

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC

Số: **34A**/2020/CBTT - CMC

(V/v: Báo cáo tài chính Quý III năm 2020)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Việt Trì, ngày 20 tháng 10 năm 2020

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CỔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SỞ GIAO DỊCH
CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

1. Tên đơn vị: Công ty Cổ phần CMC
2. Mã chứng khoán: CVT
3. Trụ sở chính: Lô B10, B11 – KCN Thụy Vân – Xã Thụy Vân – TP Việt Trì – Tỉnh Phú Thọ.
4. Điện thoại: 02103 991706 Fax: 02103 991800

5. Người thực hiện công bố thông tin

- Họ và tên : Nguyễn Quang Huy Chức vụ: Tổng giám đốc

- Địa chỉ: Phường Vân Cơ – TP Việt Trì – Tỉnh Phú Thọ

Loại thông tin công bố: 24^h 72^h Yêu cầu Bất thường Định kỳ

6. Nội dung thông tin công bố

Công bố thông tin Báo cáo tài chính Quý III năm 2020 được lập ngày 18/10/2020 bao gồm: Bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ, bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp.

Thông tin này đã được Công ty công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 20/10/2020 tại đường link: <http://www.cmctile.com.vn/cac-thong-tin-cong-bo/>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Trân trọng thông báo!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu: TCHC

NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN



Nguyễn Quang Huy

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC

**BÁO CÁO
TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020**

Việt Trì, tháng 10 năm 2020

Bảng cân đối kế toán quý 3 năm 2020

TT	Tài sản	MS	yết	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A -	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		630,220,460,803	619,828,714,883
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	125,856,158,842	— 78,804,143,927
1.	Tiền	111		72,856,158,842	53,804,143,927
2.	Các khoản tương đương tiền	112		53,000,000,000	25,000,000,000
II.	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120			
1.	Chứng khoán kinh doanh	121			
2.	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		35,838,046,909	39,308,307,614
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	5,765,376,301	6,190,875,842
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	30,739,226,454	32,640,426,171
3.	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4.	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	134			
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	81,905,546	1,225,466,993
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.5	(748,461,392)	(748,461,392)
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV.	Hàng tồn kho	140		468,526,255,052	496,002,597,616
1.	Hàng tồn kho	141	V.6	472,083,796,902	499,560,139,466
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(3,557,541,850)	(3,557,541,850)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		-	5,713,665,726
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7		21,821,015
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152			5,691,736,941
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.8		107,770
4.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155			
B -	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		582,816,034,627	613,187,217,863
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210			
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3.	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4.	Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5.	Phải thu về cho vay dài hạn	215			



6.	Phải thu dài hạn khác	216			
7.	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II.	Tài sản cố định	220		528,964,238,067	587,900,866,846
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	528,964,238,067	587,900,866,846
	<i>Nguyên giá</i>	222		1,376,959,016,393	1,342,580,130,727
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(847,994,778,326)	(754,679,263,881)
2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224			
	<i>Nguyên giá</i>	225			
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226			
3.	Tài sản cố định vô hình	227			
	<i>Nguyên giá</i>	228			
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229			
III.	Bất động sản đầu tư	230			
	<i>Nguyên giá</i>	231			
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232			
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		40,959,395,174	17,104,436,651
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	V.10		
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	40,959,395,174	17,104,436,651
V.	Đầu tư tài chính dài hạn	250			
1.	Đầu tư vào công ty con	251			
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
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			
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		12,892,401,386	8,181,914,366
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12	12,892,401,386	8,181,914,366
2.	Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3.	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4.	Tài sản dài hạn khác	268			
5.	Lợi thế thương mại	269			
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,213,036,495,430	1,233,015,932,746
C -	NỢ PHẢI TRẢ	300		486,186,067,345	533,954,430,121
I.	Nợ ngắn hạn	310		441,557,738,603	524,123,680,121
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	187,645,686,702	151,399,026,193
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	2,838,841,812	29,645,146,209
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	26,239,877,185	7,801,378,530
4.	Phải trả người lao động	314		9,311,524,243	29,580,235,304
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	7,228,203,500	7,648,537,663

00100
CÔNG
CỔ PH
CM
TẾT TRÌ -

6.	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7.	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	317			
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	20,282,227,304	47,960,989,941
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	182,600,611,048	247,465,608,070
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.19	5,410,766,809	2,622,758,211
13.	Quỹ bình ổn giá	323			
14.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II.	Nợ dài hạn	330		44,628,328,742	9,830,750,000
1.	Phải trả người bán dài hạn	331			
2.	Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3.	Chi phí phải trả dài hạn	333			
4.	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5.	Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6.	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7.	Phải trả dài hạn khác	337			
8.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20	44,628,328,742	9,830,750,000
9.	Trái phiếu chuyển đổi	339			
10.	Cổ phiếu ưu đãi	340			
11.	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12.	Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13.	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
D -	NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		726,850,428,085	699,061,502,625
I.	Vốn chủ sở hữu	410	V.21	713,833,428,085	693,245,502,625
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		366,908,870,000	366,908,870,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		366,908,870,000	366,908,870,000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		14,876,824,710	14,876,824,710
3.	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4.	Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5.	Cổ phiếu quỹ	415			
6.	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8.	Quỹ đầu tư phát triển	418		65,160,919,884	56,927,911,286
9.	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		266,886,813,491	254,531,896,629

523-
TY
AN
C
PHỤ

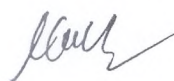
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ	421a		224,472,666,629	89,871,724,670
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		42,414,146,862	164,660,171,959
12.	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422			
13.	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		13,017,000,000	5,816,000,000
1.	Nguồn kinh phí	431		13,017,000,000	5,816,000,000
2.	Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432			
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1,213,036,495,430	1,233,015,932,746

Việt Trì ngày 18 tháng 10 năm 2020

Lập biểu



Kế toán trưởng




TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Quang Huy



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - QUÝ3/2020

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	1,203,680,943,728	928,322,964,311
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(218,392,897,981)	(48,060,957,558)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(65,527,933,919)	(71,034,660,520)
4. Tiền chi trả lãi vay	04	(22,896,945,114)	(12,657,740,328)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(8,548,914,660)	(6,640,927,128)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	80,270,638,234	22,358,648,200
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(61,922,356,200)	(58,299,307,380)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	906,662,534,088	753,988,019,597
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(14,752,230,000)	(35,027,703,848)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(14,752,230,000)	(35,027,703,848)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp	32		
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	152,396,973,649	98,670,765,587
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(941,181,755,996)	(717,971,875,371)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(91,727,217,500)	(52,607,191,050)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(880,511,999,847)	(671,908,300,834)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	11,398,304,241	47,052,014,915
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	62,430,398,333	78,804,143,927
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	73,828,702,574	125,856,158,842

LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Viết true, ngày 18 tháng 10 năm 2020



GIÁM ĐỐC

CÔNG TY
CỔ PHẦN
CMC

Kết quả kinh doanh quý 3/2020

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Kỳ trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	411,314,411,890	935,288,967,862	489,216,496,303	1,106,605,806,684
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		5,988,242,141	29,447,061,661	27,858,188,608	66,985,258,585
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		405,326,169,749	905,841,906,201	461,358,307,695	1,039,620,548,099
Giá vốn hàng bán	11	VI.27	339,788,953,283	767,584,164,679	380,495,040,633	852,039,717,827
Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		65,537,216,466	138,257,741,522	80,863,267,062	187,580,830,272
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	18,325,600	123,934,906	15,267,256	835,847,990
Chi phí tài chính	22	VI.28	2,884,283,104	12,670,013,055	5,312,511,722	22,896,945,114
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2,884,283,104	12,657,740,328	5,963,559,961	22,882,176,933
Chi phí bán hàng	25		1,709,095,136	4,818,282,096	1,759,933,149	8,274,173,387
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		10,114,014,111	21,224,890,504	11,848,730,315	29,158,462,293
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22)}	30		50,848,149,715	99,668,490,773	61,957,359,132	128,087,097,468
Thu nhập khác	31		2,610,797,347	6,083,776,026	3,742,755,876	7,976,514,345
Chi phí khác	32		0	5,322,380	3,205,037	50,360,394
Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		2,610,797,347	6,078,453,646	3,739,550,839	7,926,153,951
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		53,458,947,062	105,746,944,419	65,696,909,971	136,013,251,419
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	11,044,800,200	21,252,362,500	13,101,865,044	27,450,724,691
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30				
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		42,414,146,862	84,494,581,919	52,595,044,927	108,562,526,728
Chi cơ bản trên cổ phiếu	70		1,156.0	2,302.9	1,433.5	2,958.8
Chi suy giảm trên cổ phiếu	71					

Đã lập biểu

Kế toán trưởng





NGUYỄN QUANG ĐỐC
 Nguyễn Quang Huy

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Quý 3 năm 2020

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. **Hình thức sở hữu vốn** : Công ty Cổ phần
2. **Lĩnh vực kinh doanh** : Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét và sản xuất các sản phẩm gốm sứ khác..
3. **Ngành nghề kinh doanh** :
Ngành nghề kinh doanh của Công ty gồm:
 - Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét;
 - Sản xuất các sản phẩm gốm sứ khác;
 - Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao;
 - Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
 - Xây dựng nhà các loại;
 - Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ. Chi tiết: Xây dựng công trình đường bộ;
 - Xây dựng công trình công ích;
 - Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Xây dựng công trình công nghiệp;
 - Lắp đặt hệ thống điện;
 - Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí;
 - Lắp đặt hệ thống xây dựng khác;
 - Hoàn thiện công trình xây dựng;
 - Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm có liên quan. Chi tiết; Kinh doanh than nhiên liệu chất đốt;
 - Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
 - Bốc xếp hàng hóa. Chi tiết: Bốc xếp hàng hóa đường bộ;
 - Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
 - Bán buôn kim loại và quặng kim loại. Chi tiết: Bán buôn sắt thép;
 - Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị, vật liệu điện, máy móc, thiết bị phụ tùng máy công nghiệp, xây dựng; máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
 - Bán buôn tổng hợp (đối với ngành nghề có điều kiện phải đảm bảo các điều kiện theo quy định của pháp luật trước khi kinh doanh)
 - Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;
 - Khai thác khoáng hóa chất và khoáng phân bón
 - Khai khoáng chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Khai thác caolin, fenspat./.
4. **Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:** Trong vòng 12 tháng
5. **Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính tổng hợp:** Không có.

KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán năm

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

II. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

3. Hình thức kế toán áp dụng

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

III. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

Các đơn vị trực thuộc hình thành bộ máy kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính tổng hợp của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các Báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán và nguyên tắc hạch toán chênh lệch tỷ giá

Công ty có phát sinh các giao dịch bằng các ngoại tệ: USD, EUR,..v....

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trong năm. Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư có gốc ngoại tệ cuối năm được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được qui đổi theo tỷ giá tại ngày kết thúc năm tài chính/kỳ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Riêng trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định trước khi Công ty đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh (giai đoạn trước hoạt động), chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ để thực hiện đầu tư xây dựng và chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính/kỳ kế toán được phản ánh lũy kế trên Bảng cân đối kế toán (chỉ tiêu Chênh lệch tỷ giá hối đoái). Khoản

chênh lệch tỷ giá hối đoái này được phân bổ dần vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính với thời gian không quá 5 năm kể từ khi công trình đưa vào hoạt động.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch của ngân hàng thương mại nơi Công ty có giao dịch phát sinh. Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ là tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại hoặc tỷ giá mua vào bình quân của các ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi.

4. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo thực tế phát sinh có đầy đủ chứng từ hợp lý hợp lệ.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo qui định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. 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 gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân quý và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào cuối năm khi có sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho. Việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính theo từng loại vật tư, hàng hóa, sản phẩm tồn kho theo qui định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu...

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

a) Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá Tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được Tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá Tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.

Khi Tài sản cố định hữu hình 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 hay chi phí trong năm.

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	05 – 15
Máy móc và thiết bị	05 - 08
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 08

b) Chi phí Xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí XD CBDD phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả lãi vay vốn hóa nếu có) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa TSCĐ đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

7. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước ghi nhận chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động SXKD của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí SXKD của các kỳ kế toán sau.

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 02 năm.

Chi phí sửa chữa lớn

Chi phí sửa chữa nhà xưởng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

8. 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 doanh nghiệp.

Các khoản phải trả thỏa mãn định nghĩa của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính.

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

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

Đối với khoản nợ thuê tài chính, tổng số nợ thuê phản ánh vào bên Có của tài khoản 341 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, nợ bằng ngoại tệ phải quy đổi ra đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh;

- Khi trả nợ, vay bằng ngoại tệ, bên Nợ tài khoản 341 được quy đổi theo tỷ giá ghi sổ kế toán thực tế đích danh cho từng đối tượng;

- Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

- Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, và chi phí lãi tiền vay phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

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

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

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

Lợi nhuận chưa phân phối

Ghi nhận kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của doanh nghiệp.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a) 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;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu 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./.

b) 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 (02) 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./.

13. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

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

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán phải tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

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

14. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, 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....

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

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

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

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

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

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

50
C
C
C
TR

IV. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Tiền mặt	846.799.445	461.873.952
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	52.957.344.482	72.394.284.890
Các khoản tương đương tiền	25.000.000.000	53.000.000.000
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng	<u>25.000.000.000</u>	<u>53.000.000.000</u>
Cộng	<u>78.804.143.927</u>	<u>45.816.223.926</u>

2. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Cộng	<u>6.190.875.842</u>	<u>5.765.376.301</u>

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Cộng	<u>32.640.426.171</u>	<u>30.739.226.454</u>

4. Phải thu khác ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
	<u>Giá trị</u>	<u>Giá trị</u>
Cộng	<u>1.225.466.993</u>	<u>81.905.546</u>

5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

<u>Số cuối kỳ</u>
<u>748.461.392</u>

6. Hàng tồn kho

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
	<u>Giá trị</u>	<u>Giá trị</u>
Nguyên liệu, vật liệu	232.817.875.747	229.688.112.501
Công cụ, dụng cụ	1.311.948.054	1.067.122.795
Thành phẩm	264.383.174.410	277.582.351.596
Hàng hóa	281.607.458	176.772.272
Hàng gửi đi bán	765.533.797	737.679.370
Cộng	<u>499.560.139.466</u>	<u>472.083.796.902</u>

7. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá	287.531.893.952	1.013.261.506.842	40.106.302.136	1.680.427.797	1.342.580.130.727
Số đầu năm	1.516.582.727	30.436.703.848	2.425.599.094		34.378.885.666
Tăng trong năm do mua sắm mới					
Số cuối năm	289.048.476.679	1.403.698.210.690	42.531.901.230	1.680.427.797	1.376.959.016.393
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	153.412.791.234	578.771.553.401	20.934.814.372	1.560.104.874	754.679.263.881
Khấu hao trong năm	19.957.995.826	69.321.070.185	3.998.918.514	37.529.920	93.315.514.445
Số cuối năm	173.370.787.060	648.092.623.586	24.933.732.886	1.597.634.794	847.994.778.326
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	134.119.102.718	434.489.953.441	19.171.487.764	120.322.923	587.900.866.846
Số cuối năm	115.677.689.619	395.605.587.104	17.598.168.344	82.793.003	528.964.238.067

8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Là chi phí xây dựng cơ bản dở dang tại Nhà máy CMC mở rộng.

	<u>Số Kỳ này</u>
Số đầu năm	17.104.436.651
Tăng trong năm	23.854.958.523
Kết chuyển tăng tài sản cố định	
Cộng	<u><u>40.959.395.174</u></u>

9. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Cộng	<u><u>151.399.026.193</u></u>	<u><u>187.645.686.702</u></u>

10. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Cộng	<u><u>29.645.146.209</u></u>	<u><u>2.838.841.812</u></u>

11. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
<u><u>7.801.378.530</u></u>	<u><u>26.239.877.185</u></u>

PH

11. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Cộng	<u>7.648.537.663</u>	<u>7.228.203.500</u>

12. Phải trả khác ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Cộng	<u>47.960.989.941</u>	<u>20.282.227.304</u>

13. Vay và nợ thuê tài chính

a) Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>		<u>Số cuối kỳ</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>
Cộng	<u>247.465.608.070</u>	<u>247.465.608.070</u>	<u>181.600.611.048</u>	<u>182.600.611.048</u>

c) Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

d)

	<u>Số đầu năm</u>		<u>Số cuối kỳ</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>
Cộng	<u>9.830.750.000</u>	<u>9.830.750.000</u>	<u>44.628.328.742</u>	<u>44.628.328.742</u>

14. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
Quỹ khen thưởng phúc lợi	<u>2.622.758.211</u>	<u>5.410.766.809</u>
Cộng	<u>2.622.758.211</u>	<u>5.410.766.809</u>

15. **Vốn chủ sở hữu**
a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	366.908.870.000	14.876.824.710	56.927.911.286	254.531.896.629	693.245.502.625
Số cuối kỳ	366.908.870.000	14.876.824.710	65.160.919.884	266.886.813.491	713.833.428.085

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

1. Doanh thu

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	<u>Năm trước</u>	<u>Năm nay</u>
Tổng doanh thu	489.216.496.303	411.314.411.890
Các khoản giảm trừ doanh thu	27.858.188.608	5.988.242.141
+ Chiết khấu thương mại	26.592.544.773	4.145.830.200
+ Hàng bán trả lại	1.090.847.335	330.656.230
+ Giảm giá hàng bán	174.796.500	1.511.755.711
Doanh thu thuần	<u>461.358.307.695</u>	<u>405.326.169.749</u>

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm trước</u>	<u>Năm nay</u>
Cộng	<u>380.495.040.633</u>	<u>339.788.953.283</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm trước</u>	<u>Năm nay</u>
Cộng	<u>15.267.256</u>	<u>18.235.600</u>

4. Chi phí tài chính

	<u>Năm trước</u>	<u>Năm nay</u>
Cộng	<u>5.312.511.722</u>	<u>2.884.283.104</u>

5. Chi phí bán hàng

	<u>Năm trước</u>	<u>Năm nay</u>
Cộng	<u>1.759.933.149</u>	<u>1.709.095.136</u>

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm trước</u>	<u>Năm nay</u>
Cộng	<u>11.848.730.315</u>	<u>10.114.014.111</u>

7. Thu nhập khác

	<u>Năm trước</u>	<u>Năm nay</u>
Cộng	<u>3.472.455.846</u>	<u>2.610.797.347</u>

Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Năm trước</u>	<u>Năm nay</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	282.623.521.000	208.129.043.330
Chi phí nhân công	23.679.466.250	16.950.989.168
Chi phí khấu hao tài sản cố định	29.923.574.444	27.337.257.997
Chi phí dịch vụ mua ngoài	27.734.628.258	22.904.967.470
Cộng	363.961.189.952	275.322.257.965

9.Thu nhập ban lãnh đạo:

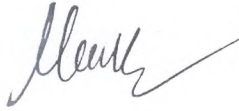
- Nguyễn Quang Huy: 261.827.000, đ
- Tạ Quang Vững: 201.160.000, đ
- Vũ Thị Loan: 199.996.000, đ
- Nguyễn Thành Chung: 135.574.000, đ
- Đỗ Phúc Viện: 116.367.000, đ

Người lập biểu



Vũ Thị Thùy Linh

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Bình Minh

Tổng Giám đốc



Nguyễn Quang Huy

