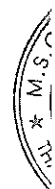


CÔNG TY CỔ PHẦN CREATE CAPITAL VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022



MỤC LỤC

NỘI DUNG

| | Trang |
|--|--------|
| BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC | 2 – 3 |
| BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ | 4 |
| BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT | |
| Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ | 5 – 6 |
| Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ | 7 |
| Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ | 8 |
| Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ | 9 – 41 |

01/
CÔNG
TY
KIỂM
PA V
CHI
MI
01/0

CÔNG TY CỔ PHẦN CREATE CAPITAL VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 104/140 Khuất Duy Tiên, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam (dưới đây được gọi là “Công ty”) trình bày báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty đã được soát xét bởi các kiểm toán viên độc lập cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022.

CÔNG TY

Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0105087537 lần đầu ngày 29/12/2010. Trong quá trình hoạt động, các thay đổi về vốn điều lệ và ngành nghề kinh doanh của Công ty cũng đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội chuẩn y tại Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 01 đến lần thứ 09 ngày 12/11/2021.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần 09 ngày 12/11/2021 là 300.000.000.000 đồng (*Bằng chữ: Ba trăm tỷ đồng*).

Cổ phiếu của Công ty hiện đang được giao dịch trên Sàn giao dịch Chứng khoán HOSE với mã cổ phiếu: CRC.

Công ty có trụ sở tại số 104/140 Khuất Duy Tiên, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Hà Nội.

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

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong suốt kỳ và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

| | | |
|----------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Ông Mai Anh Tám | Chủ tịch Hội đồng quản trị | |
| Bà Dương Thị Huyền | Thành viên HĐQT | |
| Ông Hoàng Trung Kiên | Thành viên HĐQT | |
| Ông Nguyễn Lâm Tùng | Thành viên HĐQT | Miễn nhiệm từ ngày 09/04/2022 |
| Ông Lê Thành Nhân | Thành viên HĐQT | |
| Ông Phạm Văn Trường | Thành viên HĐQT | Bỏ nhiệm từ ngày 09/04/2022 |

Ban kiểm soát

| | |
|--------------------|------------|
| Bà Phạm Thị Huệ | Trưởng ban |
| Bà Hà Thị Hiến | Thành viên |
| Ông Nguyễn Văn Nhu | Thành viên |

Ban Tổng Giám đốc

| | |
|--------------------|---------------|
| Bà Dương Thị Huyền | Tổng Giám đốc |
|--------------------|---------------|

SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Công ty có kế hoạch tăng vốn điều lệ theo Biên bản họp Đại hội đồng cổ đông số 0904/2022/BB-ĐHCD ngày 09/04/2022 với mức tăng dự kiến 518.000.000.000 đồng (*Bao gồm: 300.000.000.000 đồng thông qua phương án chào bán cổ phiếu ra công chúng; 200.000.000.000 đồng thông qua phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp; 18.000.000.000 đồng từ chi trả cổ tức bằng cổ phiếu*).

Theo nhận định của Ban Tổng Giám đốc, xét trên những khía cạnh trọng yếu, ngoài sự kiện nêu trên không có sự kiện bất thường nào khác xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022.

9174
TY
H
OÁN
TNAI
ANH
BẮC
NỘI

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 của Công ty được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Chi nhánh Miền Bắc.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và đảm bảo báo cáo tài chính đã phản ánh một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính tại ngày 30/06/2022 cũng như kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày của Công ty và nhận thấy không có vấn đề bất thường xảy ra có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của đơn vị. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc Công ty cần phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Thiết kế, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc lập và trình bày hợp lý Báo cáo tài chính để Báo cáo tài chính hợp nhất không bị sai sót trọng yếu kể cả do gian lận hoặc bị lỗi;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Đại diện cho HĐQT và Ban Tổng Giám đốc



DƯƠNG THỊ HUYỀN

Tổng Giám đốc

Theo Giấy ủy quyền số 1507/2020/CRC-GUQ
ngày 10/07/2020 của CT.HĐQT

Hà Nội, ngày 26 tháng 08 năm 2022

Số: 48/2022/BCSX – CPAMB1

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

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc
Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam

Chúng tôi đã thực hiện soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam, được lập ngày 26/08/2022 từ trang 05 đến trang 41, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/06/2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30/06/2022, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022, phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

**Nguyễn Thị Thu Hà****Phó Giám đốc**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1387-2018-137-1

Thay mặt và đại diện**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM – CHI NHÁNH MIỀN BẮC**

Hà Nội, ngày 26 tháng 08 năm 2022

C
Q
T
K
I
E
M
C
P
A
V
I
E
T
N
A
M
C
H
I
N
H
A
N
H
M
I
E
N
B
A
C
P
H
O

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

| TÀI SẢN | MS | TM | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|---|------------|------------|------------------------|------------------------|
| | | | VND | VND |
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 287.342.602.781 | 262.377.153.301 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 5.1 | 10.877.208.567 | 35.790.959.278 |
| 1. Tiền | 111 | | 10.877.208.567 | 15.790.959.278 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | - | 20.000.000.000 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | 500.000.000 | 100.000.000 |
| 1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | 5.2 | 500.000.000 | 100.000.000 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 172.247.426.198 | 103.641.467.132 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 5.3 | 59.451.623.045 | 4.339.140.137 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | 5.5 | 108.788.519.527 | 87.879.601.476 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | - | - |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | - | - |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | 5.4 | - | - |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 5.6 | 4.007.283.626 | 11.422.725.519 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137 | | - | - |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 77.978.557.601 | 95.795.887.453 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | 5.8 | 77.978.557.601 | 95.795.887.453 |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 25.739.410.415 | 27.048.839.438 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | 5.7 | 278.167.280 | 45.121.741 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 25.461.243.135 | 27.003.717.697 |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 376.560.972.475 | 379.759.368.096 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 42.450.000.000 | 38.140.000.000 |
| 1. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | | - | - |
| 2. Phải thu dài hạn khác | 216 | 5.6 | 42.450.000.000 | 38.140.000.000 |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 282.597.277.282 | 279.542.553.794 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | 5.9 | 282.597.277.282 | 279.542.553.794 |
| - Nguyên giá | 222 | | 307.555.959.467 | 296.189.342.180 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | (24.958.682.185) | (16.646.788.386) |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | - | - |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 10.213.701.061 | 20.975.428.504 |
| 1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | 5.10 | 10.213.701.061 | 20.975.428.504 |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | 5.2 | 41.145.538.071 | 41.007.950.023 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | - | - |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | 252 | | 34.355.538.071 | 34.217.950.023 |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | - | - |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*) | 254 | | - | - |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | 6.790.000.000 | 6.790.000.000 |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 154.456.061 | 93.435.775 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 5.7 | 113.190.799 | 49.063.296 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | 5.11 | 41.265.262 | 44.372.479 |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | | - | - |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 268 | | - | - |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 663.903.575.256 | 642.136.521.397 |

01/12/2021
 TV
 IH
 OÁN
 TNAH
 IÁNH
 BẮC
 VỚI

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

(Tiếp theo)

| NGUỒN VỐN | MS | TM | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|---|------------|------|------------------------|------------------------|
| | | | VND | VND |
| A. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 298.459.808.611 | 292.642.817.662 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 178.847.087.906 | 158.431.286.587 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | 5.12 | 14.137.517.585 | 23.732.258.249 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | 5.14 | 8.313.278.384 | 23.070.205.617 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | 5.15 | 692.605.957 | 1.232.872.602 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 124.272.215 | 218.906.769 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 5.16 | 339.532.979 | 300.491.008 |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | - | - |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317 | | - | - |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | - | 115.989.115 |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 5.13 | 533.857.373 | 2.469.710.000 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 5.17 | 154.706.023.413 | 107.290.853.227 |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 119.612.720.705 | 134.211.531.075 |
| 1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | | 319.674.981 | 221.862.397 |
| 2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | 5.17 | 119.293.045.724 | 133.989.668.678 |
| B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 365.443.766.645 | 349.493.703.735 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | | 365.443.766.645 | 349.493.703.735 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | 5.18 | 300.000.000.000 | 300.000.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 300.000.000.000 | 300.000.000.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | - | - |
| 2. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 10.645.604.925 | 10.645.604.925 |
| 3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 49.521.931.676 | 33.853.430.460 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 33.775.430.460 | 11.530.775.098 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 15.746.501.216 | 22.322.655.362 |
| 4. Lợi ích cổ đông không kiểm soát | 429 | | 5.276.230.044 | 4.994.668.350 |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | - | - |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 663.903.575.256 | 642.136.521.397 |

Hà Nội, ngày 26 tháng 08 năm 2022

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





NGUYỄN THỊ THÚY NGA

VŨ THỊ THỦY

DƯƠNG THỊ HUYỀN

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

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

| CHỈ TIÊU | MS | TM | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2021 |
|---|-----------|------------|--|--|
| | | | VND | VND |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | 6.1 | 216.818.677.397 | 292.681.796.768 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | - | - |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 10 | 6.1 | 216.818.677.397 | 292.681.796.768 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | 6.2 | 188.987.772.257 | 279.684.042.956 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 20 | | 27.830.905.140 | 12.997.753.812 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 6.3 | 263.080.507 | 2.662.250.579 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | 6.4 | 8.620.472.595 | 4.460.484.694 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 8.370.708.212 | 4.456.498.174 |
| 8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết | 24 | | 137.588.048 | 33.758.175 |
| 9. Chi phí bán hàng | 25 | 6.5 | 787.234.970 | 1.089.520.297 |
| 10. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | 6.5 | 2.182.586.017 | 2.592.930.461 |
| 11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | 30 | | 16.641.280.113 | 7.550.827.114 |
| 12. Thu nhập khác | 31 | 6.7 | 19.609.669 | 16.945.661 |
| 13. Chi phí khác | 32 | 6.7 | 24.840.585 | 2.534.968 |
| 14. Lợi nhuận khác | 40 | | (5.230.916) | 14.410.693 |
| 15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | 16.636.049.197 | 7.565.237.806 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | 6.6 | 604.218.957 | 606.714.551 |
| 17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | 6.6 | 3.767.330 | 3.389.102 |
| 18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 60 | | 16.028.062.910 | 6.955.134.153 |
| 19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ | 61 | | 15.746.501.216 | 6.914.405.502 |
| 20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số | 62 | | 281.561.694 | 40.728.651 |
| 21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | 6.9 | 525 | 461 |
| 22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 71 | 6.10 | 193 | 230 |

Người lập



NGUYỄN THỊ THÚY NGA

Kế toán trưởng



VŨ THỊ THUÝ

Hà Nội, ngày 26 tháng 08 năm 2022



DƯƠNG THỊ HUYỀN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

| CHỈ TIÊU | MS | TM | Kỳ kế toán 6 tháng kết | Kỳ kế toán 6 tháng kết |
|--|-----------|------------|-------------------------|--------------------------|
| | | | thúc ngày 30/06/2022 | thúc ngày 30/06/2021 |
| | | | VND | VND |
| I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | | 16.636.049.197 | 7.565.237.806 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | | |
| - Khấu hao tài sản cố định | 02 | | 8.311.893.799 | 3.430.009.894 |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 | | 249.764.383 | (206.678.233) |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | | (125.492.459) | (2.101.355.591) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | | 8.370.708.212 | 4.456.498.174 |
| 3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động | 08 | | 33.442.923.132 | 13.143.712.050 |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | | (62.175.656.340) | 209.227.596 |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | | 17.817.329.852 | 157.672.969.531 |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 11 | | (36.126.470.981) | (280.670.583.315) |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước | 12 | | (297.173.042) | 35.635.984 |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | | (8.262.922.062) | (4.353.037.999) |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | | (754.335.102) | (1.198.290.385) |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | | - | 249.952.957 |
| - Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | 17 | | - | (13.000.000) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | (56.356.304.543) | (114.923.413.581) |
| II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác | 21 | | (562.889.844) | (34.610.398.975) |
| 2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | (400.000.000) | (100.528.036.300) |
| 3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | - | 100.702.000.000 |
| 4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | - | 2.897.897.983 |
| 5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 53.090.946 | 1.471.070.266 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | (909.798.898) | (30.067.467.026) |
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | | |
| 1. Tiền thu từ đi vay | 33 | | 159.371.554.927 | 208.080.669.848 |
| 2. Tiền trả nợ gốc vay | 34 | | (127.019.996.831) | (82.083.993.767) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | 32.351.558.096 | 125.996.676.081 |
| LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỶ | 50 | | (24.914.545.345) | (18.994.204.526) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | 5.1 | 35.790.959.278 | 35.233.178.837 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | 794.634 | - |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 70 | 5.1 | 10.877.208.567 | 16.238.974.311 |

Hà Nội, ngày 26 tháng 08 năm 2022

Người lập

Kế toán trưởng




NGUYỄN THỊ THÚY NGA

VŨ THỊ THỦY


 Tổng Giám đốc
 DƯƠNG THỊ HUYỀN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**1.1 Hình thức sở hữu vốn**

Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0105087537 lần đầu ngày 29/12/2010. Trong quá trình hoạt động, các thay đổi về vốn điều lệ, ngành nghề kinh doanh của Công ty cũng đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội chuẩn y tại Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 01 đến lần thứ 09 ngày 12/11/2021.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần 09 ngày 12/11/2021 là 300.000.000.000 đồng (*Bằng chữ: Ba trăm tỷ đồng*).

Cổ phiếu của Công ty hiện đang được giao dịch trên Sàn giao dịch Chứng khoán HOSE với mã cổ phiếu: CRC.

Công ty có trụ sở tại số 104/140 Khuất Duy Tiến, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Hà Nội.

Tổng số cán bộ nhân viên của Công ty tại thời điểm 30/06/2022 là 25 người (Tại thời điểm 31/12/2021, tổng số cán bộ công nhân viên của Công ty là 35 người).

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty bao gồm: Khai thác khí đốt tự nhiên; Khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Khai thác khoáng hóa chất và khoáng phân bón; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác dầu thô và khí tự nhiên; Sản xuất đồ gỗ xây dựng; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao; Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao; Sản xuất sắt, thép, gang; Đúc sắt thép; Sản xuất các cấu kiện kim loại; Sửa chữa máy móc, thiết bị; Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp; Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện; Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hoà không khí; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng; Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác; Bán lẻ ô tô con (loại 12 chỗ ngồi trở xuống); Đại lý ô tô và xe có động cơ khác; Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác; Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác; Bán mô tô, xe máy; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn đồ uống; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán lẻ khác trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp; Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ đồ ngũ kim, son, kính và thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất; Hoạt động tư vấn quản lý; Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan; Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu; Sản xuất pin và ắc quy (Chi tiết sản xuất tấm tế bào quang điện); Sản xuất thiết bị điện khác (Chi tiết sản xuất thiết bị điện năng lượng mặt trời); Sửa chữa thiết bị điện; Sản xuất linh kiện điện tử; Sản xuất sản phẩm điện tử dân dụng; Sản xuất thiết bị đo lường, kiểm tra, định hướng và điều khiển; Sản xuất thiết bị và dụng cụ quang học; Sản xuất mô tơ, máy phát, biến thế điện, thiết bị phân phối và điều khiển điện; Sản xuất dây cáp, sợi cáp quang học; Sản xuất dây, cáp điện và điện tử khác; Sản xuất thiết bị dây dẫn điện các loại; Sản xuất thiết bị điện chiếu sáng; Sản xuất đồ điện dân dụng; Sản xuất thiết bị sử dụng năng lượng chiết lưu; Sửa chữa thiết bị điện tử và quang học; Sửa chữa thiết bị khác; Sản xuất điện (trừ thủy điện đa mục tiêu và điện hạt nhân); Bán lẻ đồ điện gia dụng, giường tủ, bàn, ghế và đồ nội thất tương tự, đèn và bộ đèn điện, đồ dùng gia đình chưa được phân vào đâu trong các cửa hàng chuyên doanh; Xây dựng công trình điện; Xây dựng nhà không ở (Chi tiết Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ); Xây dựng công trình đường bộ (Chi tiết xây dựng công trình công ích); Xây dựng nhà ở; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác.

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ: xây dựng các dự án năng lượng, xây dựng công trình dân dụng; Kinh doanh thương mại nông sản (cao su, điều...), Kinh doanh thương mại vật liệu xây dựng (sắt thép, tôn...), Cung cấp điện năng lượng mặt trời; Cho thuê nhà...

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (Tiếp theo)**1.3 Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại thời điểm 30/06/2022, Công ty có 01 công ty con: Công ty cổ phần Công nghệ CRC và 02 công ty liên kết; Trong đó: Công ty cổ phần Công nghệ CRC có 13 công ty con, cụ thể như sau:

| Tên | Địa chỉ | Hoạt động kinh doanh chính | Tỷ lệ quyền biểu quyết | Tỷ lệ sở hữu cổ phần |
|--|-----------|----------------------------|------------------------|----------------------|
| Công ty con | | | | |
| 1. Công ty cổ phần công nghệ CRC | Hà Nội | Năng lượng | 99,98% | 99,98% |
| <i>Công ty con của Công ty cổ phần Công nghệ CRC</i> | | | | |
| 1. Công ty cổ phần Canadian Solar Việt Nam | Hà Nội | Năng lượng | 98,9% | 98,9% |
| 2. Công ty cổ phần CRC Power | Hà Nội | Năng lượng | 98,3% | 98,3% |
| 3. Công ty cổ phần CRC Invest | Hà Nội | Năng lượng | 98,7% | 98,7% |
| 4. Công ty cổ phần cung cấp năng lượng điện mặt trời | Hà Nội | Năng lượng | 98,0% | 98,0% |
| 5. Công ty cổ phần Vinasolar Đồng Tháp | Hà Nội | Năng lượng | 95,0% | 95,0% |
| 6. Công ty cổ phần Điện Nhật Nguyên Xanh | KonTum | Năng lượng | 95,9% | 95,9% |
| 7. Công ty cổ phần Jinca Việt Nam | Hà Nội | Năng lượng | 96,9% | 96,9% |
| 8. Công ty cổ phần xây lắp điện Lâm Đồng | Hà Nội | Năng lượng | 97,0% | 97,0% |
| 9. Công ty cổ phần Elecsun Việt Nam | Hà Nội | Năng lượng | 93,2% | 93,2% |
| 10. Công ty cổ phần Vinasolar Bào Lộc | Hà Nội | Năng lượng | 99,5% | 99,5% |
| 11. Công ty cổ phần xây dựng hạ tầng năng lượng xanh | Hà Nội | Năng lượng | 96,0% | 96,0% |
| 12. Công ty cổ phần Năng lượng Xanh Kosun | Hà Nội | Năng lượng | 96,9% | 96,9% |
| 13. Công ty cổ phần Resun Việt Nam | Hà Nội | Năng lượng | 97,0% | 97,0% |
| Công ty liên kết | | | | |
| 1. Công ty cổ phần Gạch ngói Vinh Phúc | Vinh Phúc | Gạch ngói | 49% | 49% |
| 2. Công ty TNHH Trường Sơn | Hà Nội | Gạch ngói | 45% | 45% |

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:

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

1.5 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính:

Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành, do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính là có thể so sánh được.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

2. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN.**2.1** Kỳ kế toán năm của Công ty: được bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 năm dương lịch.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được lập cho kỳ kế toán 6 tháng từ ngày 01/01 đến ngày 30/6.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).**3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG****Chế độ kế toán áp dụng:**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư 200/2014/TT- BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành ngày 22/12/2014, Thông tư 53/2016/TT – BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư 200/2014/TT - BTC.

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con do Công ty nắm quyền kiểm soát tại ngày 31/12/2020, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam và quy định tại Thông tư 202/2014/TT – BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành ngày 22/12/2014.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

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

Các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất. Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của công ty con được điều chỉnh để đảm bảo sự nhất quán về các chính sách kế toán đang áp dụng tại Công ty. Các giao dịch nội bộ, công nợ và các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ bị loại trừ hoàn toàn khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty, trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Công ty liên kết là đơn vị mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. 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 bên nhận đầu tư nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát đối với các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó không được ghi nhận. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

197
CÔNG TY
KIỂM TOÁN
TÀI CHÍNH
VIỆT NAM
BẮC
CƠ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế thương mại.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế thương mại từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Tuy nhiên, lợi thế thương mại không phát sinh trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022.

Lãi từ giao dịch mua rẻ

Lãi từ giao dịch mua rẻ là phần phụ trội lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng đánh giá được của công ty con, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát tại ngày phát sinh nghiệp vụ mua công ty so với giá phí hợp nhất kinh doanh. Lãi từ giao dịch mua rẻ được hạch toán ngay vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất tại thời điểm phát sinh. Tuy nhiên, lãi từ giao dịch mua rẻ không phát sinh trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022.

Hình thức sổ kế toán áp dụng: Kế toán trên máy vi tính.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán:

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam đã được ban hành và có hiệu lực liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc vào ngày 30/06/2022.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc nhưng số liệu thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi không kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Ngân hàng thương mại mà Công ty lựa chọn tỷ giá để áp dụng trong kế toán: Giao dịch tại ngân hàng thương mại nào sẽ sử dụng tỷ giá của chính ngân hàng đó.

Các loại tỷ giá áp dụng khi ghi nhận các giao dịch gồm:

- + *Tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch:*
Được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán đối với các giao dịch ghi tăng: Hàng hoá, Trả trước cho người bán, Các khoản phải trả.
- + *Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh:*
Được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán đối với các giao dịch ghi giảm: Các khoản phải trả, Khoản tiền ứng trước cho người bán do đã nhận được sản phẩm, hàng hóa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán (Tiếp theo)

+ Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động:

Được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán ở bên Có các TK tiền, khi thực hiện thanh toán bằng ngoại tệ.

Các loại tỷ giá áp dụng khi đánh giá lại cuối năm:

- + Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- + Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Tỷ giá áp dụng để đánh giá lại là tỷ giá mua/bán ngoại tệ của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam tại thời điểm 30/06/2022.

Các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty bao gồm đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, đầu tư vào công ty liên kết và các khoản đầu tư khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc trên 3 tháng (bao gồm cả trái phiếu), các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản đầu tư khác

Các khoản đầu tư khác: Được ghi nhận theo phương pháp giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng giảm giá của các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được thực hiện khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Nguyên tắc kế toán Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

10/06/2022
CÔ T
KIẾ
PÁ
CH
M

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán Nợ phải thu (Tiếp theo)**

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được đánh giá và xem xét lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán và gặp khó khăn trong việc thu hồi, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kế khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá gốc của hàng tồn kho: Bình quân gia quyền.

Phương pháp xác định giá gốc của Mũ cao su: Đích danh.

Phương pháp xác định chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ: Bao gồm chi phí sản phẩm dở dang; nguyên vật liệu của dự án xây dựng chưa được ghi nhận doanh thu tại thời điểm cuối kỳ.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập khi có những bằng chứng tin cậy về sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty 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.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản, cụ thể như sau:

| | Số năm |
|--------------------------|-------------|
| Máy móc thiết bị | 08 - 20 năm |
| Phương tiện vận tải | 06 - 12 năm |
| Thiết bị dụng cụ quản lý | 03 - 10 năm |

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong kỳ.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản dở dang dài hạn tại ngày 30/06/2022 của Công ty bao gồm Chi phí xây dựng Nhà máy sản xuất lưới thép.

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

TÀI SẢN
 TỶ
 H
 CÁNH
 TÍNH
 CÁNH
 BẮC
 NỘI

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả (Tiếp theo)**

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán, phải trả nợ vay, phải trả nội bộ và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- Phải trả người bán: gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Nguyên tắc kế toán Chi phí trả trước

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

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản chi phí trả trước có thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn, khoản chi phí trả trước có thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn.

Chi phí trả trước ngắn hạn bao gồm các khoản chi phí bảo hiểm tài sản, giá trị các công cụ dụng cụ và chi phí thuê vận hành đường điện, có thời gian phân bổ vào kết quả kinh doanh trong thời gian 12 tháng. Chi phí cước viễn thông phân bổ từ 7 đến 12 tháng.

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm các chi phí công cụ dụng cụ được phân bổ trong thời gian từ 24 đến 36 tháng, chi phí trả trước dài hạn khác phân bổ trong thời gian 15 tháng.

Nguyên tắc ghi nhận vay

Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.

Công ty theo dõi các khoản vay và nợ thuê tài chính chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo Chuẩn mực Kế toán Chi phí đi vay.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm các khoản lãi tiền vay, các khoản chi phí khác phát sinh trong quá trình làm thủ tục vay, có liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) sau khi trừ đi các khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư tạm thời của các khoản vay này. Các chi phí đi vay được vốn hoá khi doanh nghiệp chắc chắn thu được lợi ích trong tương lai do sử dụng tài sản đó và chi phí lãi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy. Việc vốn hoá các chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm giá trị các khoản chi phí đã được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ, nhưng chưa được thực chi tại ngày kết thúc kỳ tài chính trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Đến thời điểm thực chi, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí phần chênh lệch với số đã trích (nếu có). Các khoản chi phí phải trả tại ngày kết thúc kỳ tài chính bao gồm chi phí lãi vay, chi phí thuê đất phải trả.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

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

Lợi nhuận chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2022 là số lợi nhuận từ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ đi (-) thuế thu nhập doanh nghiệp và lợi nhuận chưa phân phối của năm trước.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

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

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

Doanh thu các công trình xây lắp

Doanh thu hoạt động xây dựng được ghi nhận khi có biên bản nghiệm thu, quyết toán và được khách hàng chấp nhận thanh toán. Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

Doanh thu khác

Doanh thu khác bao gồm lãi tiền gửi, lãi cho vay, lãi đầu tư trái phiếu. Lãi tiền gửi và lãi đầu tư trái phiếu được ghi nhận trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán phản ánh giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã xuất bán hoặc đã cung cấp trong kỳ. Giá vốn của công trình xây dựng xác định dựa trên chi phí thực tế phát sinh liên quan trực tiếp tới việc xây dựng công trình đó. Giá vốn hàng bán được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng, các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào chi phí trong kỳ (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có), gồm: 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, hàng tồn kho hao hụt, mất mát và khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí đi vay vốn và lỗ chênh lệch tỷ giá. Chi phí lãi vay (kể cả số trích trước) và các khoản chi phí tài chính khác trong kỳ được ghi nhận đầy đủ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Chi phí thuế thu nhập hiện hành của doanh nghiệp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ hiện hành (20%).

Các Công ty con hoạt động trong lĩnh vực sản xuất năng lượng tái tạo được hưởng ưu đãi theo khoản 1 điều 15 và khoản 1, 2 điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN. Theo đó các công ty con được miễn thuế TNDN 4 năm đầu và giảm 50% số thuế thu nhập trong 9 năm tiếp theo. Việc miễn giảm thuế của các công ty con bắt đầu từ năm 2020 và 2021.

Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là khoản ghi giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong kỳ và hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các kỳ trước.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại là các khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được hoàn lại trong tương lai tính trên các khoản: Chênh lệch tạm thời được khấu trừ; Giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng; và giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng.

Việc hoàn nhập các chênh lệch tạm thời được khấu trừ dẫn đến sự giảm trừ khi xác định lợi nhuận tính thuế trong tương lai. Công ty sẽ chỉ được hưởng lợi ích kinh tế dưới hình thức giảm trừ các khoản nộp thuế nếu có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể bù trừ với phần giảm trừ đó. Do vậy, Công ty chỉ ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại khi chắc chắn có lợi nhuận tính thuế để sử dụng các chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

Việc có lợi nhuận tính thuế để sử dụng các chênh lệch tạm thời được khấu trừ được coi là chắc chắn khi có đủ các chênh lệch tạm thời chịu thuế liên quan đến cùng một cơ quan quản lý thuế của Công ty.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

91
TY
TH
OẠI
NA
ẢNH
BẮC
VỚI

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế của Công ty trước khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ, không bao gồm số cổ phiếu được Công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế của Công ty sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ và tổng số cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm, không bao gồm số cổ phiếu được Công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

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

Báo cáo bộ phận

Bộ phận là thành phần có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác. Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty hoạt động trong các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là kinh doanh hàng hóa, dịch vụ và sản xuất điện, đầu tư tài chính và hoạt động trong một bộ phận theo khu vực địa lý là Việt Nam và xuất khẩu ra nước ngoài. Báo cáo bộ phận sẽ được lập theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**5.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Tiền mặt tại quỹ | 8.718.121.382 | 6.087.670.093 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 2.159.087.185 | 9.703.289.185 |
| Các khoản tương đương tiền | - | 20.000.000.000 |
| - Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng (*) | - | 20.000.000.000 |
| Tổng cộng | 10.877.208.567 | 35.790.959.278 |

(*) Hợp đồng tiền gửi ngày 20/12/2021 với kỳ hạn 01 tháng, lãi suất 3%/năm.

5.2 Các khoản đầu tư tài chính**a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

| | 30/06/2022 (VND) | | 01/01/2022 (VND) | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Giá gốc | Giá trị ghi sổ | Giá gốc | Giá trị ghi sổ |
| Ngắn hạn | 500.000.000 | 500.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Tiền gửi có kỳ hạn (i) | 500.000.000 | 500.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Ngân hàng TMCP Quân Đội | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Ngân hàng TMCP Đầu tư và PT VN | 400.000.000 | 400.000.000 | - | - |
| Dài hạn | 6.790.000.000 | 6.790.000.000 | 6.790.000.000 | 6.790.000.000 |
| Trái phiếu | 6.790.000.000 | 6.790.000.000 | 6.790.000.000 | 6.790.000.000 |
| Trái phiếu Ngân hàng NN & PTNNVN (ii) | 500.000.000 | 500.000.000 | 500.000.000 | 500.000.000 |
| Trái phiếu Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (iii) | 290.000.000 | 290.000.000 | 290.000.000 | 290.000.000 |
| Trái phiếu Ngân hàng Công Thương Việt Nam (iv) | 6.000.000.000 | 6.000.000.000 | 6.000.000.000 | 6.000.000.000 |
| Tổng cộng | 7.290.000.000 | 7.290.000.000 | 6.890.000.000 | 6.890.000.000 |

(i) Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng, lãi suất 4,7%-4,8%/năm.

(ii) Số lượng 500 trái phiếu với giá mua 500.000.000 VND và kỳ hạn trái phiếu 10 năm (từ 25/12/2018 đến 25/12/2028), lãi suất trái phiếu là lãi suất thả nổi.

(iii) Số lượng 29 trái phiếu với giá mua 290.000.000 VND và kỳ hạn trái phiếu 7 năm (từ 19/12/2018 đến 19/12/2025), lãi suất trái phiếu là lãi suất thả nổi.

(iv) Số lượng 60.000 trái phiếu với giá mua 6.000.000.000 VND và kỳ hạn trái phiếu 10 năm (từ 30/07/2020 đến 30/07/2030), lãi suất trái phiếu là lãi suất thả nổi.

Giá trị trái phiếu thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng phát hành tại ngày 30/06/2022 là 6.790.000.000 đồng (tại ngày 31/12/2021 là 790.000000 đồng, chi tiết tại thuyết minh số 5.17).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

| 5.2. Các khoản đầu tư tài chính | b. Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | Tỷ lệ | | 30/06/2022 (VND) | | 01/01/2022 (VND) | | | |
|---------------------------------|---|-------------|------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|----------|--------------------|
| | | Vốn nắm giữ | Quyền biểu quyết | Giá gốc | Dự phòng | Giá trị hợp lý (i) | Giá gốc | Dự phòng | Giá trị hợp lý (i) |
| | | | | 34.355.538.071 | - | 34.217.950.023 | - | | |
| | Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | | | | | | | | |
| | + Công ty cổ phần Khách mời Vinh Phúc | 49% | 49% | 15.976.568.033 | - | 15.923.392.564 | - | | |
| | + Công ty TNHH Trường Sơn | 45% | 45% | 18.378.970.038 | - | 18.294.557.459 | - | | |
| | Tổng cộng | | | 34.355.538.071 | - | 34.217.950.023 | - | | |

Tóm tắt tình hình hoạt động của các công ty liên doanh, liên kết trong kỳ**Kỳ này**

- + Công ty cổ phần Khách mời Vinh Phúc
- + Công ty TNHH Trường Sơn

- Trong kỳ này đơn vị có lãi
- Trong kỳ này đơn vị có lãi

(i): Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do các khoản đầu tư này chưa niêm yết và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Các giao dịch chủ yếu giữa công ty và các công ty con, công ty liên doanh, liên kết trong kỳ được trình bày tại Thuyết minh số 8.2

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**5.3. Phải thu khách hàng****Phải thu của khách hàng ngắn hạn**

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|--|-----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Công ty cổ phần XNK Nam Hà Nội | 10.540.000.000 | - |
| Công ty cổ phần Gốm sứ Haceco | 7.358.855.882 | - |
| Công ty CP Sản xuất và Cung ứng Vật liệu Xây dựng Kontum | 17.694.662.732 | - |
| Công ty điện lực Lâm Đồng - Điện lực Lâm Hà | 1.547.413.133 | 988.046.664 |
| Công ty điện lực Lâm Đồng - Điện lực Đức Trọng | 1.312.185.287 | 856.987.476 |
| Công ty TNHH MTV Phan Linh YB | - | 793.630.000 |
| Công ty cổ phần CRC SOLAR CELL | - | 298.296.900 |
| Các khách hàng khác | 20.998.506.011 | 1.402.179.097 |
| Tổng cộng | 59.451.623.045 | 4.339.140.137 |

Trong đó

Khoản phải thu với các bên có liên quan
(Chi tiết tại thuyết minh số 8.2)

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|--|---------------|------------|
| | 8.947.892.082 | - |

5.4 Trả trước cho người bán**Trả trước cho người bán ngắn hạn**

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|---|------------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Công ty CP TMDV Nhật Minh Xanh | 6.634.429.280 | 3.654.432.000 |
| Công ty cổ phần XNK Nông sản GHT | 19.842.649.097 | 17.620.720.581 |
| Công ty cổ phần sản xuất XNK Thành Nam | 9.784.440.633 | 11.729.771.406 |
| Công ty cổ phần sản xuất và cung ứng vật liệu xây dựng Kontum | 3.508.000.000 | 1.458.800.000 |
| Công ty cổ phần công nghệ EMP | 27.826.558.750 | 38.113.558.750 |
| Công ty TNHH Đầu Tư và TMDV Hoàng Minh BG | 12.381.644.880 | - |
| Công ty cổ phần đầu tư phát triển Vicenza | - | 7.646.627.390 |
| Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Đô thị - Công ty Cổ phần | 8.732.187.216 | - |
| Công ty TNHH Vật liệu Làm nhà PLD | 10.480.585.238 | - |
| Các nhà cung cấp còn lại | 9.598.024.433 | 7.655.691.349 |
| Tổng cộng | 108.788.519.527 | 87.879.601.476 |

Trong đó

Khoản trả trước cho người bán với các bên có liên quan
(Chi tiết tại thuyết minh số 8.2)

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|--|----------------|------------|
| | 12.381.644.880 | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**5.6. Các khoản phải thu khác**

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| a. Ngắn hạn | 4.007.283.626 | 11.422.725.519 |
| <i>Tạm ứng</i> | 3.600.000.000 | 5.518.000.000 |
| <i>Phải thu khác</i> | 407.283.626 | 5.904.725.519 |
| Phải thu lãi tiền gửi, tiền ủy thác | 397.565.835 | 187.576.274 |
| Ông Trần Ngọc Khánh (i) | - | 4.425.000.000 |
| Các khoản phải thu ngắn hạn khác | 9.717.791 | 1.292.149.245 |
| b. Dài hạn | 42.450.000.000 | 38.140.000.000 |
| Bà Triệu Thị Sa (ii) | 9.000.000.000 | 9.000.000.000 |
| Ông Mai Anh Đức (iii) | 30.000.000.000 | 25.690.000.000 |
| Ông Nguyễn Mạnh Hà (iv) | 3.000.000.000 | 3.000.000.000 |
| BQL các khu công nghiệp tỉnh Lâm Đồng (v) | 450.000.000 | 450.000.000 |
| Tổng cộng | 46.457.283.626 | 49.562.725.519 |
| <i>Trong đó</i> | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
| Phải thu khác là bên có liên quan | 30.000.000.000 | 25.690.000.000 |
| <i>(Chi tiết tại thuyết minh số 8.2)</i> | | |
| (i) Phải thu về chuyển nhượng cổ phần theo Hợp đồng chuyển nhượng vốn số 2212/2021/HĐCN ngày 22/12/2021, khoản tiền này đã được thu hồi vào ngày 18/01/2022 và ngày 07/03/2022. | | |
| (ii) Tiền đặt cọc thuê đất theo hợp đồng thuê đất số 01/2020/HĐTĐ/CRCINVEST ngày 10/06/2020 thời hạn 25 năm; hợp đồng thuê đất số 01/2020/HĐTĐ/CRCTECH ngày 10/06/2020 thời hạn 25 năm. Hợp đồng thuê đất số 01/2020/HĐTĐ/INVEST ngày 10/07/2020 thời hạn 25 năm. | | |
| (iii) Tiền đặt cọc thuê đất theo hợp đồng thuê đất số 02/2020/HĐTĐ/LAMHA2 ngày 18/09/2020 thời hạn 25 năm; Hợp đồng thuê đất số 01/2020/HĐTĐ/DUCTRONG ngày 30/09/2020 thời hạn 25 năm. Tiền đặt cọc thuê đất theo hợp đồng thuê đất số 01/2020/HĐTĐ/KONTUM ngày 10/06/2020 thời hạn 25 năm. | | |
| (iv) Tiền đặt cọc thuê đất theo hợp đồng thuê đất số 03/2020/HĐTĐ/DATEH ngày 24/08/2020 thời hạn 25 năm. | | |
| (v) Tiền ký quỹ theo Thỏa thuận ký quỹ đảm bảo thực hiện dự án đầu tư số 26/TTKQ ngày 11/09/2020 thời hạn từ 11/09/2020 đến ngày 22/02/2054. | | |

14-0
 CỘ
 T
 KIẾ
 CPA
 CH
 MI
 10/

5.7. Chi phí trả trước

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí trả trước ngắn hạn | | |
| - Công cụ dụng cụ | 16.232.915 | 10.345.686 |
| - Phí quản lý hạ tầng | 43.308.000 | - |
| - Bảo hiểm tài sản | 205.990.252 | 12.792.722 |
| - Chi phí khác | 12.636.113 | 21.983.333 |
| Tổng cộng | 278.167.280 | 45.121.741 |
| Chi phí trả trước dài hạn | | |
| - Công cụ dụng cụ | 104.230.799 | 49.063.296 |
| - Chi phí khác | 8.960.000 | - |
| Tổng cộng | 113.190.799 | 49.063.296 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**5.8. Hàng tồn kho**

| | | 30/06/2022 (VND) | | 01/01/2022 (VND) | |
|---------------------------|-----|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Nguyên liệu, vật liệu | (i) | 189.368.263 | - | 189.368.263 | - |
| Công cụ dụng cụ | | - | - | - | - |
| Chi phí SXKD dở dang | | 9.056.987.763 | - | 14.752.376.005 | - |
| + Dự án Solar Cell | | 3.809.395.233 | - | 13.303.304.304 | - |
| + Dự án nhà xưởng Bảo Lộc | | 1.240.165.584 | - | 1.240.165.584 | - |
| + Dự án khác | | 1.077.102.946 | - | 208.906.117 | - |
| + Gia công Điều hạt | | 2.930.324.000 | - | - | - |
| Thành phẩm | | 2.024.664.000 | - | - | - |
| Hàng hóa | (i) | 66.707.537.575 | - | 80.854.143.185 | - |
| Tổng cộng | | 77.978.557.601 | - | 95.795.887.453 | - |

(i) Chi tiết hàng tồn kho của Công ty đang được gửi tại kho của các công ty khác như sau:

| <u>Tên công ty</u> | <u>Loai hàng gửi</u> | <u>30/06/2022</u> | <u>01/01/2022</u> |
|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| Công ty cổ phần sản xuất và cung ứng VLXD Kontum | Cao su thành phẩm | - | 4.868.263 |
| Ông Nguyễn Văn Đăng | Cao su thành phẩm | 3.805.491.763 | 19.691.084.700 |
| Công ty CP sản xuất XNK Thành Nam | Nhân điều | 20.285.034.546 | 29.612.183.500 |
| Công ty cổ phần đầu tư phát triển Vicenza | Gạch | 16.957.140.551 | 9.830.765.007 |

9/2
 TY
 TH
 TOÁN
 TNAF
 IANII
 BẮC
 HỒI

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**5.9. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình**

Đơn vị tính: VND

| | Máy móc, trang thiết bị | Phương tiện vận tải | Thiết bị dụng cụ quản lý | Tổng cộng |
|-------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|
| NGUYÊN GIÁ | | | | |
| Tại ngày 01/01/2022 | 293.792.520.907 | 2.396.821.273 | - | 296.189.342.180 |
| Mua trong kỳ | - | - | 61.593.636 | 61.593.636 |
| Đầu tư XDCB hoàn thành | 11.305.023.651 | - | - | 11.305.023.651 |
| Tăng khác | - | - | - | - |
| Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - |
| Giảm khác | - | - | - | - |
| Tại ngày 30/06/2022 | 305.097.544.558 | 2.396.821.273 | 61.593.636 | 307.555.959.467 |
| GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ | | | | |
| Tại ngày 01/01/2022 | 15.962.343.219 | 684.445.167 | - | 16.646.788.386 |
| Khấu hao trong kỳ | 8.081.767.030 | 228.057.090 | 2.069.679 | 8.311.893.799 |
| Tăng khác | - | - | - | - |
| Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - |
| Giảm khác | - | - | - | - |
| Tại ngày 30/06/2022 | 24.044.110.249 | 912.502.257 | 2.069.679 | 24.958.682.185 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | | | |
| Tại ngày 01/01/2022 | 277.830.177.688 | 1.712.376.106 | - | 279.542.553.794 |
| Tại ngày 30/06/2022 | 281.053.434.309 | 1.484.319.016 | 59.523.957 | 282.597.277.282 |

Trong đó:

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố cho vay là 244.430.168.557 đồng (ngày 31/12/2021 là 251.185.239.224 đồng)

5.10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

| | 30/06/2022 (VND) | | 01/01/2022 (VND) | |
|---|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi |
| <u>Xây dựng cơ bản dở dang</u> | | | | |
| - Dự án điện mặt trời Phú Thọ | - | - | 11.199.648.049 | 11.199.648.049 |
| - Nhà máy sản xuất lưới thép - Vinasolar Bào Lộc | 10.213.701.061 | 10.213.701.061 | 9.775.780.455 | 9.775.780.455 |
| Tổng cộng | 10.213.701.061 | 10.213.701.061 | 20.975.428.504 | 20.975.428.504 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**5.11. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| - Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 20% | 20% |
| - Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ | 41.265.262 | 44.372.479 |
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 41.265.262 | 44.372.479 |

5.12. Phải trả người bán

Các khoản phải trả người bán ngắn hạn

| | 30/06/2022 (VND) | | 01/01/2022 (VND) | |
|--|-----------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| | <i>Giá trị</i> | <i>Số có khả năng trả nợ</i> | <i>Giá trị</i> | <i>Số có khả năng trả nợ</i> |
| Công ty cổ phần đầu tư phát triển Vicenza | 4.049.772.119 | 4.049.772.119 | - | - |
| Công ty TNHH Công trình Cơ điện Airsun VN | 2.181.214.056 | 2.181.214.056 | 2.681.214.056 | 2.681.214.056 |
| Công ty cổ phần công nghệ EMP | - | - | 1.261.083.310 | 1.261.083.310 |
| Công ty cổ phần CRC Solar Cell | 5.567.529.000 | 5.567.529.000 | - | - |
| Ông Mai Anh Đức | 13.775.000 | 13.775.000 | - | - |
| Phải trả cho các đối tượng khác | 2.325.227.410 | 2.325.227.410 | 19.789.960.883 | 19.789.960.883 |
| Tổng cộng | 14.137.517.585 | 14.137.517.585 | 23.732.258.249 | 23.732.258.249 |
| Trong đó | | | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
| Khoản phải trả nhà cung cấp là bên có liên quan (Chi tiết tại thuyết minh số 8.2) | | | 13.775.000 | - |

5.13. Phải trả ngắn hạn khác

| | 30/06/2022 (VND) | | 01/01/2022 (VND) | |
|--|--------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|
| | <i>Giá trị</i> | <i>Số có khả năng trả nợ</i> | <i>Giá trị</i> | <i>Số có khả năng trả nợ</i> |
| - Bảo hiểm xã hội | 27.406.873 | 27.406.873 | - | - |
| - Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 33.000.000 | 33.000.000 | 33.000.000 | 33.000.000 |
| - Phải trả ngắn hạn khác | 473.450.500 | 473.450.500 | 2.436.710.000 | 2.436.710.000 |
| + Cổ tức lợi nhuận phải trả + Bà Nguyễn Thị Thanh | 395.450.500 | 395.450.500 | 721.031.468 | 721.031.468 |
| Dung | - | - | 1.582.500.000 | 1.582.500.000 |
| + Phải trả khác | 78.000.000 | 78.000.000 | 133.178.532 | 133.178.532 |
| Tổng cộng | 533.857.373 | 533.857.373 | 2.469.710.000 | 2.469.710.000 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**5.14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

| | 30/06/2022 | | 01/01/2022 | |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| Công ty cổ phần VLXD Yên Bái | 2.460.655.230 | 2.460.655.230 | - | - |
| Công ty TNHH VLXD Hadico | 861.232.380 | 861.232.380 | - | - |
| Công ty cổ phần đầu tư CP Farm Việt Nam | - | - | 4.112.366.688 | 4.112.366.688 |
| Công ty Cổ phần Thương mại Mai Sơn Lâm | 1.892.227.600 | 1.892.227.600 | 7.600.000.000 | 7.600.000.000 |
| Công ty cổ phần Tập đoàn Koly | - | - | 5.763.399.040 | 5.763.399.040 |
| Công ty TNHH MTV Việt Quang | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 | - | - |
| Công ty TNHH MTV Đông An Gia Lai | - | - | 639.010.000 | 639.010.000 |
| Các đối tượng khác | 2.099.163.174 | 2.099.163.174 | 4.955.429.889 | 4.955.429.889 |
| Tổng cộng | 8.313.278.384 | 8.313.278.384 | 23.070.205.617 | 23.070.205.617 |

Trong đó

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|--|------------|---------------|
| Khoản người mua trả tiền trước với các bên có liên quan (Chi tiết tại thuyết minh số 8.2) | - | 7.614.007.040 |

5.15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Đơn vị tính: VND

| | 01/01/2022 | Số phải nộp trong kỳ | Số đã nộp trong kỳ | 30/06/2022 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Thuế giá trị gia tăng | - | - | - | - |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 754.335.102 | 604.218.957 | 754.335.102 | 604.218.957 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 457.537.500 | - | 369.150.500 | 88.387.000 |
| Thuế bảo vệ MT và các loại thuế khác | 21.000.000 | 36.000.000 | 57.000.000 | - |
| Phí, lệ phí và các khoản phải nộp | - | 24.834.964 | 24.834.964 | - |
| Tổng cộng | 1.232.872.602 | 665.053.921 | 1.205.320.566 | 692.605.957 |

5.16. Chi phí phải trả

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| - Chi phí lãi vay | 329.087.774 | 221.301.624 |
| - Chi phí phải trả khác | 10.445.205 | 79.189.384 |
| Tổng cộng | 339.532.979 | 300.491.008 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

5.17. Vay và nợ thuê tài chính

a. Các khoản vay ngân hàng

| | 30/06/2022 (VND) | | Phát sinh trong năm | | 01/01/2022 (VND) | | Số có khả năng trả nợ |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | |
| Vay ngân hàng | 128.810.962.992 | 128.810.962.992 | 159.738.544.063 | 114.558.373.877 | 83.630.792.806 | 83.630.792.806 | |
| + Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - CN Mỹ Đình {1} | 55.492.464.644 | 55.492.464.644 | 75.501.174.070 | 69.269.961.702 | 49.261.252.276 | 49.261.252.276 | |
| + Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Hồng Hà {2} | 62.933.498.348 | 62.933.498.348 | 64.252.369.993 | 35.688.412.175 | 34.369.540.530 | 34.369.540.530 | |
| + Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân {3} | 9.200.000.000 | 9.200.000.000 | 18.200.000.000 | 9.000.000.000 | - | - | |
| + Vay cá nhân {9} | 1.185.000.000 | 1.185.000.000 | 1.785.000.000 | 600.000.000 | - | - | |
| Vay dài hạn đến hạn trả | 25.895.060.421 | 25.895.060.421 | 14.696.622.954 | 12.461.622.954 | 23.660.060.421 | 23.660.060.421 | |
| + Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Phạm Hùng {4} | 44.000.004 | 44.000.004 | 22.000.002 | 22.000.002 | 44.000.004 | 44.000.004 | |
| + Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Trần Duy Hưng {5} | 165.245.904 | 165.245.904 | 82.622.952 | 82.622.952 | 165.245.904 | 165.245.904 | |
| + Ngân hàng TMCP quân đội - Chi nhánh Mỹ Đình {6} | 6.454.000.000 | 6.454.000.000 | 3.167.000.000 | 3.367.000.000 | 6.654.000.000 | 6.654.000.000 | |
| +Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Thành Công {7} | 3.691.814.513 | 3.691.814.513 | 2.265.000.000 | 1.990.000.000 | 3.416.814.513 | 3.416.814.513 | |
| + Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam- chi nhánh Hà Nội {8} | 15.540.000.000 | 15.540.000.000 | 9.160.000.000 | 7.000.000.000 | 13.380.000.000 | 13.380.000.000 | |
| Tổng cộng | 154.706.023.413 | 154.706.023.413 | 174.435.167.017 | 127.019.996.831 | 107.290.853.227 | 107.290.853.227 | |

CÔNG TY CỔ PHẦN CREATE CAPITAL VIỆT NAM

Địa chỉ: 104/140 Khuất Duy Tiến, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

5.17. Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

b. Các khoản vay dài hạn

| | 30/06/2022 (VND) | | Phát sinh trong năm | | 01/01/2022 (VND) | |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| Vay dài hạn | 119.293.045.724 | 119.293.045.724 | - | 14.696.622.954 | 133.989.668.678 | 133.989.668.678 |
| + Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Phạm Hùng {3} | 183.333.322 | 183.333.322 | - | 22.000.002 | 205.333.324 | 205.333.324 |
| + Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Trần Duy Hưng {4} | 475.278.683 | 475.278.683 | - | 82.622.952 | 557.901.635 | 557.901.635 |
| + Ngân hàng TMCP quân đội - Chi nhánh Mỹ Đình {5} | 30.924.500.000 | 30.924.500.000 | - | 3.167.000.000 | 34.091.500.000 | 34.091.500.000 |
| + Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Thành Công {6} | 17.864.999.188 | 17.864.999.188 | - | 2.265.000.000 | 20.129.999.188 | 20.129.999.188 |
| + Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - chi nhánh Hà Nội {7} | 69.844.934.531 | 69.844.934.531 | - | 9.160.000.000 | 79.004.934.531 | 79.004.934.531 |
| Tổng cộng | 119.293.045.724 | 119.293.045.724 | - | 14.696.622.954 | 133.989.668.678 | 133.989.668.678 |

c. Chi tiết các khoản vay ngân hàng ngắn hạn

- {1} Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - CN Mỹ Đình
Hợp đồng TDHM số 01/2022/8353501/HĐTD ngày 21/06/2022; Thời hạn vay là 6 tháng kể từ ngày giải ngân; Lãi suất 6,5%/năm với khoản vay bằng VND và 3,8%/năm với khoản vay bằng USD.
Tài sản thế chấp: Quyền sử dụng đất và quyền sở hữu nhà ở có địa chỉ tại Lô đất số BT3.1 khu chức năng đô thị Tây Mỗ thuộc sở hữu của ông Mai Anh Tâm; Quyền sử dụng đất và quyền sở hữu nhà theo GCNQSD số CN467786 thuộc sở hữu của ông Mai Anh Tâm; 29 trái phiếu Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam với tổng mệnh giá 290.000.000 đồng; 750.000 Cổ phiếu của Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam thuộc sở hữu của ông Mai Anh Tâm.
- {2} Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Hồng Hà
Hợp đồng tín dụng số 1260LAV202200250 ngày 19/05/2022; Thời hạn vay là 6 tháng kể từ ngày giải ngân; Lãi suất 6%/năm đối với khoản vay bằng VND và 3,5%/năm đối với khoản vay bằng USD.
Tài sản thế chấp: Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà và tài sản gắn liền với đất số CQ 666984 của bà Trần Thị Thu Hiền; Tài sản gắn liền với đất của Công ty cổ phần Cách mạng Vĩnh Phúc; 500 Trái phiếu Agribank mang tên Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam với tổng giá trị là 500.000.000 đồng.
- {3} Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân
Hợp đồng cho vay hạn mức số 01/2021-HĐCVHM/NHCT127 ngày 12/10/2021; Thời hạn vay là 4-6 tháng kể từ ngày giải ngân; Lãi suất 6,2%/năm.
Tài sản thế chấp: Trái phiếu Vietcombank trị giá 6.000.000.000 đồng; Quyền tài sản phát sinh từ các hợp đồng kinh tế do bên nhận thế chấp tài trợ vốn với giá trị tối thiểu bằng số dư nợ; Toàn bộ nguồn thu luân chuyển qua tài khoản tiền gửi thanh toán VND số 118002774994 và tiền gửi thanh toán USD số 119002775000 và các tài khoản tiền gửi thanh toán của Công ty mở tại Ngân hàng sau thời điểm ký hợp đồng thế chấp.
- {4} Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Phạm Hùng
Hợp đồng cho vay kiểm thế chấp xe ô tô số 692/2020/HĐHTD/TTB MB4/01 ngày 21/08/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân; Lãi suất 8,9%/năm.
Tài sản thế chấp: Xe ô tô Vinfast Fadil BKS 30G-486.94, giá trị còn lại tại ngày 30/06/2020 là 262.209.558 đồng (tại ngày 31/12/2021 là 304.253.502 đồng).

11/01/2022 10:30:40

CÔNG TY CỔ PHẦN CREATE CAPITAL VIỆT NAM

Địa chỉ: 104/140 Khuất Duy Tiến, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

5.17. Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

d. Chi tiết các khoản vay ngân hàng dài hạn

{5} Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Trần Duy Hưng

Hợp đồng tín dụng số SHBVN/TDHP/L/2021/0494 ngày 02/04/2021 và Hợp đồng tín dụng số SHBVN/TDHP/L/2021/0658 ngày 28/04/2021; Thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày giải ngân; Lãi suất 7,5%/năm.

Tài sản thế chấp: Xe ô tô Xpander BKS: 30G-966.76 và Xe ô tô Ford Transit BSK: 29B-317.13, giá trị còn lại tại ngày 30/06/2022 lần lượt là 451.350.328 đồng và 515.977.205 đồng. (tại ngày 31/12/2021 lần lượt là 511.790.326 đồng và 583.425.203 đồng).

{6} Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Mỹ Đình

Hợp đồng cho vay số 65290.20.011.8298087.TD ngày 23/11/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 10,4%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ hệ thống máy móc thiết bị của dự án điện mặt trời; Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng mua bán điện với Tổng Công ty điện lực miền trung; 95% Cổ phần của Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam tại Công ty cổ phần Công nghệ góp vốn số 04/CNCP/CRCTECH do Công ty cổ phần Công nghệ CRC cấp ngày 30/06/2020.

Hợp đồng tín dụng số 12525.011.8374851.TD ngày 16/03/2021; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 10,7%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ máy móc thiết bị hình thành từ dự án điện mặt trời mái nhà; Quyền đòi nợ phát sinh từ hợp đồng mua bán điện với Điện lực Lâm Đồng; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ trang trại tại địa điểm đầu tư dự án.

Hợp đồng vay số 4330.21.011.9148657.TD ngày 25/01/2021; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,7%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ hệ thống máy móc thiết bị hình thành từ dự án điện mặt trời; Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng mua bán điện với Điện lực Lâm Đồng; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ trang trại tại địa điểm đầu tư dự án.

Hợp đồng vay số 4636.21.011.9142097.TD ngày 25/01/2021; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,7%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ hệ thống máy móc thiết bị hình thành từ dự án điện mặt trời; Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng mua bán điện với Điện lực Lâm Đồng; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ trang trại tại địa điểm đầu tư dự án.

Hợp đồng vay số 12611.21.014.9720117.TD ngày 16/03/2021; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 10,7%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ hệ thống máy móc thiết bị hình thành từ dự án điện mặt trời; Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng mua bán điện với Tổng công ty điện lực miền nam; Toàn bộ cổ phần của Ông Hồ Công Trứ tại Công ty theo Giấy chứng nhận góp vốn số 02/GCNCP ngày 26/11/2020.

{7} Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Thành Công

Hợp đồng cho vay theo dự án đầu tư số 01/2020/HDDA/20598213 ngày 26/06/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,5%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ máy móc thiết bị hình thành từ dự án Điện mặt trời; 400.000 phiếu của công ty Create Capital Việt Nam (CRC) thuộc sở hữu của ông Mai Anh Tâm; Nguồn thu từ dự án điện áp mái Lâm Hà 1; Thửa đất số 80, tờ bản đồ số 9 địa chỉ thôn Thanh Bình, Lâm Hà, Lâm Đồng số BU186588.

Hợp đồng cho vay theo dự án đầu tư số 01/2020/HDDA/2095745 ngày 17/09/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 8,4%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ tài sản hình thành từ dự án Trang trại nông nghiệp kết hợp năng lượng tái tạo; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ Trang trại nông nghiệp tại địa điểm đầu tư dự án; Quyền đòi nợ phát sinh từ hợp đồng mua bán điện với EVN.

Hợp đồng cho vay theo dự án đầu tư số 01/2020/HDDA/20955417 ngày 09/09/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,1%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ máy móc thiết bị, khung nhà xưởng của dự án Trang Trại nông nghiệp kết hợp năng lượng tái tạo; 350.000 Cổ phiếu của Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam (mã CRC) thuộc sở hữu của Ông Mai Anh Tâm; Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng mua bán điện giữ EVN và Công ty; Thửa đất số 180, tờ bản đồ số 9 địa chỉ tại Thôn Thanh Bình, xã Tân Thanh, huyện Lâm Hà tỉnh Lâm Đồng số BO544376.

CÔNG TY CỔ PHẦN CREATE CAPITAL VIỆT NAM

Địa chỉ: 104/140 Khuất Duy Tiến, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

5.17. Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

(8) Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/14209634/HĐYTD ngày 11/09/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,5%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ tài sản hình thành từ dự án Trang trại nông nghiệp kết hợp năng lượng tái tạo; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ Trang trại nông nghiệp tại địa điểm đầu tư dự án; Quyền đòi nợ phát sinh từ hợp đồng mua bán điện với EVN.

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/14209604/HĐYTD ngày 11/09/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ máy móc thiết bị, khung nhà xưởng hình thành từ dự án Trang Trại nông nghiệp kết hợp năng lượng tái tạo; 350.000 Cổ phiếu của Công ty cổ phần Create Capital Việt Nam (mã CRC) thuộc sở hữu của Bà Dương Thị Huyền; Quyền đòi nợ phát sinh từ hợp đồng mua bán điện với EVN; Thửa đất số 183, tờ bản đồ số 9 địa chỉ tại: Thôn Thanh Bình, xã Tân Thanh, huyện Lâm Hà tỉnh Lâm Đồng số BO544379.

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/14209597/HĐYTD ngày 21/08/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,1%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ tài sản hình thành từ dự án Trang trại nông nghiệp kết hợp năng lượng tái tạo; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ Trang trại nông nghiệp tại địa điểm đầu tư dự án; Quyền đòi nợ phát sinh từ hợp đồng mua bán điện với EVN.

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/14519932/HĐYTD ngày 30/10/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,5%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ tài sản hình thành từ dự án Trang trại nông nghiệp kết hợp năng lượng tái tạo; Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng mua bán điện với EVN; QSD đất và tài sản gắn liền với đất thuộc sở hữu của Ông Mai Anh Đức tại thôn Tân Phú, xã Ninh Gia, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng.

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/13908223/HĐYTD ngày 30/10/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,5%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ tài sản hình thành từ dự án Trang trại được liệt kê hợp thành từ hợp đồng mua bán điện với EVN; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ trang trại tại địa điểm đầu tư dự án.

Hợp đồng cho vay số 4636.2.1.011.9142097.TD ngày 25/01/2021; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,5%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ hệ thống máy móc thiết bị của dự án điện mặt trời mái nhà; Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng mua bán điện với Điện lực Lâm Đồng; BDS tại xã Tân Thanh, huyện Lâm Hà, tỉnh Lâm Đồng số CX027498.

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/14507083/HĐYTD ngày 30/10/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,5%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ tài sản hình thành từ dự án Trang trại được liệt kê hợp thành từ hợp đồng mua bán điện với EVN; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ trang trại tại địa điểm đầu tư dự án.

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/14532823/HĐYTD ngày 30/10/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,5%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ tài sản hình thành từ dự án Trang trại nông nghiệp kết hợp năng lượng tái tạo; Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng mua bán điện với EVN; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ trang trại tại địa điểm đầu tư dự án.

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/14519935/HĐYTD ngày 30/10/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,5%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ tài sản hình thành từ dự án Trang trại nông nghiệp kết hợp năng lượng tái tạo; Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng mua bán điện với EVN; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ trang trại tại địa điểm đầu tư dự án.

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/14514121/HĐYTD ngày 30/10/2020; Thời hạn vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; Lãi suất 9,5%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ tài sản hình thành từ dự án Trang trại nông nghiệp kết hợp năng lượng tái tạo; Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng mua bán điện với EVN; QSD đất thuộc sở hữu của bên thứ ba là chủ trang trại tại địa điểm đầu tư dự án.

(9) Các khoản vay cá nhân là vay tín chấp, lãi suất 0%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

5.18. Vốn chủ sở hữu

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

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | Quy đầu tư phát triển | Chênh lệch tỷ giá hối đoái | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Lợi ích cổ đông không kiểm soát | Tổng cộng |
|--|---------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Số dư đầu năm trước | 150.000.000.000 | 10.645.604.925 | - | 17.008.792.623 | 1.153.473.945 | 178.807.871.493 |
| Tăng vốn trong năm trước | 150.000.000.000 | - | - | - | - | 150.000.000.000 |
| Lãi trong năm trước | - | - | - | 22.322.655.362 | 141.150.235 | 22.463.805.597 |
| Tăng khác | - | - | 16.945.321 | 2.088.571.741 | 4.295.163.062 | 6.400.680.124 |
| Giảm vốn trong năm trước | - | - | - | - | - | - |
| Chi trả cổ tức cho các cổ đông | - | - | - | (7.500.000.000) | - | (7.500.000.000) |
| Phân phối quỹ | - | - | - | (66.589.266) | - | (66.589.266) |
| Giảm khác | - | - | (16.945.321) | - | (595.118.892) | (612.064.213) |
| Số dư cuối năm trước/đầu kỳ này | 300.000.000.000 | 10.645.604.925 | - | 33.853.430.460 | 4.994.668.350 | 349.493.703.735 |
| Tăng vốn trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| Lãi trong kỳ | - | - | - | 15.746.501.216 | 281.561.694 | 16.028.062.910 |
| Tăng khác | - | - | - | - | - | - |
| Giảm vốn trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| Chi trả cổ tức cho các cổ đông (*) | - | - | - | - | - | - |
| Thù lao trả HĐQT và BKS (*) | - | - | - | (78.000.000) | - | (78.000.000) |
| Giảm khác | - | - | - | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ | 300.000.000.000 | 10.645.604.925 | - | 49.521.931.676 | 5.276.230.044 | 365.443.766.645 |

(*): Trong kỳ, Công ty trích thù lao trả HĐQT và BKS với số tiền 78.000.000 đồng theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 0904/2022/CRC/NQ-ĐHĐCĐ ngày 09/4/2022. Phần chi trả cổ tức bằng cổ phiếu 18.000.000.000 đồng tương đương 6% Mệnh giá theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên 2022 được thực hiện khi có sự phê duyệt phương án tăng vốn của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**5.18. Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)****b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Ông Mai Anh Tám | 20.000.000.000 | 20.000.000.000 |
| Ông Mai Anh Đức | 14.044.800.000 | 14.044.800.000 |
| Vốn góp của các đối tượng khác | 265.955.200.000 | 265.955.200.000 |
| Tổng cộng | 300.000.000.000 | 300.000.000.000 |

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

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2021 |
|---|--|--|
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | |
| + Vốn góp đầu kỳ | 300.000.000.000 | 150.000.000.000 |
| + Vốn góp tăng trong kỳ | - | - |
| + Vốn góp giảm trong kỳ | - | - |
| + Vốn góp cuối kỳ | 300.000.000.000 | 150.000.000.000 |
| Cổ tức, lợi nhuận đã chia | - | - |
| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2021 |
| Cổ tức công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán | | |
| + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông (i) | 600 đồng/cổ phiếu | 500đ/ cổ phiếu |

(i): Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 0904/2022/NQ-ĐHCD ngày 09/04/2022 thông qua mức trả cổ tức bằng cổ phiếu với tỷ lệ 6%.

d. Cổ phiếu:

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|--|------------|------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 30.000.000 | 30.000.000 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Số lượng cổ phiếu được mua lại | - | - |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 30.000.000 | 30.000.000 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 30.000.000 | 30.000.000 |

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

e. Các quỹ của doanh nghiệp

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| | VND | VND |
| Quỹ đầu tư phát triển | 10.645.604.925 | 10.645.604.925 |

5.19 Các khoản mục ngoại bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ

| | 30/06/2022 | 01/01/2022 |
|-------------------|------------|------------|
| Ngoại tệ các loại | | |
| Dollar Mỹ (USD) | 8.135,74 | 95.167,65 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 VND | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 VND |
|---|--|--|
| Tổng cộng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 216.818.677.397 | 292.681.796.768 |
| <i>Trong đó:</i> | | |
| Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm | 187.299.133.427 | 98.830.038.141 |
| Doanh thu xây dựng, lắp đặt | - | 182.438.181.821 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 29.519.543.970 | 11.413.576.806 |
| Các khoản giảm trừ doanh thu | - | - |
| Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 216.818.677.397 | 292.681.796.768 |
| <i>Doanh thu thuần bán hàng hóa</i> | <i>187.299.133.427</i> | <i>98.830.038.141</i> |
| <i>Doanh thu thuần xây dựng, lắp đặt</i> | <i>-</i> | <i>182.438.181.821</i> |
| <i>Doanh thu thuần dịch vụ</i> | <i>29.519.543.970</i> | <i>11.413.576.806</i> |
| Trong đó | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 |
| Doanh thu với các bên liên quan <i>(Chi tiết tại thuyết minh số 8.2)</i> | 19.597.561.151 | - |

6.2 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 VND | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 VND |
|---|---|---|
| Giá vốn của hàng hoá, thành phẩm đã bán | 180.660.992.944 | 95.335.537.067 |
| Giá vốn hợp đồng xây dựng, lắp đặt | - | 181.398.369.469 |
| Giá vốn cung cấp dịch vụ | 8.326.779.313 | 2.950.136.420 |
| Tổng cộng | 188.987.772.257 | 279.684.042.956 |

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 VND | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 VND |
|--------------------------------------|---|---|
| Lãi tiền gửi, tiền vay | 263.080.507 | 1.981.768.429 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện | - | 560.894.988 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | - | - |
| Lãi thanh lý khoản đầu tư | - | 119.587.162 |
| Tổng cộng | 263.080.507 | 2.662.250.579 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**6.4 Chi phí tài chính**

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 |
|--|--|--|
| | VND | VND |
| Lãi tiền vay | 8.370.708.212 | 4.456.498.174 |
| Lỗi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện | - | 3.986.520 |
| Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản ngoại tệ | 249.764.383 | - |
| Tổng cộng | 8.620.472.595 | 4.460.484.694 |

6.5 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 |
|---|--|--|
| | VND | VND |
| Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ | | |
| - Chi phí cho nhân viên | 900.933.903 | 567.236.621 |
| - Chi phí công cụ quản lý | 68.581.299 | 19.856.534 |
| - Chi phí khấu hao tài sản cố định | 230.126.769 | 214.841.343 |
| - Thuế, phí và lệ phí | 36.000.000 | 88.837.600 |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 580.959.496 | 1.498.735.517 |
| - Chi phí bằng tiền khác | 365.984.550 | 203.422.846 |
| Tổng cộng | 2.182.586.017 | 2.592.930.461 |
| Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ | | |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 787.234.970 | 1.089.520.297 |
| Tổng cộng | 787.234.970 | 1.089.520.297 |

KIẾ
 CPA
 CH
 MI
 CH

6.6 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 |
|---|--|--|
| | VND | VND |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành | 604.218.957 | 606.714.551 |
| Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập của năm trước vào chi phí thuế TNDN của kỳ này | - | - |
| Tổng cộng | 604.218.957 | 606.714.551 |

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 |
|---|--|--|
| | VND | VND |
| Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế TNDN hoãn lại | 3.767.330 | 3.389.102 |
| Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế TNDN hoãn lại phải trả | - | - |
| Tổng cộng | 3.767.330 | 3.389.102 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**6.7 Thu nhập khác và chi phí khác**

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 VND | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 VND |
|----------------------------------|---|---|
| Thu nhập khác | 19.609.669 | 16.945.661 |
| - Các khoản khác | 19.609.669 | 16.945.661 |
| Chi phí khác | 24.840.585 | 2.534.968 |
| - Lãi chậm nộp BHXH | - | 133.082 |
| - Các khoản bị phạt, bị truy thu | 24.834.964 | 1.709.615 |
| - Các khoản khác | 5.621 | 692.271 |
| Lợi nhuận (lỗ) khác thuần | (5.230.916) | 14.410.693 |

6.8 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 VND | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 VND |
|-------------------------------|---|---|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 21.488.659.064 | 107.286.414.680 |
| Chi phí nhân công | 950.933.903 | 465.176.315 |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 8.311.893.799 | 3.430.009.894 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 1.395.862.751 | 2.750.453.505 |
| Chi phí khác bằng tiền | 629.860.468 | 213.974.204 |
| Tổng cộng | 32.777.209.985 | 114.146.028.598 |

10
3 T
HH
TOÁN
TN/
HÀN
BÁ
VỐN

6.9 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu:

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 VND | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 VND |
|---|---|---|
| Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 15.746.501.216 | 6.914.405.502 |
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty Mẹ | 15.746.501.216 | 6.914.405.502 |
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ | 30.000.000 | 15.000.000 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/ cổ phiếu) | 525 | 461 |

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

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 |
|--|--|--|
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân đầu kỳ | 30.000.000 | 15.000.000 |
| Số lượng cổ phiếu phát hành thêm lưu hành bình quân trong kỳ | - | - |
| Trừ: Số lượng cổ phiếu quỹ mua lại bình quân trong kỳ | - | - |
| Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ | 30.000.000 | 15.000.000 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

6.10 Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu:

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2021 |
|--|--|--|
| | VND | VND |
| Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 15.746.501.216 | 6.914.405.502 |
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty | 15.746.501.216 | 6.914.405.502 |
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ | 30.000.000 | 15.000.000 |
| Số cổ phiếu phổ thông dự kiến phát hành bổ sung (i) | 51.800.000 | 15.000.000 |
| Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/ cổ phiếu) | 193 | 230 |

- (i): Công ty có kế hoạch tăng vốn điều lệ theo Biên bản họp Đại hội đồng cổ đông số 0904/2022/BB-ĐHCD ngày 09/04/2022 với mức tăng dự kiến 518.000.000.000 đồng (Bao gồm: 300.000.000.000 đồng thông qua phương án chào bán cổ phiếu ra công chúng; 200.000.000.000 đồng thông qua phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp; 18.000.000.000 từ chi trả cổ tức bằng cổ phiếu).

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

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2021 |
|--|--|--|
| | VND | VND |
| 7.1. Thanh lý công ty con trong kỳ | | |
| Tổng giá trị thanh lý | - | 15.722.086.000 |
| Phần giá trị thanh lý được thanh toán bằng tiền | - | 2.897.897.983 |
| 7.2. Các giao dịch phi tiền tệ khác | | |
| + Tiền thu từ đi vay qua đánh giá chênh lệch tỷ giá | 366.989.136 | 23.097.195 |
| + Tiền thanh toán vay qua đánh giá chênh lệch tỷ giá | - | - |

CÔNG TY CỔ PHẦN CREATE CAPITAL VIỆT NAM

Địa chỉ: 104/140 Khuất Duy Tiến, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

8. THÔNG TIN KHÁC

8.1 Báo cáo bộ phận

Các thông tin bộ phận về hoạt động kinh doanh của Công ty như sau:

a. Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Đề phục vụ mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Công ty được chia thành các lĩnh vực kinh doanh là kinh doanh hàng hóa, năng lượng và dịch vụ và đầu tư tài chính. Công ty lập báo cáo bộ phận theo bốn bộ phận kinh doanh này.

| <i>Chỉ tiêu</i> | <i>Kinh doanh hàng hóa</i> | <i>Năng lượng và Dịch vụ</i> | <i>Đầu tư tài chính</i> | <i>Tổng cộng</i> |
|---|----------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------|
| <i>Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ</i> | | | | |
| - Doanh thu bán ra bên ngoài | 187.299.133.427 | 29.519.543.970 | - | 216.818.677.397 |
| Tổng doanh thu thuần | 187.299.133.427 | 29.519.543.970 | - | 216.818.677.397 |
| <i>Chi phí kinh doanh</i> | 182.967.930.626 | 8.989.662.618 | - | 191.957.593.244 |
| - Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp | 180.660.592.944 | 8.326.779.313 | - | 188.987.772.257 |
| - Chi phí bán hàng | 787.234.970 | - | - | 787.234.970 |
| - Chi phí QLDN | 1.519.702.712 | 662.883.305 | - | 2.182.586.017 |
| Kết quả HĐKD | 4.331.292.801 | 20.529.881.352 | - | 24.861.084.153 |
| - Thu nhập từ HĐTC | - | - | (8.219.804.040) | (8.219.804.040) |
| - Lợi nhuận khác | - | - | (5.230.916) | (5.230.916) |
| - LN(lỗ) trước thuế | 4.331.292.801 | 20.529.881.352 | (8.225.034.956) | 16.636.049.197 |
| Chỉ tiêu | Kinh doanh hàng hóa | Năng lượng và Dịch vụ | Đầu tư tài chính | Tổng cộng |
| Tài sản | | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 4.536.732.476 | 6.340.476.091 | - | 10.877.208.567 |
| Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | - | - | 500.000.000 | 500.000.000 |
| Các khoản phải thu ngắn hạn | 123.036.657.480 | 49.210.768.718 | - | 172.247.426.198 |
| Hàng tồn kho | 68.921.569.838 | - | - | 77.978.557.601 |
| Tài sản ngắn hạn khác | 25.739.410.415 | - | - | 25.739.410.415 |
| Các khoản phải thu dài hạn | - | 42.450.000.000 | - | 42.450.000.000 |
| Tài sản cố định | 25.360.257.188 | 257.237.020.094 | - | 282.597.277.282 |
| Tài sản dở dang dài hạn | - | 10.213.701.061 | - | 10.213.701.061 |
| Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | - | - | 41.145.538.071 | 41.145.538.071 |
| Tài sản dài hạn khác | 154.456.061 | - | - | 154.456.061 |
| Tổng tài sản | 247.749.083.458 | 365.451.965.964 | 41.645.538.071 | 663.903.575.256 |

CÔNG TY CỔ PHẦN CREATE CAPITAL VIỆT NAM

Địa chỉ: 104/140 Khuất Duy Tiến, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Hà Nội

Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2021 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

8. THÔNG TIN KHÁC (Tiếp theo)

a. Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (Tiếp theo)

| Chỉ tiêu | Kinh doanh hàng hóa | Dịch vụ | Đầu tư tài chính | Tổng cộng |
|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| Nợ phải trả | | | | |
| Nợ ngắn hạn | 144.371.683.297 | 34.475.404.609 | - | 178.847.087.906 |
| Nợ dài hạn | 978.286.986 | 118.634.433.719 | - | 119.612.720.705 |
| Tổng nợ phải trả | 145.349.970.283 | 153.109.838.328 | - | 298.459.808.611 |

b. Thông tin về khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty được phân phối chủ yếu ở trong lãnh thổ nội địa và quốc tế

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

| Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 |
|--|--|
| VND | VND |
| 202.159.079.084 | 278.988.202.448 |
| 14.659.598.313 | 13.693.594.320 |
| 216.818.677.397 | 292.681.796.768 |

Khu vực nội địa

Khu vực nước ngoài

Cộng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

8. THÔNG TIN KHÁC (Tiếp theo)**8.2 Thông tin về các bên có liên quan**

Danh sách các bên liên quan có giao dịch chủ yếu trong kỳ

| Bên liên quan | Mối quan hệ |
|---|---|
| Công ty CP gạch ngói Vĩnh Phúc | Công ty liên kết |
| Công ty TNHH Trường Sơn | Công ty liên kết |
| Công ty CP phụ gia bê tông Phá lại | Công ty có cùng Chủ tịch HĐQT |
| Công ty cổ phần Gốm sứ Haceco | Công ty có cùng Chủ tịch HĐQT |
| Công ty CP Đầu tư phát triển thương mại SHP | Bên liên quan của Tổng Giám đốc |
| Công ty cổ phần vật tư điện Hùng Cường | Bên liên quan của Tổng Giám đốc từ 09/03/2022 |
| Công ty cổ phần Tập đoàn Koly | Bên liên quan của Tổng Giám đốc |
| Công ty TNHH Đầu Tư và TMDV Hoàng Minh BG | BLQ của TV HĐQT từ ngày 09/04/2022 |
| Bà Dương Thị Huyền | Tổng Giám đốc |
| Bà Phạm Thị Huệ | Trưởng Ban Kiểm soát |
| Ông Lê Quang Thạch | Giám đốc của công ty con |
| Ông Mai Anh Đức | Thành viên thân cận của CT.HĐQT |

a. Giao dịch với các bên liên quan**Thu nhập Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng giám đốc**

Thù lao trả cho các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát của Công ty phát sinh trong kỳ, chi tiết như sau:

| | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2021 |
|---|--|--|
| | VND | VND |
| Tiền lương và phụ cấp | 447.608.188 | 74.512.800 |
| Thù lao Hội đồng quản trị | 252.000.000 | - |
| Thù lao Ban Kiểm soát | 65.166.951 | 41.756.400 |
| Tiền lương và phụ cấp của Ban Tổng Giám đốc | 130.441.237 | 32.756.400 |
| Tổng cộng | 447.608.188 | 74.512.800 |

Giao dịch với các bên có liên quan

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

| Các bên có liên quan | Mối quan hệ | Tính chất giao dịch | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2022 | Kỳ kế toán 6 tháng kết thức ngày 30/06/2021 |
|---|--|---------------------|--|--|
| Bán hàng và cung cấp dịch vụ | | | | |
| Công ty cổ phần Gốm sứ Haceco | Có cùng CT HĐQT | Bán hàng hóa | 11.013.400.000 | - |
| Công ty cổ phần vật tư điện Hùng Cường | Bên liên quan của TGD từ ngày 09/03/2022 | Bán hàng hóa | 2.594.442.000 | - |
| Công ty cổ phần Tập đoàn Koly | Bên liên quan của TGD | Bán hàng hóa | 5.989.719.151 | - |
| Cộng | | | 19.597.561.151 | - |
| Mua hàng | | | | |
| Công ty CP Đầu tư phát triển thương mại SHP | Bên liên quan của TGD | Mua hàng hóa | 15.714.780.000 | 10.336.717.000 |
| Công ty cổ phần Gốm sứ Haceco | Có cùng CT HĐQT | Mua hàng hóa | 192.071.600 | - |
| Ông Mai Anh Đức | Thành viên thân cận của CT.HĐQT | Thuê đất | 99.479.100 | 3.431.441 |
| Cộng | | | 16.006.330.700 | 10.340.148.441 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

8. THÔNG TIN KHÁC (Tiếp theo)

8.2 Thông tin về các bên có liên quan (Tiếp theo)

a. Giao dịch với các bên liên quan

| <u>Các bên có liên quan</u> | <u>Mối quan hệ</u> | <u>Tính chất giao dịch</u> | <u>Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022</u> | <u>Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021</u> |
|--|---------------------------------|----------------------------|--|--|
| Tiền gửi ủy thác | | | | |
| Bà Dương Thị Huyền | Tổng Giám đốc | Tất toán tiền gửi ủy thác | - | 14.400.000.000 |
| | | Lãi tiền gửi ủy thác | - | 66.954.585 |
| | | Thu lãi tiền gửi ủy thác | - | 107.029.658 |
| Bà Phạm Thị Huệ | Trưởng BKS | Nhận ủy thác | - | 1.000.000.000 |
| | | Tất toán tiền gửi ủy thác | - | 12.250.000.000 |
| | | Lãi tiền gửi ủy thác | - | 147.205.479 |
| | | Thu lãi tiền gửi ủy thác | - | 188.049.315 |
| Ông Lê Quang Thạch | Giám đốc Công ty con | Nhận ủy thác | - | 5.000.000.000 |
| | | Lãi tiền gửi | - | 2.712.329 |
| Các khoản phải thu, phải trả khác | | | | |
| Công ty CP gạch ngói Vĩnh Phúc | Công ty liên kết | Chi tiền cho mượn | - | 300.000.000 |
| | Có cùng Chủ tịch | | | |
| Công ty CP Phụ gia bê tông Phả Lại | HDQT | Chi tiền cho mượn | - | 199.967.000 |
| | | Thu hồi tiền cho mượn | - | 199.967.000 |
| Đặt cọc | | | | |
| Ông Mai Anh Đức | Thành viên thân cận của CT.HDQT | Đặt cọc tiền thuê đất | 4.310.000.000 | 4.000.000.000 |
| Vay | | | | |
| Ông Lê Quang Thạch | Giám đốc Công ty con | Vay | 400.000.000 | - |
| | | Trả tiền vay | 230.000.000 | - |

b. Số dư với các bên liên quan:

Vào thời điểm kết thúc kỳ tài chính, số dư của Công ty với các bên liên quan như sau:

| <u>Các bên có liên quan</u> | <u>Mối quan hệ</u> | <u>30/06/2022 (VND)</u> | <u>01/01/2022 (VND)</u> |
|--|--|-------------------------|-------------------------|
| Phải thu khách hàng | | 8.947.892.082 | - |
| Công ty Cổ phần Vật tư Điện Hùng Cường | Bên liên quan của TGD từ ngày 09/03/2022 | 1.589.036.200 | - |
| Công ty cổ phần Gốm sứ Haceco | Công ty có cùng CT HDQT | 7.358.855.882 | - |
| Người mua trả tiền trước | | - | 7.614.007.040 |
| Công ty cổ phần Tập đoàn Koly | Bên liên quan của TGD | - | 5.763.399.040 |
| Công ty cổ phần Gốm sứ Haceco | Công ty có cùng CT HDQT | - | 1.850.608.000 |
| Phải thu khác (đặt cọc tiền thuê đất) | | 30.000.000.000 | 25.690.000.000 |
| Ông Mai Anh Đức | Thành viên thân cận của CT.HDQT | 30.000.000.000 | 25.690.000.000 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2022

8. THÔNG TIN KHÁC (Tiếp theo)

8.2 Thông tin về các bên có liên quan (Tiếp theo)

b. Số dư với các bên liên quan (Tiếp theo)

| <u>Các bên có liên quan</u> | <u>Mối quan hệ</u> | <u>30/06/2022 (VND)</u> | <u>01/01/2022 (VND)</u> |
|---|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Phải trả người bán | | 13.775.000 | - |
| Ông Mai Anh Đức | Thành viên thân cận của CT.HĐQT | 13.775.000 | - |
| Trả trước cho người bán | | 12.381.644.880 | - |
| Công ty TNHH Đầu Tư và TMDV Hoàng Minh BG | BLQ của TV HĐQT từ ngày 09/04/2022 | 12.381.644.880 | - |
| Vay | | 170.000.000 | - |
| Ông Lê Quang Thạch | Giám đốc Công ty con | 170.000.000 | - |

8.3 Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính

Công ty có kế hoạch tăng vốn điều lệ theo Biên bản họp Đại hội đồng cổ đông số 0904/2022/BB-ĐHCĐ ngày 09/04/2022 với mức tăng dự kiến 518.000.000.000 đồng (Bao gồm: 300.000.000.000 đồng thông qua phương án chào bán cổ phiếu ra công chúng; 200.000.000.000 đồng thông qua phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp; 18.000.000.000 đồng từ chi trả cổ tức bằng cổ phiếu).

Không có các sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính ngoài sự kiện nêu trên có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Công ty và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trong các kỳ sau ngày kết thúc kỳ kế toán.

8.4 Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh liên quan là số liệu Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Chi nhánh Miền Bắc.

Số liệu so sánh trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh liên quan là số liệu cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Chi nhánh Miền Bắc.

Hà Nội, ngày 26 tháng 08 năm 2022

Người lập

Kế toán trưởng



NGUYỄN THỊ THÚY NGA



VŨ THỊ THỦY



ĐƯƠNG THỊ HUỖN