

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ
TIẾN THÀNH**

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022

(Đã được soát xét)



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 - 4
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	5 - 6
Báo cáo Tài chính giữa niên độ đã được soát xét:	
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	7 - 8
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	10
Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	11 - 33

552
CÔNG TY
THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ
TIẾN THÀNH
HÀ NỘI
V. T. P.

CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ TIẾN THÀNH

KĐT Việt Hưng, P. Đức Giang, Q. Long Biên, TP. Hà Nội.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100596523 ngày 04 tháng 11 năm 2003 thay đổi lần thứ 26 ngày 14/11/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại: KĐT Việt Hưng, Phường Đức Giang, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất và gia công hàng mã;
- Kinh doanh các sản phẩm thời trang, vật liệu xây dựng...

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHOÁ SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Theo nghị quyết số 13/2022/NQ-HĐQT ngày 29/07/2022 của Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành thông qua phương án thoái toàn bộ vốn góp tại Công ty TNHH dịch vụ và thương mại Baltic và Hợp đồng chuyển nhượng vốn góp số 01/2022/HĐCN ngày 01/08/2022.

Ban Tổng Giám đốc điều hành Công ty khẳng định rằng, ngoài sự kiện nêu trên không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Bà Đào Vũ Thịnh Vân	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 01/06/2022
Ông Nguyễn Văn Quyết	Chủ tịch	Miễn nhiệm ngày 01/06/2022
Ông Nguyễn Hữu Trường	Thành viên	
Ông Phan Thanh Nam	Thành viên	
Ông Nguyễn Anh Tuấn	Thành viên	
Bà Nguyễn Thị Huệ	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 01/06/2022
Bà Nguyễn Thị Kim Phụng	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 01/06/2022

Các thành viên của Ủy ban kiểm toán trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Anh Tuấn	Chủ tịch
Ông Nguyễn Hữu Trường	Thành viên



CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ TIẾN THÀNH

KĐT Việt Hưng, P. Đức Giang, Q. Long Biên, TP. Hà Nội.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Phan Thanh Nam	Tổng Giám đốc
Ông Phạm Quang Chiến	Phó Tổng Giám đốc

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 của Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP. Đơn vị đủ điều kiện kiểm toán cho các công ty đại chúng, công ty đại chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán theo quy định của Bộ tài chính và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

6523
CÔNG TY
HẠN
VÀ DỊCH
VỤ
TIẾN THÀNH
V - T.P.

CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ TIỀN THÀNH

KĐT Việt Hưng, P. Đức Giang, Q. Long Biên, TP. Hà Nội.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 quy định chi tiết thi hành một số điều của luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư 96/2020/TT – BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Hà Nội, ngày 09 tháng 08 năm 2022

TM. Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc



Phan Thanh Nam





CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP
TTP AUDITTING LIMITED COMPANY

Số : 470 /BCKT-TC

BÁO CÁO SOÁT XÉT

THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022
của Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành

Kính gửi: Quý Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành được lập ngày 09 tháng 08 năm 2022 gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 được trình bày từ trang 07 đến trang 33 kèm theo.

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 giữa niên độ của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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 giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

5968
NG T
PHÁP
MẠI VÀ C
THÀ
IÊN - T.

Kết luận của Kiểm toán viên

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

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán với ý kiến kiểm toán ngoại trừ.

Hà Nội, ngày 09 tháng 08 năm 2022

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP

Phó Tổng Giám đốc



Lê Phương Anh

Số Giấy CN ĐKHN

Kiểm toán : 0739-2018-133-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Đơn vị tính: VND Số đầu năm
100	A - TÀI SẢN NGẮN HẠN		651.742.923.307	542.593.076.679
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	32.076.024.798	50.234.443.842
111	1. Tiền		32.076.024.798	7.434.443.842
112	2. Các khoản tương đương tiền		-	42.800.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		329.286.478.369	264.765.488.853
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	249.127.087.049	138.234.580.928
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	37.688.515.909	50.751.320.000
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	30.000.000.000	-
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	8	15.698.662.230	75.779.587.925
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	9	(3.227.786.819)	-
140	IV. Hàng tồn kho	10	290.176.826.441	227.320.024.493
141	1. Hàng tồn kho		290.176.826.441	227.320.024.493
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		-	-
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		203.593.699	273.119.491
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	11.a	203.593.699	273.119.491
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		-	-
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	17.b	-	-
200	B - TÀI SẢN DÀI HẠN		83.935.351.630	142.310.086.659
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		6.000.000	6.000.000
216	1. Phải thu dài hạn khác	8.b	6.000.000	6.000.000
219	2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)		-	-
220	II. Tài sản cố định		348.314.816	59.932.782.728
221	1. Tài sản cố định hữu hình	12	348.314.816	26.805.700.682
222	- Nguyên giá		4.456.246.974	39.539.248.928
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(4.107.932.158)	(12.733.548.246)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	13	-	-
225	- Nguyên giá		-	-
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		-	-
227	3. Tài sản cố định vô hình	13	-	33.127.082.046
228	- Nguyên giá		-	33.127.082.046
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		-	-
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	83.251.645.867	82.219.556.171
253	1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		85.100.000.000	85.100.000.000
254	2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)		(1.948.354.133)	(2.980.443.829)
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		100.000.000	100.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		329.390.947	151.747.760
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	11.b	329.390.947	151.747.760
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		735.678.274.937	684.903.163.338

59652
CÔNG TY
PHẦN
THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ
TIÊN THÀNH
HÀ NỘI - T.P

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022
(Tiếp theo)

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Đơn vị tính: VND Số đầu năm
300	C - NỢ PHẢI TRẢ		329.279.800.870	276.228.528.843
310	I. Nợ ngắn hạn		329.279.800.870	265.218.528.843
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15	48.596.562.734	45.381.643.020
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	238.516.257.102	91.202.930.316
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	5.423.127.994	2.947.913.679
314	4. Phải trả người lao động		278.381.427	156.865.070
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	18	-	58.928.510
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	19	31.937.524.425	67.624.060.555
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	14.a	2.134.050.000	55.452.290.565
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		2.393.897.188	2.393.897.188
330	II. Nợ dài hạn		-	11.010.000.000
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	14.b	-	11.010.000.000
400	D - VỐN CHỦ SỞ HỮU		406.398.474.067	408.674.634.495
410	I. Vốn chủ sở hữu	20	406.398.474.067	408.674.634.495
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		373.748.460.000	373.748.460.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		373.748.460.000	373.748.460.000
418	2. Quỹ đầu tư phát triển		8.394.830.504	8.394.830.504
420	3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		24.255.183.563	26.531.343.991
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		26.531.343.991	25.808.387.428
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		(2.276.160.428)	722.956.563
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		735.678.274.937	684.903.163.338

Hà Nội, ngày 09 tháng 08 năm 2022

Người lập biểu



Nguyễn Thị Huệ

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Huệ

Tổng giám đốc



Phan Thanh Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: VND
 Kỳ này Kỳ trước

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	21	239.052.316.989	95.175.929.674
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)		239.052.316.989	95.175.929.674
11	4. Giá vốn hàng bán	22	231.010.736.709	90.843.352.477
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)		8.041.580.280	4.332.577.197
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	23	239.908.702	2.973.938
22	7. Chi phí tài chính	24	920.440.474	2.654.955.279
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		920.440.474	2.654.955.279
24	8. Chi phí bán hàng	25	5.688.118.387	793.122.329
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	4.639.195.520	(2.351.318.383)
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}		(2.966.265.399)	3.238.791.910
31	11. Thu nhập khác	27	870.032.396	2.000.003
32	12. Chi phí khác	28	33.540.532	248.769
40	13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)		836.491.864	1.751.234
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)		(2.129.773.535)	3.240.543.144
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	29	146.386.893	-
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		-	-
60	17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)		(2.276.160.428)	3.240.543.144

Hà Nội, ngày 09 tháng 08 năm 2022

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc

Nguyễn Thị Huệ

Nguyễn Thị Huệ

Phan Thanh Nam

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

Phương pháp gián tiếp
6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Kỳ này	Kỳ trước
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		
01	1. Lợi nhuận trước thuế	(2.129.773.535)	3.240.543.144
	2. Điều chỉnh cho các khoản	2.620.787.716	(544.442.609)
02	- Khấu hao tài sản cố định	598.675.377	1.303.576.050
03	- Các khoản dự phòng	2.195.697.123	(4.500.000.000)
05	- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	(1.094.025.258)	(2.973.938)
06	- Chi phí lãi vay	920.440.474	2.654.955.279
08	3. Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	491.014.181	2.696.100.535
09	- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	(35.857.776.335)	(23.139.633.166)
10	- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	(62.856.801.948)	35.061.318.705
11	- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	117.233.125.699	36.181.188.842
12	- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	(108.117.395)	(58.583.951)
13	- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	-	-
14	- Tiền lãi vay đã trả	(920.440.474)	(2.801.349.999)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(1.891.000.000)	-
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	16.090.003.728	47.939.040.966
	II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư		
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	-	(65.600.428.752)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và	59.839.909.091	-
23	3. Tiền chi cho vay và mua các công cụ nợ của	(30.000.000.000)	-
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	239.908.702	2.973.938
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30.079.817.793	(65.597.454.814)
	III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính		
33	3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	2.134.050.000	52.732.841.053
34	4. Tiền chi trả nợ gốc vay	(66.462.290.565)	(54.406.350.830)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	(64.328.240.565)	(1.673.509.777)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	(18.158.419.044)	(19.331.923.625)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	50.234.443.842	25.001.629.351
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	32.076.024.798	5.669.705.726

Hà Nội, ngày 09 tháng 08 năm 2022

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc



Nguyễn Thị Huệ



Nguyễn Thị Huệ



Phan Thanh Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100596523 ngày 04 tháng 11 năm 2003 thay đổi lần thứ 26 ngày 14/11/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất và gia công hàng mã;
- Kinh doanh các sản phẩm thời trang, vật liệu xây dựng...

Trụ sở chính của Công ty đặt tại: KĐT Việt Hưng, Phường Đức Giang, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1 Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

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

2.2 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 theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

2.3 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

596,
NG T
PHÁ
MẠI VÀ
THÁ
N - T

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100596523 ngày 04 tháng 11 năm 2003 thay đổi lần thứ 26 ngày 14/11/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất và gia công hàng mã;
- Kinh doanh các sản phẩm thời trang, vật liệu xây dựng...

Trụ sở chính của Công ty đặt tại: KĐT Việt Hưng, Phường Đức Giang, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1 Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

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

2.2 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 theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

2.3 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính



Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

2.4 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại.
- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

2.5 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

596523
CÔNG TY
THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ
TIÊN THÀNH
HÀ NỘI - T.P.

2.6 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại thời điểm nhất định trong tương lai và 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.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết được xác định theo giá gốc.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư được xác định theo giá gốc nếu là đầu tư bằng tiền hoặc giá đánh giá lại nếu là đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ.

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

2.7 Các khoản nợ phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các kế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.8 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp chi phí nguyên vật liệu chính cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.9 Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính và Bất động sản đầu tư

Thực hiện Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ tài chính, hướng dẫn chế độ quản lý,



sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và được sửa đổi bởi Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016. Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05-25 năm
- Máy móc, thiết bị	03-06 năm
- Phương tiện, vận tải	05-08 năm
- Thiết bị văn phòng	03-05 năm

2.10 Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

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

Lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước được phân bổ dần tối đa không quá 3 năm.

2.11 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi 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.

2.12 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo đối chi tiết theo nguyên tệ.

2.13 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Đối với các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong mỗi kỳ kế toán được xác định

5965
NG T
PHÂN
AI VÀ D
THÀI
N - T

theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hoá được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích có một tài sản dở dang.

2.14 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.15 Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

2.16 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ hoặc Doanh thu hoạt động tài chính theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.



2.17 Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thường... được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Chênh lệch đánh giá lại tài sản được phản ánh trong các trường hợp: khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản, khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước, và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội cổ đông/Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.18 Doanh thu

Doanh thu bán hàng

- Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:
- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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;

5966
NG T
PHÂN
AI VÀ D
THAI
EN - T

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

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

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.19 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

2.20 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ.

2.21 Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Chi phí lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;



- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...
- Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.22 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Công ty đang áp dụng miễn thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ của doanh nghiệp có số lao động là người khuyết tật bình quân trong năm chiếm từ 30% trở lên tổng số lao động bình quân trong năm của doanh nghiệp (trừ hoạt động tài chính và hoạt động chuyển nhượng bất động sản) theo quy định của luật thuế thu nhập doanh nghiệp và Công văn số 10296/CCT-TTHT-AC ngày 06/07/2016 của Chi cục thuế quận Long Biên về việc miễn thuế thu nhập doanh nghiệp.

2.23 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

9652
CÔNG TY
THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ
TIẾN THÀNH
N - T.P

3. Tiền và các khoản tương đương tiền	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền mặt tại quỹ	668.756.969	555.677.436
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	31.407.267.829	6.878.766.406
Các khoản tương đương tiền	-	42.800.000.000
Cộng	32.076.024.798	50.234.443.842

4. Các khoản đầu tư tài chính

Phụ lục 01

5. Phải thu khách hàng	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Ngắn hạn	249.127.087.049	138.234.580.928
Công ty cổ phần BKT	-	24.747.171.350
Công ty TNHH thương mại và dịch vụ Trọng Dương	77.698.712.572	11.026.666.099
Công ty TNHH thép Nguyễn Khang	122.254.688.084	34.600.000.000
Công ty CP LICOGI 13- Nền móng xây dựng	22.465.033.795	40.446.228.883
Các đối tượng khác	26.708.652.598	27.414.515.094
Cộng	249.127.087.049	138.234.580.928

6. Trả trước cho người bán

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Ngắn hạn	37.688.515.909	50.751.320.000
Công ty CP Xây lắp và DVTM Tiến thành	-	23.250.000.000
Công ty CP XD và TM Minh Thành Đạt	37.518.515.909	20.951.076.000
Các đối tượng khác	170.000.000	6.550.244.000
Cộng	37.688.515.909	50.751.320.000

7. Phải thu về cho vay

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	30.000.000.000	-	-	-
Công ty TNHH Giải pháp	30.000.000.000	-	-	-
Công nghệ Sáng tạo DHM	-	-	-	-
Cộng	30.000.000.000	-	-	-

(*) Hợp đồng cho vay số 01.06.2022/HĐ/TTH-DHM ngày 03/06/2022 giữa Công ty CP TM và dịch vụ Tiến Thành và Công ty TNHH Giải pháp Công nghệ Sáng tạo DHM. Số tiền cho vay là: 30.000.000.000 đồng, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất cho vay: 10,5%/năm.

8. Phải thu khác

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	15.698.662.230	-	75.779.587.925	-
Bảo hiểm xã hội	2.614.940	-	3.855.442	-
Tạm ứng	15.696.047.290	-	70.875.398.921	-
Phải thu khác	-	-	4.900.333.562	-
b. Dài hạn	6.000.000	-	6.000.000	-
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	6.000.000	-	6.000.000	-
Cộng	15.698.662.230	-	75.779.587.925	-
Các bên liên quan	15.664.047.290	-	56.866.111.148	-

(Chi tiết xem thuyết minh số 33)

Chi tiết tạm ứng	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Phan Thanh Nam	2.774.243.070	52.020.743.328
Trần Đăng Dũng- Dự Án	-	14.000.000.000
Đào Vũ Thịnh Vân	12.889.804.220	2.652.100.000
Nguyễn Văn Quyết- CT HĐQT	-	2.193.267.820
Các đối tượng khác	32.000.000	9.287.773
Cộng	15.696.047.290	70.875.398.921

Chi tiết phải thu khác	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Phạm Anh Tuấn	-	3.816.870.000
Các đối tượng khác	-	1.083.463.562
Cộng	-	4.900.333.562

9. Nợ xấu

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	7.002.622.730	3.774.835.911	-	-
Công ty CP EMJ Hà Nam	1.610.000.000	-	-	-
Công ty TNHH Đầu tư Kim Sơn	5.392.622.730	3.774.835.911	-	-
Cộng	7.002.622.730	3.774.835.911	-	-

10. Hàng tồn kho

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (*)	239.115.191.541	-	138.350.055.960	-
Hàng hoá	51.061.634.900	-	88.969.968.533	-
Cộng	290.176.826.441	-	227.320.024.493	-

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: 0 VND.

(*) Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang là toàn bộ chi phí liên quan đến đầu tư xây dựng Dự án đầu tư xây dựng Tổ hợp siêu thị, Văn phòng kết hợp nhà ở theo Giấy chứng nhận đầu tư số 01121001043, Quyết định số 1565/QĐ-UBND ngày 01/04/2016 của UBND TP Hà Nội về việc giao Công ty cổ phần thương mại và dịch vụ Tiến Thành 3.433m² đất tại lô CT-08C, khu đô thị mới Việt Hưng, phường Đức Giang, Quận Long Biên để thực hiện dự án đầu tư xây dựng tổ hợp siêu thị, văn phòng kết hợp nhà ở, kèm theo quyết định số 3968/QĐ-UBND Thành phố Hà Nội ngày 24/07/2019 về việc gia hạn sử dụng đất 24 tháng đối với dự án. Quyết định số 4573/QĐ-UBND ngày 09/10/2020 của UBND TP Hà Nội về việc phê duyệt giá đất cụ thể làm cơ sở tính thu tiền sử dụng đất.

11. Chi phí trả trước	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	VND		VND	
a. Ngắn hạn	203.593.699		273.119.491	
- Công cụ dụng cụ	29.831.938		-	
- Chi phí khác	173.761.761		273.119.491	
b. Dài hạn	329.390.947		151.747.760	
- Công cụ dụng cụ	277.770.947		151.747.760	
- Chi phí khác	51.620.000		-	
Cộng	532.984.646		424.867.251	

12. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Phụ lục 02

13. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

Tổng cộng

Khoản mục	Quyền sử dụng đất		Tổng cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	33.127.082.046		33.127.082.046
- Mua trong kỳ	-		-
- Tăng khác	-		-
- Thanh lý, nhượng bán	(33.127.082.046)		(33.127.082.046)
Số cuối kỳ	-		-
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm			-
- Khấu hao trong kỳ	-		-
- Thanh lý nhượng bán	-		-
Số cuối kỳ	-		-
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	33.127.082.046		33.127.082.046
Tại ngày cuối kỳ	-		-

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình đang thế chấp: 0 VND

- TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng: 0 VND

14. Vay và nợ thuê tài chính

(Chi tiết phụ lục số 03)

15. Phải trả người bán

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả	Giá trị	Số có khả năng
	VND	VND	VND	VND
a. Ngắn hạn	48.596.562.734	48.596.562.734	45.381.643.020	45.381.643.020
Công ty TNHH Dịch vụ và Thương mại Nam Hà Nội	9.635.193.761	9.635.193.761	7.069.540.500	7.069.540.500
Công ty TNHH HVC Hưng Yên	13.185.134.076	13.185.134.076	35.690.366.250	35.690.366.250
Công ty TNHH Đầu tư và PT Minh Văn Anh	25.070.000.000	25.070.000.000	-	-
Các đối tượng khác	706.234.897	706.234.897	2.621.736.270	2.621.736.270
Cộng	48.596.562.734	48.596.562.734	45.381.643.020	45.381.643.020
b. Các bên liên quan	25.070.000.000	25.070.000.000	-	-

(Chi tiết xem thuyết minh số 33)

16. Người mua trả tiền trước	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	238.516.257.102	91.202.930.316
Trả tiền trước theo tiến độ tiền mua căn hộ	238.516.257.102	91.202.930.316
Cộng	238.516.257.102	91.202.930.316

17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước
(Chi tiết phụ lục số 04)

18. Chi phí phải trả	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	-	58.928.510
- Chi phí lãi vay	-	58.928.510
Cộng	-	58.928.510

19. Phải trả khác	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	31.937.524.425	67.624.060.555
Kinh phí công đoàn	102.612.825	85.148.955
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	3.000.000.000	3.000.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác (*)	28.834.911.600	64.538.911.600
Cộng	31.937.524.425	67.624.060.555

(*) Chi tiết:	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Phải trả khác	28.834.911.600	64.538.911.600
Công ty TNHH Dịch vụ và Thương mại Nam Hà Nội (*)	25.895.000.000	61.395.000.000
Cổ tức phải trả	2.939.911.600	2.939.911.600
Thù lao Hội đồng quản trị	-	204.000.000
Cộng	28.834.911.600	64.538.911.600

(*) Là khoản hợp tác kinh doanh theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 668/2021/TTH - NN ngày 15 tháng 06 năm 2021 và phụ lục hợp đồng số 01 ngày 16 tháng 06 năm 2021 giữa Công ty cổ phần Thương mại và Dịch vụ Tiến Thành và Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Nam Hà Nội. Theo đó, hai bên cùng hợp tác đầu tư xây dựng, khai thác kinh doanh tại dự án tổ hợp siêu thị, văn phòng kết hợp nhà ở tại CT - 8C khu đô thị Việt Hưng, phường Giang Biên, quận Long Biên, thành phố Hà Nội, cụ thể như:

- Về phần vốn góp của các bên:

+ Phần vốn góp của Công ty cổ phần Thương mại và Dịch vụ Tiến Thành được hai bên thống nhất là 3.000.000.000 đồng, đây cũng là toàn bộ khoản vốn góp của công ty tại dự án.

+ Phần vốn góp của Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Nam Hà Nội sẽ là toàn bộ vốn đầu tư còn lại của dự án. Sau khi dự án đủ điều kiện bán hàng, Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Nam Hà Nội lập biên bản góp vốn vào dự án và hai bên sẽ xác nhận số tiền góp của mỗi bên vào dự án theo quy định

- Thời hạn của liên doanh có hiệu lực từ ngày ký hợp đồng đến khi thanh lý hợp đồng giữa cơ quan nhà nước có thẩm quyền và liên doanh

- Cách thức phân chia kết quả kinh doanh

+ Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Tiến Thành được phân chia kết quả kinh doanh (bao gồm cả vốn góp và lợi nhuận) bằng tiền có giá trị 3.000.000.000 đồng là số tiền góp vốn cộng thêm lợi nhuận được phân chia sau khi đã nộp thuế TNDN. Công ty không chịu bất kỳ một chi phí, lệ phí, thuế, thuế TNDN từ dự án và/hoặc việc phân chia kết quả kinh doanh của dự án.

+ Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Nam Hà Nội được phân chia bằng toàn bộ kết quả kinh doanh còn lại sau thuế của dự án trừ đi phần đã phân chia cho Công ty cổ phần Thương mại và Dịch vụ Tiến Thành.

20. Vốn chủ sở hữu
(Chi tiết phụ lục số 05)

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	Tỷ lệ %	Số cuối kỳ VND	Tỷ lệ %	Số đầu năm VND
Vốn góp của nhà nước		-		-
Vốn góp của các cổ đông khác	100%	373.748.460.000	100%	373.748.460.000
Cộng	100%	373.748.460.000	100%	373.748.460.000

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

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	373.748.460.000	373.748.460.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	373.748.460.000	373.748.460.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

d. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	37.374.846	37.374.846
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	37.374.846	37.374.846
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	37.374.846	37.374.846
- Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	37.374.846	37.374.846
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	37.374.846	37.374.846

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/CP

e. Các quỹ của doanh nghiệp

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
- Quỹ đầu tư phát triển	8.394.830.504	8.394.830.504

21. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Doanh thu bán hàng, thành phẩm	239.052.316.989	95.168.629.674
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	7.300.000
Cộng	239.052.316.989	95.175.929.674

22. Giá vốn hàng bán

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Giá vốn hàng hóa, thành phẩm	231.010.736.709	90.843.352.477
Cộng	231.010.736.709	90.843.352.477

23. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Lãi tiền gửi, cho vay	239.908.702	2.973.938
Cộng	239.908.702	2.973.938

24. Chi phí tài chính

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Lãi tiền vay	920.440.474	2.654.955.279
Cộng	920.440.474	2.654.955.279

25. Chi phí bán hàng	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Chi phí nhân công	948.389.387	593.122.329
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.739.729.000	200.000.000
Cộng	5.688.118.387	793.122.329

26. Chi phí quản lý doanh nghiệp	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Chi phí nguyên, vật liệu	65.016.521	6.161.460
- Chi phí nhân công	830.849.533	327.092.750
- Chi phí khấu hao	598.832.282	1.303.576.050
- Thuế, phí, lệ phí	5.000.000	4.000.000
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	80.724.693	470.613.600
- Chi phí khác bằng tiền	863.075.368	37.237.757
- Trích/hoàn nhập dự phòng	2.195.697.123	(4.500.000.000)
Cộng	4.639.195.520	(2.351.318.383)

27. Thu nhập khác	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Thanh lý tài sản cố định	854.116.556	-
- Thu nhập khác	15.915.840	2.000.003
Cộng	870.032.396	2.000.003

28. Chi phí khác	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Khác	33.540.532	248.769
Cộng	33.540.532	248.769

29. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	146.386.893	-
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-	-
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	146.386.893	-

Chi tiết thuế TNDN	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lợi nhuận trước thuế	(2.129.773.535)	3.240.543.144
- Lợi nhuận trước thuế từ hoạt động sản xuất kinh doanh	(2.861.707.999)	3.240.543.144
- Lợi nhuận trước thuế từ hoạt động Bất động sản	731.934.464	-
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	-	-
Lợi nhuận chịu thuế	(2.129.773.535)	3.240.543.144
- Lợi nhuận chịu thuế từ hoạt động kinh doanh	(2.861.707.999)	3.240.543.144
- Lợi nhuận chịu thuế từ hoạt động Bất động sản	731.934.464	-
Thuế suất hiện hành	-	-
- Thuế suất chịu thuế từ hoạt động kinh doanh	-	-
- Thuế suất chịu thuế từ hoạt động Bất động sản	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	146.386.893	-
Thuế TNDN phải nộp	146.386.893	-

30. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Theo nghị quyết số 13/2022/NQ-HĐQT ngày 29/07/2022 của Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Tiến Thành thông qua phương án thoái toàn bộ vốn góp tại Công ty TNHH dịch vụ và thương mại Baltic và Hợp đồng chuyển nhượng vốn góp số 01/2022/HĐCN ngày 01/08/2022.

Ban Tổng Giám đốc điều hành Công ty khẳng định rằng, không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022.

31. Công cụ tài chính

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

Đơn vị tính: VND

Tài sản tài chính	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	32.076.024.798	-	50.234.443.842	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	264.831.749.279	(3.227.786.819)	214.020.168.853	
Các khoản cho vay	30.000.000.000		-	
Đầu tư dài hạn	100.000.000		100.000.000	
Cộng	327.007.774.077	(3.227.786.819)	264.354.612.695	
Nợ phải trả tài chính			Số cuối kỳ	Số đầu năm
			VND	VND
Vay và nợ			2.134.050.000	66.462.290.565
Phải trả người bán, phải trả khác			80.534.087.159	113.005.703.575
Chi phí phải trả			-	58.928.510
Cộng			82.668.137.159	179.526.922.650

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Số cuối năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	32.076.024.798	-	-	32.076.024.798
Phải thu khách hàng, phải	264.825.749.279	6.000.000	-	264.831.749.279
Các khoản cho vay	30.000.000.000	-	-	30.000.000.000
Đầu tư dài hạn	-	100.000.000	-	100.000.000
Cộng	326.901.774.077	106.000.000	-	327.007.774.077
Số đầu năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	50.234.443.842	-	-	50.234.443.842
Phải thu khách hàng, phải	214.014.168.853	6.000.000	-	214.020.168.853
Đầu tư dài hạn	-	100.000.000	-	100.000.000
Cộng	264.248.612.695	106.000.000	-	264.354.612.695

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Số cuối kỳ				
Vay và nợ	2.134.050.000	-	-	2.134.050.000
Phải trả người bán, phải trả khác	80.534.087.159	-	-	80.534.087.159
Cộng	82.668.137.159	-	-	82.668.137.159
Số đầu năm				
Vay và nợ	55.452.290.565	11.010.000.000	-	66.462.290.565
Phải trả người bán, phải trả khác	113.005.703.575	-	-	113.005.703.575
Chi phí phải trả	58.928.510	-	-	58.928.510
Cộng	168.516.922.650	11.010.000.000	-	179.526.922.650

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

32. Báo cáo bộ phận

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý (Phân loại hoạt động trong nước và ngoài nước)

Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý Việt Nam

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Các bộ phận kinh doanh chính của Công ty như sau:

Chỉ tiêu	Doanh thu cung cấp dịch vụ	Đơn vị tính: VND	
			Tổng
Doanh thu thuần ra bên ngoài	239.052.316.989		239.052.316.989
Chi phí bộ phận	231.010.736.709		231.010.736.709
Kết quả kinh doanh bộ phận	8.041.580.280		8.041.580.280
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			10.327.313.907
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			(2.285.733.627)
Doanh thu hoạt động tài chính			239.908.702
Chi phí tài chính			920.440.471
Thu nhập khác			870.032.396
Chi phí khác			33.540.532
Thuế TNDN hiện hành			146.386.893
Lợi nhuận sau thuế			(2.276.160.428)

33. Nghiệp vụ và các số dư Bên liên quan

a. Thông tin các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ
Phan Thanh Nam	Tổng giám đốc Công ty
Đào Vũ Thịnh Vân	Chủ tịch HĐQT Công ty từ 01/06/2022
Nguyễn Văn Quyết	Chủ tịch HĐQT Công ty đến ngày 31/05/2022
Nguyễn Thị Huệ	Thành Viên HĐQT kiêm kế toán trưởng từ 01/06/2022
Công ty TNHH ĐT và PT Minh Văn Anh	Công ty liên kết

b. Các giao dịch với các bên liên quan trong kỳ

Bên liên quan	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Công ty TNHH ĐT và PT Minh Văn Anh		
Mua hàng	32.288.708.800	
Nguyễn Văn Quyết		
Tạm ứng	-	4.268.267.820
Hoàn ứng	2.193.267.820	2.075.000.000
Phan Thanh Nam		
Tạm ứng	18.773.499.742	35.039.957.888
Hoàn ứng	68.020.000.000	34.864.884.500
Nguyễn Thị Huệ		
Tạm ứng	5.500.000.000	-
Hoàn ứng	5.500.000.000	-

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Đào Vũ Thịnh Vân		
Tạm ứng	23.089.267.820	8.155.000.000
Hoàn ứng	12.851.563.600	6.155.000.000

Thu nhập HĐQT 6 tháng đầu năm 2022 như sau:

	Tiền lương VND	Phụ cấp HĐQT VND
Bà Đào Vũ Thịnh Vân	12.979.000	-
Ông Phan Thanh Nam	21.769.495	-
Bà Nguyễn Thị Huệ	12.857.985	-
Tổng	47.606.480	-

c. Số dư với các bên liên quan

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Tạm ứng		
Phan Thanh Nam	2.774.243.070	52.020.743.328
Đào Vũ Thịnh Vân	12.889.804.220	2.652.100.000
Nguyễn Văn Quyết	-	2.193.267.820
Tổng	15.664.047.290	56.866.111.148
Phải trả người bán		
Công ty TNHH ĐT và PT Minh Văn Anh	25.070.000.000	-
Tổng	25.070.000.000	-

Ngoài các thuyết minh với các bên liên quan đã thuyết minh ở các phần trên, Ban Tổng Giám đốc cam kết không phát sinh giao dịch với các bên liên quan khác.

34. Số liệu so sánh


Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt tại Hà Nội kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được Công ty TNHH dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt - Chi nhánh Phía Bắc soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021.

Hà Nội, ngày 09 tháng 08 năm 2022

Người lập biểu: Nguyễn Thị Huệ

Kế toán trưởng: Nguyễn Thị Huệ

Tổng giám đốc: Phan Thanh Nam



Công ty CP Thương mại và dịch vụ Tiến Thành

KĐT Việt Hưng, P. Đức Giang, Q. Long Biên, TP. Hà Nội

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

Phụ lục 01

4. Các khoản đầu tư tài chính

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ		Số đầu năm		Dự phòng	Số đầu năm
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý		
a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn						
Trái phiếu Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	-	2.980.443.829
Cộng	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000		1.579.737.446
b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác						
Công ty TNHH ĐT và PT Minh Văn Anh	85.100.000.000	-	1.948.354.133	85.100.000.000	-	2.980.443.829
	45.600.000.000	(*)	1.948.354.133	45.600.000.000	(*)	1.579.737.446
Công ty TNHH dịch vụ và thương mại Baltic	39.500.000.000	(*)		39.500.000.000	(*)	1.400.706.383
Cộng	85.100.000.000	-	1.948.354.133	85.100.000.000	-	2.980.443.829

(*) Tại ngày báo cáo, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Chi tiết các khoản đầu tư

Tên	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ quyền kiểm soát	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH ĐT và PT Minh Văn Anh	513/6/1 Nguyễn Oanh, phường 17, quận Gò Vấp, TP Hồ Chí Minh	19,00%	19,00%	- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống - Bán buôn thực phẩm
Công ty TNHH dịch vụ và thương mại Baltic	Cụm Công nghiệp Cẩm Thượng, phường Cẩm Thượng, Thành phố Hải Dương	19,80%	19,80%	- Chung, tinh cất và pha chế các loại rượu mạnh - Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng - Sản xuất Plastic và cao su tổng hợp nguyên sinh.



Phụ lục 02

12. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND Tổng cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	30.216.081.539	112.300.000	8.864.844.000	346.023.389	39.539.248.928
- Mua trong kỳ					-
- Đầu tư hoàn thành	(29.826.117.954)		(5.256.884.000)		-
- Thanh lý, nhượng bán					(35.083.001.954)
- Giảm khác					-
Số cuối kỳ	389.963.585	112.300.000	3.607.960.000	346.023.389	4.456.246.974
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	4.116.188.194	112.300.000	8.167.824.823	337.235.229	12.733.548.246
- Khấu hao trong kỳ	143.457.801		451.474.257	3.743.319	598.675.377
- Phân loại lại	97.725.055		(97.725.055)		-
- Thanh lý nhượng bán	(3.967.407.465)		(5.256.884.000)		(9.224.291.465)
- Giảm khác					-
Số cuối kỳ	389.963.585	112.300.000	3.264.690.025	340.978.548	4.107.932.158
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	26.099.893.345	-	697.019.177	8.788.160	26.805.700.682
Tại ngày cuối kỳ	-	-	343.269.975	5.044.841	348.314.816

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đang thế chấp:

249.288.239 VND

- TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng:

773.420.610 VND

Công ty CP Thương mại và dịch vụ Tiến Thành
KĐT Việt Hưng, P. Đức Giang, Q. Long Biên, TP. Hà Nội

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

Phụ lục 03

14. Vay và nợ thuê tài chính

	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu năm		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
a. Ngắn hạn							
Vay ngắn hạn	2.134.050.000	2.134.050.000	2.134.050.000	55.452.290.565	55.452.290.565	55.452.290.565	
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Long Biên Hà Nội	2.134.050.000	2.134.050.000	2.134.050.000	52.312.290.565	52.312.290.565	52.312.290.565	
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - chi nhánh Quang Trung	-	-	-	24.745.000.000	24.745.000.000	24.745.000.000	
- Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt - CN Xuân Mai (1)	2.134.050.000	2.134.050.000	2.134.050.000	24.882.290.565	24.882.290.565	24.882.290.565	
Nợ dài hạn đến hạn trả							
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - chi nhánh Quang Trung	-	-	-	3.140.000.000	3.140.000.000	3.140.000.000	
b. Dài hạn							
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - chi nhánh Quang Trung	-	-	-	11.010.000.000	11.010.000.000	11.010.000.000	
Tổng cộng	2.134.050.000	2.134.050.000	2.134.050.000	66.462.290.565	66.462.290.565	66.462.290.565	

Thông tin chi tiết các khoản vay tại ngày 30/06/2022 như sau:

(1) Vay Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt- CN Xuân Mai theo hợp đồng hạn mức tín dụng số HDTD140202208 ngày 24/01/2022

- Hạn mức tín dụng: 10.000.000.000 đồng

- Thời hạn cấp hạn mức: 12 tháng

- Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh

- Lãi suất: Lãi suất theo từng giấy nhận nợ

- Đảm bảo khoản vay: Theo hợp đồng thế chấp số 1402019329/HĐTC-LPB.XM ngày 04/10/2019, Khoản vay được bảo đảm bằng Xe ô tô con nhãn hiệu KIA, số loại: GRAND SEDONA YP 33G ATH biển kiểm soát: 30E-262.71 và xe ô tô con nhãn hiệu TOYOTA LANDCRUISER biển kiểm soát 30E-267.98 của Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Tiến Thành

Số dư tại thời điểm 30/06/2022 là: 2.134.050.000 đồng



Phụ lục 04

17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số phải thu đầu năm	Số phải nộp đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế GTGT	-	1.962.913.679	9.279.484.966	6.053.548.207	-	5.188.850.438
Thuế TNDN (*)	-	985.000.000	1.052.386.893	1.891.000.000	-	146.386.893
Thuế TNCN	-	-	20.400.000	20.400.000	-	-
Thuế nhà đất và tiền thuế đất	-	-	197.384.102	109.493.439	-	87.890.663
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	5.000.000	5.000.000	-	-
Cộng	-	2.947.913.679	10.554.655.961	8.079.441.646	-	5.423.127.994

(*) Thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm bao gồm thuế TNDN từ bất động sản tạm tính.

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

Phụ lục 05

20. Vốn chủ sở hữu

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

	Số góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: VND
Số dư đầu năm trước	373.748.460.000		8.394.830.504	25.808.387.428	407.951.677.932
- Tăng vốn trong năm trước					
- Lãi trong năm trước				722.956.563	722.956.563
- Phân phối lợi nhuận					
- Trích lập các quỹ					
- Giảm khác					
Số dư đầu năm nay	373.748.460.000	-	8.394.830.504	26.531.343.991	408.674.634.495
- Tăng vốn trong kỳ nay					
- Lãi trong kỳ nay					
- Lỗ trong kỳ nay				(2.276.160.428)	(2.276.160.428)
- Phân phối lợi nhuận					
- Chuyển lợi nhuận thành vốn góp					
- Giảm khác					
Số dư cuối kỳ nay	373.748.460.000	-	8.394.830.504	24.255.183.563	406.398.474.067

