2008 với ba ngân hàng: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ, Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ và Ngân hàng TMCP Quốc tế – Chi nhánh Vĩnh Phúc. Số dư nợ gốc tại thời điểm 30/06/2026 là 68.327.998.266 VND, trong đó có 2.589.572,33 USD tương ứng với 68.069.498.266 VND và 258.500.000 VND.

⁽⁴⁾ Là khoản vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Quốc tế – Chi nhánh Vĩnh Phúc theo Hợp đồng tín dụng số 0180707/HDTD2-VIB ngày 03/08/2007 và Biên bản về việc thỏa thuận về việc xử lý thu hồi nợ ngày 08/01/2014. Số tiền vay 125.000.000.000 VND hoặc USD tương đương. Mục đích vay để đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất xi măng lò quay công suất 1.200 tấn clinker/ngày, lãi suất áp dụng cố định trên từng giấy nhận nợ; thời hạn cho vay 240 tháng. Đến 30/06/2026 khoản vay trên đã quá hạn thanh toán nhưng chưa được gia hạn nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ Dự án đầu tư dây chuyền Clinker 1.200 tấn/h trên cơ sở hợp đồng thế chấp ngày 28/03/2008 với ba ngân hàng: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ, Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ và Ngân hàng TMCP Quốc tế – Chi nhánh Vĩnh Phúc. Số dư nợ gốc tại thời điểm 30/06/2026 là 61.863.037.731 VND, tương ứng với 2.353.459,55 USD.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Lãi tiền vay nhập gốc	Kết chuyển từ vay dài hạn	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Giảm do đánh giá lại CLTG cuối kỳ	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn ngân hàng	11.374.442.584	-	-	-	-	-	11.374.442.584
Vay ngắn hạn các cá nhân	260.765.600	-	4.161.200	-	-	-	264.926.800
Vay dài hạn đến hạn trả	200.760.123.990	-	-	5.750.000.000	-	(449.815.901)	206.060.308.089
Cộng	212.395.332.174	-	4.161.200	5.750.000.000	-	(449.815.901)	217.699.677.473

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)**b) Dài hạn**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Vay dài hạn các bên liên quan</i>	<i>5.000.000.000</i>	<i>5.000.000.000</i>	<i>5.000.000.000</i>	<i>5.000.000.000</i>
<i>Vay ông Nguyễn Khắc Lâm ⁽⁶⁾</i>	<i>5.000.000.000</i>	<i>5.000.000.000</i>	<i>5.000.000.000</i>	<i>5.000.000.000</i>
<i>Vay dài hạn các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>16.750.000.000</i>	<i>16.750.000.000</i>	<i>22.500.000.000</i>	<i>22.500.000.000</i>
<i>Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Phú Thọ ⁽⁵⁾</i>	<i>16.750.000.000</i>	<i>16.750.000.000</i>	<i>22.500.000.000</i>	<i>22.500.000.000</i>
Cộng	21.750.000.000	21.750.000.000	27.500.000.000	27.500.000.000

⁽⁵⁾ Là khoản vay dài hạn tại Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ theo Hợp đồng vay vốn tín dụng số 04F/2007/HĐTD-TDII ngày 25/10/2007 và Hợp đồng sửa đổi, bổ sung Hợp đồng tín dụng số 04F/2007/HĐTD-TDII ngày 31/12/2015. Mục đích vay để đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất xi măng lò quay công suất 1.200 tấn clinker/ngày, thời hạn vay 240 tháng, lãi phát sinh thực hiện trả hàng tháng trên dư nợ vay. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ Dự án đầu tư dây chuyền Clinker 1.200 tấn/h trên cơ sở Hợp đồng thế chấp tài sản và các quyền tài sản hình thành trong tương lai ngày 28/03/2008; Hợp đồng thế chấp tài sản số 01/2013/HĐTC ngày 06/03/2013; Hợp đồng sửa đổi, bổ sung Hợp đồng thế chấp tài sản và các quyền tài sản hình thành trong tương lai ngày 08/11/2016; Hợp đồng sửa đổi, bổ sung Hợp đồng thế chấp tài sản và các quyền tài sản hình thành trong tương lai ngày 15/10/2021 đã ký giữa ba ngân hàng: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ, Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Thọ và Ngân hàng TMCP Quốc tế – Chi nhánh Vĩnh Phúc.

⁽⁶⁾ Khoản vay dài hạn cá nhân thời hạn vay 3 năm, lãi suất từ 8,5%/năm, cho vay theo hình thức tín chấp, với mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Kết chuyển sang vay và nợ ngắn hạn	Số cuối kỳ
Vay dài hạn các bên liên quan	5.000.000.000	-	-	5.000.000.000
Vay dài hạn ngân hàng	22.500.000.000	-	(5.750.000.000)	16.750.000.000
Cộng	27.500.000.000	-	(5.750.000.000)	21.750.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

20. Vốn chủ sở hữu**a, Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn	Cổ phiếu mua lại của chính mình	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	125.000.000.000	3.212.934.000	(3.692.240.000)	5.328.707.922	(447.145.568.952)	(317.296.167.030)
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	-	(42.338.582.081)	(42.338.582.081)
Số dư cuối năm trước	<u>125.000.000.000</u>	<u>3.212.934.000</u>	<u>(3.692.240.000)</u>	<u>5.328.707.922</u>	<u>(489.484.151.033)</u>	<u>(359.634.749.111)</u>
Số dư đầu năm nay	125.000.000.000	3.212.934.000	(3.692.240.000)	5.328.707.922	(489.484.151.033)	(359.634.749.111)
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	-	-	(17.426.350.012)	(17.426.350.012)
Số dư cuối kỳ này	<u>125.000.000.000</u>	<u>3.212.934.000</u>	<u>(3.692.240.000)</u>	<u>5.328.707.922</u>	<u>(506.910.501.045)</u>	<u>(377.061.099.123)</u>

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Tỷ lệ (%)	Giá trị	Tỷ lệ (%)
Ông Triệu Quốc Hoàn	6.604.500.000	5,28%	6.604.500.000	5,28%
Ông Trần Tuấn Đạt	8.855.500.000	7,08%	8.845.000.000	7,08%
Ông Triệu Quang Thuận	14.516.500.000	11,61%	14.516.500.000	11,61%
Vốn góp của các cổ đông khác	91.331.260.000	73,08%	91.341.760.000	73,08%
Cổ phiếu mua lại của chính mình	3.692.240.000	2,95%	3.692.240.000	2,95%
Cộng	<u>125.000.000.000</u>	<u>100,00%</u>	<u>125.000.000.000</u>	<u>100,00%</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	12.500.000	12.500.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	12.500.000	12.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	12.500.000	12.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại	369.224	369.224
- Cổ phiếu phổ thông	369.224	369.224
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	12.130.776	12.130.776
- Cổ phiếu phổ thông	12.130.776	12.130.776
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.		

21. Ngoại tệ các loại

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngoại tệ các loại		
Dollar Mỹ (USD)	365,15	365,15

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

1. Doanh thu cung cấp dịch vụ

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng hóa	-	187.776.815
Doanh thu bán sản phẩm	62.363.612.734	78.945.925.089
Doanh thu cung cấp dịch vụ	7.568.600	1.425.926
Cộng	62.371.181.334	79.135.127.830

Trong đó, doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan trong kỳ như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty Cổ phần IDC	52.500.001	84.814.813
Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Phương Tùng	7.035.454.119	13.781.348.328

2. Giá vốn hàng bán

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng hóa đã bán	-	194.682.927
Giá vốn của thành phẩm đã bán	55.405.071.499	70.659.421.895
Giá vốn trong thời gian ngừng sản xuất	11.204.284.872	11.654.507.260
Cộng	66.609.356.371	82.508.612.082

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi	79.160	477.806
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	463.684.357	-
Cộng	463.763.517	477.806

4. Chi phí tài chính

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí đi vay	7.941.769.450	7.112.605.687
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	-	6.660.436.526
Hoàn nhập dự phòng giảm giá tổn thất đầu tư	-	281.422.340
Cộng	7.941.769.450	14.054.464.553

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

5. Chi phí bán hàng

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	289.643.900	405.009.700
Chi phí dịch vụ mua ngoài	307.067.789	121.602.600
Các chi phí khác	166.072.006	198.325.922
Cộng	762.783.695	724.938.222

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	2.351.791.681	2.982.609.057
Chi phí vật liệu quản lý	240.184.818	262.768.835
Chi phí đồ dùng văn phòng	1.866.260	54.880.962
Chi phí khấu hao tài sản cố định	178.994.313	192.559.938
Thuế, phí và lệ phí	1.024.550.090	898.061.146
Dự phòng/(Hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi	(239.329.000)	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	847.441.441	869.488.460
Các chi phí khác	522.284.244	826.418.449
Cộng	4.927.783.847	6.086.786.847

7. Chi phí khác

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí ủng hộ	-	5.600.000
Thuế bị phạt, bị truy thu	19.601.500	-
Cộng	19.601.500	5.600.000

8. Chi phí thuế TNDN hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(17.426.350.012)	(24.244.796.068)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	11.223.886.372	11.660.107.260
Chi phí trong thời gian ngừng sản xuất	11.204.284.872	11.654.507.260
Chi phí không hợp lệ	-	5.600.000
Phạt chậm nộp, truy thu thuế	19.601.500	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Thu nhập tính thuế	(6.202.463.640)	(12.584.688.808)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông	-	-
Tổng Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

9. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(17.426.350.012)	(24.244.796.068)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản suy giảm trên cổ phiếu	(17.426.350.012)	(24.244.796.068)
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	12.130.776	12.130.776
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	(1.437)	(1.999)

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ được tính như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	12.130.776	12.130.776
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành trong kỳ	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	12.130.776	12.130.776

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	44.084.076.219	61.553.114.402
Chi phí nhân công	5.480.157.369	5.926.692.513
Chi phí khấu hao tài sản cố định	12.458.710.093	12.464.655.028
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.446.043.941	6.496.529.862
Chi phí khác	1.776.686.344	2.297.724.559
Cộng	68.245.673.966	88.738.716.364

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

1. Các giao dịch không bằng tiền

Trong năm Công ty phát sinh các giao dịch không bằng tiền như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền vay nhập gốc	4.161.200	9.433.000
Gốc vay đánh giá lại	(449.815.901)	4.630.150.517
Lãi vay đánh giá lại	-	2.030.410.526

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc, kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Các cá nhân liên quan với Công ty gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	
Ông Triệu Quang Thuận	Chủ tịch HĐQT	
Ông Phạm Quang Anh	Thành viên HĐQT	
Ông Tạ Trung Hiếu	Thành viên HĐQT	
Ông Nguyễn Khắc Lâm	Thành viên HĐQT	
Ông Trần Tuấn Đạt	Tổng Giám đốc	
Bà Trần Thị Phương Linh	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Phi Tuyên	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Tạ Đức Thiệm	Trưởng BKS	
Ông Triệu Quang Nhân	Thành viên BKS	
Bà Đỗ Thị Thanh Yên	Thành viên BKS	
Ông Vũ Anh Phương	Kế toán trưởng	Miễn nhiệm kể từ ngày 01/8/2026

Thu nhập thành viên Ban Lãnh đạo

	Năm nay	Năm trước
Ông Triệu Quang Thuận	160.610.300	193.316.900
Ông Trần Tuấn Đạt	28.000.000	166.392.900
Bà Trần Thị Phương Linh	28.000.000	121.997.000
Ông Nguyễn Phi Tuyên	28.000.000	123.842.600
Ông Phạm Quang Anh	141.118.900	28.000.000
Ông Tạ Trung Hiếu	98.540.400	28.000.000
Ông Nguyễn Khắc Lâm	105.684.300	28.000.000
Ông Vũ Anh Phương	100.433.600	125.567.700
Ông Tạ Đức Thiệm	28.000.000	28.000.000
Ông Triệu Quang Nhân	14.000.000	14.000.000
Bà Đỗ Thị Thanh Yên	14.000.000	14.000.000
Cộng	746.387.500	871.117.100

Các nghiệp vụ chính phát sinh trong kỳ giữa Công ty với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi vay nhập gốc	-	5.663.500
Phải trả tiền lãi vay	213.680.600	213.793.100

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày chi tiết ở thuyết minh số V.15 và V.18.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần IDC	Ông Nguyễn Khắc Lâm - Thành viên HĐQT là người đại diện theo pháp luật
Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Phương Tùng	Con dâu ông Triệu Quang Thuận - Chủ tịch HĐQT là người đại diện theo pháp luật

Các giao dịch phát sinh giữa Công ty với các bên liên quan khác như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty Cổ phần IDC		
<i>Phải thu tiền bán hàng</i>	56.700.000	91.600.000
<i>Bù trừ công nợ phải thu phải trả</i>	56.700.000	91.600.000
<i>Trả tiền mua hàng</i>	750.000.000	1.400.000.000
Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Phương Tùng		
<i>Phải thu tiền bán xi măng</i>	7.598.290.500	14.883.856.200
<i>Thu tiền bán xi măng</i>	4.110.000.000	9.318.000.000
<i>Phải trả tiền mua hàng</i>	1.564.554.345	1.488.313.480
<i>Trả tiền mua hàng</i>	-	-
<i>Bù trừ công nợ phải thu phải trả</i>	3.488.290.500	2.410.541.600

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, công nợ với các bên liên quan khác được trình bày chi tiết ở thuyết minh số V.12.

2. Thông tin bộ phận

A, Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh chính của công ty trong kỳ là lĩnh vực sản xuất xi măng, chiếm gần 100% doanh thu trong kỳ, các hoạt động khác là không đáng kể, do đó Công ty không lập Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

B, Thông tin về khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động của Công ty chỉ diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

3. Rủi ro tín dụng

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

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, yêu cầu mở thư tín dụng đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

4. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng chưa được chiết khấu như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Số cuối kỳ				
Vay và nợ	217.699.677.473	21.750.000.000	-	239.449.677.473
Phải trả người bán	71.487.752.916	-	-	71.487.752.916
Các khoản phải trả khác	283.119.125.005	-	-	283.119.125.005
Cộng	572.306.555.394	21.750.000.000	-	594.056.555.394
Số đầu năm				
Vay và nợ	212.395.332.174	27.500.000.000	-	239.895.332.174
Phải trả người bán	75.971.280.348	-	-	75.971.280.348
Các khoản phải trả khác	278.370.242.175	-	-	278.370.242.175
Cộng	566.736.854.697	27.500.000.000	-	594.236.854.697

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

5. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	496.647.886	59.989.832	496.647.886	59.989.832
Phải thu khách hàng	7.378.030.834	5.324.029.334	7.378.030.834	5.324.029.334
Các khoản phải thu khác	12.823.690.260	14.774.415.831	12.823.690.260	14.774.415.831
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	1.751.683.953	1.751.683.953	1.751.683.953	1.751.683.953
Cộng	22.450.052.933	21.910.118.950	22.450.052.933	21.910.118.950
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	239.449.677.473	239.895.332.174	239.449.677.473	239.895.332.174
Phải trả người bán	71.487.752.916	75.971.280.348	71.487.752.916	75.971.280.348
Các khoản phải trả khác	283.119.125.005	278.370.242.175	283.119.125.005	278.370.242.175
Cộng	594.056.555.394	594.236.854.697	594.056.555.394	594.236.854.697

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý:

- Giá trị hợp lý của tiền mặt, tiền gửi ngân hàng ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải trả cho người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương giá trị sổ sách của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu và cho vay có lãi suất cố định hoặc thay đổi được đánh giá dựa trên các thông tin như lãi suất, rủi ro, khả năng trả nợ và tính chất rủi ro liên quan đến khoản nợ. Trên cơ sở đánh giá này Công ty ước tính dự phòng cho phần có khả năng không thu hồi được.
- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá công bố giao dịch tại ngày kết thúc năm tài chính. Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết được ước tính bằng các phương pháp định giá phù hợp.

6. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

Rủi ro ngoại tệ

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

Rủi ro lãi suất

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

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 30 tháng 6 năm 2026 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

8. Thông tin về hoạt động liên tục

Tại thời điểm 01/01/2026 và 30/6/2026, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 561.214.811.221 đồng và 571.989.137.267 đồng, lỗ lũy kế lần lượt là (489.484.151.033) đồng và (506.910.501.045) đồng, tương ứng (392%) và (406%) vốn góp của chủ sở hữu, vốn chủ sở hữu lần lượt là (359.634.749.111) đồng và (377.061.099.123) đồng. Các vấn đề này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

tục của Công ty. Tuy nhiên Công ty đang có kế hoạch đầu tư nâng cấp và mở rộng sản xuất bằng việc ký kết hợp đồng hợp tác kinh doanh với các đối tác để cải tạo, nâng cấp công suất lò nung và lắp đặt trạm nghiền xi măng. Bên cạnh đó, Công ty ký kết các văn bản thỏa thuận với các nhà cung cấp lớn, các đại lý và các khách hàng truyền thống để kéo giãn lịch trả nợ, nhận ứng trước tiền hàng để bổ sung nguồn vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh. Các phương án kinh doanh của Công ty đã được các Ngân hàng tín dụng thẩm định và xem xét giãn thời gian trả nợ, cơ cấu lại các khoản nợ, tạo điều kiện để Công ty tái cấu trúc hoạt động sản xuất kinh doanh, tạo nguồn thu trả nợ ngân hàng.

Từ các yếu tố trên, Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng Công ty vẫn có đủ cơ sở, điều kiện để phát triển trong thời gian tới, đồng thời Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định chưa có bất kỳ dự định nào cho việc dừng hoạt động của Công ty trong nhiều năm tới. Do đó, Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026 vẫn được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

9. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh đầu năm là số liệu trên Báo cáo tài chính tổng hợp năm 2025 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt. Số liệu so sánh cùng kỳ năm trước là số liệu trên Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt.

Như đã trình bày tại Thuyết minh III.1, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2026 Công ty đã áp dụng Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp thay thế Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Do đó Công ty đã trình bày lại số liệu so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 01/01/2026, chi tiết trình bày lại như sau:

	Số liệu theo Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm trước		Số liệu sau trình bày lại
	Mã số		
Phải trả cổ tức, lợi nhuận	313	-	3.143.175.000
Phải trả ngắn hạn khác	320	197.887.147.765	194.743.972.765

Lập ngày 14 tháng 08 năm 2026

Người lập biểu

Phụ trách kế toán

Tổng Giám đốc



Phan Thị Hường

Phan Thị Hường

Trần Tuấn Đạt

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG PHÚ THỌ

Địa chỉ: Khu 12, Xã Thanh Ba, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Chi tiết phụ lục 01: Chi tiết số dự phòng trong kỳ như sau:

Phụ lục 01: Chi tiết các khoản nợ xấu và trích lập dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi

	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Dự phòng	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Dự phòng
UBND Huyện Lâm Thao	Quá hạn trên 3 năm	468.063.857	(468.063.857)	Quá hạn trên 3 năm	468.063.857	(468.063.857)
Công ty XNK và XD-Tổng Công ty XD Sông Hồng	Quá hạn trên 3 năm	364.200.000	(364.200.000)	Quá hạn trên 3 năm	364.200.000	(364.200.000)
Công ty cổ phần đầu tư PTXD Phú Thọ	Quá hạn trên 3 năm	341.837.354	(341.837.354)	Quá hạn trên 3 năm	341.837.354	(341.837.354)
Công ty xây dựng nông lâm nghiệp Phú Thọ	Quá hạn trên 3 năm	311.301.205	(311.301.205)	Quá hạn trên 3 năm	311.301.205	(311.301.205)
UBND Thị xã Phú Thọ, Tỉnh Phú Thọ	Quá hạn trên 3 năm	305.318.580	(305.318.580)	Quá hạn trên 3 năm	305.318.580	(305.318.580)
UBND Huyện Hạ Hoà	Quá hạn trên 3 năm	20.728.121	(20.728.121)	Quá hạn trên 3 năm	260.057.121	(260.057.121)
Nguyễn Xuân Dần, Tiêu Thụ	Quá hạn trên 3 năm	239.819.764	(239.819.764)	Quá hạn trên 3 năm	239.819.764	(239.819.764)
Công ty cổ phần xây dựng và thương mại 268 - Hà Nội	Quá hạn trên 3 năm	201.684.985	(201.684.985)	Quá hạn trên 3 năm	201.684.985	(201.684.985)
Công ty cổ phần LILAMA - Hoàng Mai - HN	Quá hạn trên 3 năm	193.825.819	(193.825.819)	Quá hạn trên 3 năm	193.825.819	(193.825.819)
Công ty cổ phần Cường Thịnh	Quá hạn trên 3 năm	163.512.001	(163.512.001)	Quá hạn trên 3 năm	163.512.001	(163.512.001)
Phùng Đức Thiện - Công ty xây cổ phần xây dựng số 1 PT	Quá hạn trên 3 năm	138.716.346	(138.716.346)	Quá hạn trên 3 năm	138.716.346	(138.716.346)
Công ty cổ phần Thanh Nhân	Quá hạn trên 3 năm	133.012.000	(107.108.400)	Quá hạn trên 3 năm	133.012.000	(107.108.400)
Công ty Thành Đăng Phú Thọ	Quá hạn trên 3 năm	125.740.102	(125.740.102)	Quá hạn trên 3 năm	125.740.102	(125.740.102)
Vị Đức Thọ - Công ty XD số I Phú Thọ	Quá hạn trên 3 năm	111.451.243	(111.451.243)	Quá hạn trên 3 năm	111.451.243	(111.451.243)
Các đối tượng khác		2.823.390.459	(2.701.886.964)		2.823.390.459	(2.701.886.964)
Cộng		5.942.601.836	(5.795.194.741)		6.181.930.836	(6.034.523.741)