

Số: 43/2023/CV-PICOMAT

Hà Nội, ngày 18 tháng 08 năm 2023

CÔNG BỐ THÔNG TIN BẮT THƯỜNG

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT

- Mã chứng khoán/Mã thành viên: PCH

- Địa chỉ: Thôn Cầu Liêu, Xã Thạch Xá, Huyện Thạch Thất, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

VPĐD: Tầng 1, Tòa nhà CT3B, Số 10 Đại Lộ Thăng Long, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội.

- Điện thoại liên hệ: 024.6329.0555 - E-mail: info@picomat.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

Công ty Cổ phần Nhựa Picomat công bố thông tin Báo cáo tài chính riêng, BCTC hợp nhất và giải trình LNST BCTC riêng và hợp nhất bán niên năm 2023

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 18/08/2023 tại đường dẫn:

BCTC riêng Picomat bán niên năm 2023: <https://picomat.com.vn/bao-cao-tai-chinh/bctc-ban-nien-rieng-picomat-2023>

BCTC hợp nhất Picomat bán niên năm 2023: <https://picomat.com.vn/bao-cao-tai-chinh/bctc-ban-nien-hop-nhat-picomat-nam-2023>

Giải trình LNST BCTC bán niên riêng và hợp nhất của Picomat năm 2023: <https://picomat.com.vn/bao-cao-tai-chinh/giai-trinh-lnst-thu-nhap-doanh-nghiep-tai-bao-cao-kqhdkd-cua-bctc-ban-nien-rieng-va-hop-nhat-nam-2023>

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.

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính bán niên riêng năm 2023;
- Báo cáo tài chính bán niên hợp nhất năm 2023;
- Giải trình LNST BCTC bán niên riêng và hợp nhất năm 2023.



ĐÀO THỊ KIM OANH

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Số: 42/2023/CV-PICOMAT

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

(V/v: Công bố thông tin
Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2023)

Hà Nội, ngày 18 tháng 08 năm 2023

Kính gửi:

- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Thực hiện quy định tại Khoản 3, Khoản 4, Điều 14, Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần Nhựa Picomat thực hiện công bố thông tin Báo cáo tài chính (“BCTC”) năm 2023 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2023

❖ BCTC 6 tháng đầu năm 2023 theo quy định tại Khoản 3, Điều 14, Thông tư số 96/2020/TT-BTC gồm:

BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng);

❖ Các văn bản giải trình phải công bố thông tin cùng với BCTC theo quy định tại Khoản 4, Điều 14, Thông tư số 96/2020/TT-BTC gồm:

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo có thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước?

Có

Không

Văn bản giải trình lợi nhuận thay đổi 10% so với cùng kỳ năm trước:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này và ngược lại?

Có

Không

Văn bản giải trình lợi nhuận sau thuế trong kỳ lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không



2. Các giao dịch mua lại doanh nghiệp, bán tài sản: (các giao dịch này làm thay đổi hoặc có giá trị đạt tỷ lệ từ 35% tổng tài sản trở lên trong thời gian từ tháng 01/2023 đến thời điểm này nếu có): Không có

- Nội dung giao dịch:

- Đối tác giao dịch:

- Tỷ lệ giao dịch (giá trị giao dịch/tổng giá trị tài sản của doanh nghiệp căn cứ trên BCTC năm gần nhất):

- Ngày hoàn thành giao dịch:

Nơi nhận:

- Như trên;

- Lưu VP

Tài liệu kèm theo:

- BCTC 6 tháng đầu năm 2023.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT



TỔNG GIÁM ĐỐC
Đào Thị Kim Oanh



BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT

CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG ĐẦU NĂM 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT



MỤC LỤC

---- oOo ----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 02
2. BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	03
3. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ	04 - 05
4. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ	06
5. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	07 - 08
6. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	09 - 33

THÀNH PHẦN
C
VÀ
HAI B
THÀNH
THÀNH

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Tổng Giám đốc trân trọng đề trình báo cáo này cùng với các Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023.

1. Thông tin chung về Công ty

Thành lập

Công ty Cổ phần Nhựa Picomat (gọi tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0104518043 ngày 09 tháng 03 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 12 ngày 23 tháng 3 năm 2022. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới nhất, vốn điều lệ của Công ty là 200.000.000.000 đồng.

Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần.

Hoạt động kinh doanh của Công ty

Trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023 là kinh doanh các sản phẩm ván nội thất, sản xuất sản phẩm từ plastics.

Trụ sở chính: Thôn Cầu Liêu, xã Thạch Xá, huyện Thạch Thất, TP Hà Nội, Việt Nam.

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động:

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023 của Công ty được trình bày trong các báo cáo tài chính đính kèm.

3. Thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Hội đồng quản trị; Ban Kiểm soát; Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính này bao gồm:

Hội đồng quản trị:

Ông	Đỗ Thanh Hải	Chủ tịch
Bà	Đào Thị Kim Oanh	Thành viên
Ông	Nguyễn Minh Đức	Thành viên HĐQT độc lập (Kết thúc nhiệm kỳ 2018-2023)
Ông	Nguyễn Mạnh Thắng	Thành viên HĐQT độc lập (Bắt đầu nhiệm kỳ 2023-2028)
Ông	Nguyễn Trung Dũng	Thành viên
Ông	Đỗ Hải Đăng	Thành viên

Ban kiểm soát

Bà	Nguyễn Thị Thủy	Trưởng ban
Bà	Đỗ Thị Thủy Linh	Thành viên
Bà	Đỗ Thị Hương	Thành viên

Tổ kiểm toán nội bộ

Ông	Nguyễn Trung Dũng	Tổ trưởng
Bà	Nguyễn Thị Thu Hương	Thành viên

Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Bà	Đào Thị Kim Oanh	Tổng Giám đốc
Bà	Nguyễn Thị Như Quỳnh	Kế toán trưởng

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính như sau

Bà	Đào Thị Kim Oanh	Tổng Giám đốc
----	------------------	---------------

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

4. Kiểm toán độc lập

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISIC được chỉ định là kiểm toán viên cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023.

5. Cam kết của Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của năm tài chính kết thúc cùng ngày. Trong việc soạn lập các báo cáo tài chính này, Tổng Giám đốc công ty đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Tổng Giám đốc công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập các báo cáo tài chính phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho các Báo cáo tài chính. Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

6. Xác nhận

Theo ý kiến của Tổng Giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

Hà Nội, ngày 18 tháng 08 năm 2023



Đào Thị Kim Oanh

Tổng Giám đốc

41-
HÁ
TY T
TO
VỤ T
EA
VG

143
N
1A
L

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng quản trị và Tổng Giám đốc****Công ty Cổ phần Nhựa Picomat**

Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Nhựa Picomat (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 18 tháng 08 năm 2023, từ trang 04 đến trang 33, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập, trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính 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, trình bày Báo cáo tài chính; chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính 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.

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 các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty 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.

**Nguyễn Thị Phượng****Phó Giám đốc**

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề

Kiểm toán số: 4945-2019-005-1

Thay mặt và đại diện

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học MOORE AISC

Hà Nội, ngày 18 tháng 08 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		44.829.202.459	69.689.794.993
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	7.996.666.406	14.415.928.095
1. Tiền	111		7.996.666.406	14.415.928.095
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		15.500.000.000	20.500.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	15.500.000.000	20.500.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.137.464.519	10.438.985.971
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	1.149.064.192	291.997.702
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	203.047.739	9.964.937.412
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	785.352.588	217.797.259
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		0	(35.746.402)
IV. Hàng tồn kho	140		19.100.323.885	24.225.844.422
1. Hàng tồn kho	141	V.6	19.100.323.885	24.225.844.422
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		94.747.649	109.036.505
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7a	94.747.649	109.036.505
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		215.299.736.435	165.199.082.048
I. Tài sản cố định	220		57.587.141.757	57.949.482.772
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8a	7.862.337.131	8.224.678.146
- Nguyên giá	222		10.670.488.781	10.956.020.599
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(2.808.151.650)	(2.731.342.453)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.8b	49.724.804.626	49.724.804.626
- Nguyên giá	228		49.724.804.626	49.724.804.626
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		0	0
II. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		149.450.400.000	98.800.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.2b	98.800.000.000	98.800.000.000
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2b	50.650.400.000	0
III. Tài sản dài hạn khác	260		8.262.194.678	8.449.599.276
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7b	8.262.194.678	8.449.599.276
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		260.128.938.894	234.888.877.041

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		22.378.570.173	3.043.973.964
I. Nợ ngắn hạn	310		22.178.570.173	2.843.973.964
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.9	12.810.738.443	29.129.363
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.10	8.680.000	25.466.200
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	748.542.682	864.630.285
4. Phải trả người lao động	314		248.504.400	490.111.739
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		14.030.598	2.259.141
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.12a	53.765.200	39.488.600
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.13	8.294.308.850	1.392.888.636
II. Nợ dài hạn	330		200.000.000	200.000.000
1. Phải trả dài hạn khác	337	V.12b	200.000.000	200.000.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		237.750.368.721	231.844.903.077
Vốn chủ sở hữu	410	V.14	237.750.368.721	231.844.903.077
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		200.000.000.000	200.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		2.254.827.061	2.254.827.061
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		35.495.541.660	29.590.076.016
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối kỳ trước	421a		29.590.076.016	19.891.993.939
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		5.905.465.644	9.698.082.077
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		260.128.938.894	234.888.877.041



Vũ Thùy Linh
Người lập biểu



Nguyễn Thị Như Quỳnh
Kế toán trưởng



Đào Thị Kim Oanh
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 18 tháng 08 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	41.763.829.192	62.027.237.958
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	0
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.2	41.763.829.192	62.027.237.958
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	38.522.322.470	52.449.250.634
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		3.241.506.722	9.577.987.324
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	6.376.140.095	497.536.314
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	269.284.257	462.439.801
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		269.284.257	462.439.801
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	1.962.123.913	1.975.087.993
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	1.510.520.149	1.228.988.155
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		5.875.718.498	6.409.007.689
11. Thu nhập khác	31	VI.8a	80.929.829	69.349
12. Chi phí khác	32	VI.8b	39.771	8.945.323
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		80.890.058	(8.875.974)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		5.956.608.556	6.400.131.715
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	51.142.912	1.280.026.343
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		5.905.465.644	5.120.105.372



Vũ Thùy Linh

Người lập biểu

Hà Nội, ngày 18 tháng 08 năm 2023



Nguyễn Thị Như Quỳnh

Kế toán trưởng



Đào Thị Kim Oanh

Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B 03 - DN

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		5.956.608.556	6.400.131.715
2. Điều chỉnh cho các khoản :				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.8	397.341.015	350.385.926
- Các khoản dự phòng	03		(35.746.402)	0
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		0	(1.013.220)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(6.456.140.095)	(487.709.522)
- Chi phí lãi vay	06	VI.5	269.284.257	462.439.801
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		131.347.331	6.724.234.700
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		8.923.422.647	(12.541.949.790)
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		5.125.520.537	(1.113.155.468)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		12.565.039.017	(25.998.425.721)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		201.693.454	54.151.267
- Tiền lãi vay đã trả	14		(257.512.800)	(447.734.111)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(194.777.391)	(759.271.287)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		26.494.732.795	(34.082.150.410)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B 03 - DN

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21		(35.000.000)	(809.689.091)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		80.000.000	10.200.000
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		5.000.000.000	0
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(50.650.400.000)	0
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		0	0
6. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		5.789.985.302	8.566.930
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(39.815.414.698)	(790.922.161)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		0	29.122.827.061
2. Tiền thu từ đi vay	33		19.488.283.210	42.944.741.399
3. Tiền trả nợ gốc vay	34		(12.586.862.996)	(43.358.814.445)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		6.901.420.214	28.708.754.015
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+ 30 + 40)	50		(6.419.261.689)	(6.164.318.556)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		14.415.928.095	14.246.370.418
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	V.1	7.996.666.406	8.082.051.862

Vũ Thùy Linh

Người lập biểu

Hà Nội, ngày 18 tháng 08 năm 2023

Nguyễn Thị Như Quỳnh

Kế toán trưởng



Đào Thị Kim Oanh

Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Thành lập:

Công ty Cổ phần Nhựa Picomat (gọi tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0104518043 ngày 09 tháng 03 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 12 ngày 23 tháng 3 năm 2022. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới nhất, vốn điều lệ của Công ty là 200.000.000.000 đồng.

Hình thức sở hữu vốn:

Công ty cổ phần.

Cấu trúc doanh nghiệp

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh tại TP Hồ Chí Minh - Công ty Cổ phần nhựa Picomat	Số 413 Lê Trọng Tấn, P.Kỳ Sơn, Q.Tân Phú, TP.Hồ Chí Minh

Công ty con

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ góp vốn và lợi ích của Công ty	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần Vật liệu Hái Đăng	Thôn Cầu Liêu, xã Thạch Xá, huyện Thạch Thất, TP Hà Nội, Việt Nam	95%	95%	Sản xuất kinh doanh ván nhựa, tấm nhựa và các sản phẩm khác về nhựa.

2. Lĩnh vực kinh doanh:

Trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023 là kinh doanh các sản phẩm ván nội thất, sản xuất sản phẩm từ plastics.

Trụ sở chính: Thôn Cầu Liêu, xã Thạch Xá, huyện Thạch Thất, TP Hà Nội, Việt Nam.

3. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 hàng năm.

4. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính

Không có

5. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Niên độ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng để ghi sổ kế toán là đồng Việt Nam (đồng).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014, thông tư bổ sung 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

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

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo cáo tài chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

2. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Nguyên tắc kế toán đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và ghi giảm giá trị đầu tư.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của công ty đó. Khi Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát công ty con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó không được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của các nhà đầu tư trong tài sản thuần của bên nhận đầu tư. Giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết (tiếp theo)

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết được trích lập khi doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn hoặc khi giá trị các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị suy giảm giá trị. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư (nếu công ty này là công ty mẹ), là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư (nếu công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty con).

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là khoản Công ty đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

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

Khoản đầu tư mà Công ty nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng tổn thất được thực hiện như sau:

+ Khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

+ Khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư (nếu công ty này là công ty mẹ), là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư (nếu công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty con).

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)**5.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình**

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

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

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

5.2 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian sử dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>	10 - 30 năm
<i>Phương tiện vận tải</i>	7 - 8 năm
<i>Máy móc thiết bị, thiết bị văn phòng</i>	5 - 10 năm
<i>Tài sản cố định khác</i>	8 - 10 năm

Quyền sử dụng đất vô thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không tính khấu hao.

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Các khoản chi phí trả trước bao gồm lợi thế quyền thuê đất, chi phí thẩm định dự án và chi phí khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ trên 12 tháng.

7. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

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

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Nguyên tắc ghi nhận vay

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 " Chi phí đi vay".

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm chi phí kiểm toán Báo cáo tài chính và chi phí lãi vay phải trả đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả. Các chi phí này được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả theo các hợp đồng, thỏa thuận,...

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu do các thành viên góp vốn, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế chủ sở hữu đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua quyết định của Hội đồng thành viên hàng năm.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau:

1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác (tiếp theo)**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ**

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

1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi tiền gửi ngân hàng, tiền lãi bán hàng trả chậm, trả góp và các hoạt động doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện:

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

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của dịch vụ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính là khoản chi phí đi vay vốn.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

16. Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác và vay.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

17. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Giám đốc, Hội đồng thành viên, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành,

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

19. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Thuế giá trị gia tăng: Công ty đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ.

Các loại thuế, phí khác được thực hiện theo quy định về thuế, phí hiện hành của Nhà nước.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**1. Tiền**

	30/06/2023	01/01/2023
Tiền	7.996.666.406	14.415.928.095
Tiền mặt	2.454.253.320	390.954.058
Việt Nam đồng	2.454.253.320	390.954.058
Tiền gửi ngân hàng	5.542.413.086	14.024.974.037
Tiền gửi ngân hàng Việt Nam đồng	5.542.413.086	14.024.974.037
Cộng	7.996.666.406	14.415.928.095

2. Các khoản đầu tư tài chính**a. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn**

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng (*)	15.500.000.000	0	20.500.000.000	0
Cộng	15.500.000.000	0	20.500.000.000	0

(*) Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 1 năm và hưởng lãi suất 8.3%/năm tại Ngân hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Các khoản đầu tư tài chính (tiếp theo)

b. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	30/06/2023		01/01/2023			
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)
Đầu tư vào công ty con	98.800.000.000	0	0	98.800.000.000	0	0
Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng	98.800.000.000	0	0	98.800.000.000	0	0
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	50.650.400.000	0	0	0	0	0
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLand	50.650.400.000	0	0	0	0	0
Cộng	149.450.400.000	0	0	98.800.000.000	0	0

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Các khoản đầu tư tài chính (tiếp theo)

Chi tiết các khoản đầu tư góp vốn vào công ty con

Tên Công ty	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc khoản đầu tư	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu
Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng	98.800.000.000	95%	95%	95%

Tóm tắt tình hình hoạt động các công ty con

Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng tiền thân là Công ty TNHH Đa ngành Hải Đăng được thành lập và hoạt động theo giấy đăng ký kinh doanh số 0500478475 cấp lần đầu ngày 14/8/2009 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp được thay đổi lần 6 ngày 25/10/2021, Ngành nghề kinh doanh chính là sản xuất và kinh doanh ván nhựa, tấm nhựa và các sản phẩm khác về nhựa.

Chi tiết các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tên Công ty	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc khoản đầu tư	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLand	50.650.400.000	19,57%	19,57%	0%

Trong kỳ, Công ty có giao dịch mua 3.600.000 Cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLand từ các cá nhân tương đương tổng mệnh giá 36.000.000.000 đồng với giá phí đầu tư của số cổ phần này là 50.400.000.000 đồng và chi phí liên quan trực tiếp khác là 250.400.000 đồng.

Theo nghị quyết ĐHĐCĐ số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ trong năm 2023 Công ty dự kiến sẽ mua tổng số 8.900.000.000 Cổ phần để nâng tỷ lệ nắm giữ Cổ phần tại Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLand lên 48,38%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Phải thu của khách hàng

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	1.149.064.192	0	291.997.702	(35.746.402)
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ ván gỗ công nghiệp Thuận Phát	371.055.486	0	165.658.476	0
Công ty TNHH Sản xuất Thương mại và Dịch vụ Đồng Hàn	294.205.226	0	39.818.515	0
Công ty TNHH Vật tư Dụ Hiền	242.822.691	0	0	0
Khách hàng khác	240.980.789	0	86.520.711	(35.746.402)
Cộng	1.149.064.192	0	291.997.702	(35.746.402)

4. Trả trước cho người bán

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	203.047.739	0	9.964.937.412	0
Công ty Cổ phần kinh doanh phát triển nhà và đô thị Hà Nội	124.200.000	0	0	0
Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng	0	0	9.897.321.412	0
Các đối tượng khác	78.847.739	0	67.616.000	0
Cộng	203.047.739	0	9.964.937.412	0

b. Trả trước cho người bán là các bên liên quan

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng	0	0	9.897.321.412	0
Cộng	0	0	9.897.321.412	0

5. Phải thu khác

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	785.352.588	0	217.797.259	0
Lãi dự thu	783.952.052	0	197.797.259	0
Phải thu khác	1.400.536	0	20.000.000	0
Cộng	785.352.588	0	217.797.259	0

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Hàng tồn kho

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng hóa	10.753.974.659	0	10.354.676.235	0
Hàng gửi bán	8.346.349.226	0	13.809.394.152	0
Hàng mua đang đi đường	0	0	57.507.535	0
Công cụ dụng cụ	0	0	1.106.000	0
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	0	0	3.160.500	0
Cộng	19.100.323.885	0	24.225.844.422	0

7. Chi phí trả trước

	30/06/2023	01/01/2023
a. Chi phí trả trước ngắn hạn	94.747.649	109.036.505
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	94.747.649	109.036.505
b. Chi phí trả trước dài hạn	8.262.194.678	8.449.599.276
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	107.030.792	145.505.134
Quyền sử dụng mặt bằng (i)	8.109.917.286	8.225.498.058
Các khoản khác	45.246.600	78.596.084
Cộng	8.356.942.327	8.558.635.781

(i) Quyền sử dụng mặt bằng là quyền sử dụng diện tích sàn tầng 1, tòa nhà CT3B, Khu dự án Mễ Trì, Từ Liêm, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8a. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa và vật kiến trúc	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
NGUYỄN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2023	5.660.225.077	2.812.024.000	810.435.834	1.673.335.688	10.956.020.599
Mua trong năm	0	0	0	35.000.000	35.000.000
Thanh lý, nhượng bán	0	(320.531.818)	0	0	(320.531.818)
Số dư tại 30/06/2023	5.660.225.077	2.491.492.182	810.435.834	1.708.335.688	10.670.488.781
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư tại 01/01/2023	412.344.342	1.524.378.592	266.918.942	527.700.577	2.731.342.453
Trích khấu hao trong năm	94.337.082	161.417.238	52.273.236	89.313.459	397.341.015
Thanh lý, nhượng bán	0	(320.531.818)	0	0	(320.531.818)
Số dư tại 30/06/2023	506.681.424	1.365.264.012	319.192.178	617.014.036	2.808.151.650
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số dư tại 01/01/2023	5.247.880.735	1.287.645.408	543.516.892	1.145.635.111	8.224.678.146
Số dư tại 30/06/2023	5.153.543.653	1.126.228.170	491.243.656	1.091.321.652	7.862.337.131

* Giá trị còn lại của TSCĐHH đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 đồng.

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 0 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8b. Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất (*)	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư tại 01/01/2023	49.724.804.626	49.724.804.626
Số dư tại 30/06/2023	49.724.804.626	49.724.804.626
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư tại 01/01/2023	0	0
Số dư tại 30/06/2023	0	0
Giá trị còn lại		
Số dư tại 01/01/2023	49.724.804.626	49.724.804.626
Số dư tại 30/06/2023	49.724.804.626	49.724.804.626

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình là Quyền sử dụng đất tại khu đô thị mới Cao xanh, phường Cao Xanh, TP Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 22.690.055.210 đồng - Quyền sử dụng đất tại 30/06/2023 gồm:

- + Quyền sử dụng đất là Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất tại số 8A + 8B, lô G5 thuộc khu A, khu nhà ở Anh Dũng IV, phường Anh Dũng, quận Dương Kinh, thành phố Hải Phòng; thời gian sử dụng đất: lâu dài.
- + Quyền sử dụng đất là lô đất tại Khu đô thị mới Cao Xanh, Hà Khánh A, phường Cao Xanh, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh; thời gian sử dụng đất: lâu dài.

9. Phải trả người bán

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	12.810.738.443	12.810.738.443	29.129.363	29.129.363
Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng	12.787.628.443	12.787.628.443	0	0
Phải trả đối tượng khác	23.110.000	23.110.000	29.129.363	29.129.363
Cộng	12.810.738.443	12.810.738.443	29.129.363	29.129.363
b. Phải trả người bán là các bên liên quan				
Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng	12.787.628.443	12.787.628.443	0	0
Cộng	12.787.628.443	12.787.628.443	0	0

10. Người mua trả tiền trước

	30/06/2023	01/01/2023
Ngắn hạn	8.680.000	25.466.200
Các khách hàng khác	8.680.000	25.466.200
Cộng	8.680.000	25.466.200

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/01/2023	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp/khấu trừ trong kỳ	30/06/2023
Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	689.852.894	753.437.648	740.195.674	703.094.868
Thuế TNDN	174.777.391	51.142.912	194.777.391	31.142.912
Thuế thu nhập cá nhân	0	56.007.728	41.702.826	14.304.902
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	0	7.000.000	7.000.000	0
Cộng	864.630.285	867.588.288	983.675.891	748.542.682

12. Phải trả khác**a. Ngắn hạn**

Kinh phí công đoàn

Cộng**b. Dài hạn**

Nhận ký quỹ Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLand

Cộng**Cộng (a+b)**

	30/06/2023	01/01/2023
a. Ngắn hạn	53.765.200	39.488.600
Kinh phí công đoàn	53.765.200	39.488.600
Cộng	53.765.200	39.488.600
b. Dài hạn	200.000.000	200.000.000
Nhận ký quỹ Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLand	200.000.000	200.000.000
Cộng	200.000.000	200.000.000
Cộng (a+b)	253.765.200	239.488.600

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13. Vay và nợ thuê tài chính

Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	01/01/2023		Phát sinh trong kỳ		30/06/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	1.392.888.636	1.392.888.636	19.488.283.210	12.586.862.996	8.294.308.850	8.294.308.850
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam CN Vạn Phúc Hà Nội	1.392.888.636	1.392.888.636	19.488.283.210	12.586.862.996	8.294.308.850	8.294.308.850
	1.392.888.636	1.392.888.636	19.488.283.210	12.586.862.996	8.294.308.850	8.294.308.850

Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2022/3838347/HĐTD ngày 05/10/2022 giữa Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam Chi nhánh Vạn Phúc Hà Nội với Công ty. Hạn mức tín dụng là 30.000.000.000 đồng. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, phát hành L/C. Lãi suất thả nổi có điều chỉnh. Phương thức đảm bảo: thế chấp bằng tài sản của bên vay, bao gồm: bất động sản là quyền sử dụng đất tại khu đô thị mới Cao Xanh, Hà Khánh A, phường Cao Xanh, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh. Số dư nợ gốc tại thời điểm 30/06/2023 là 8.294.308.850 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2022	173.132.000.000	0	19.891.993.939	193.023.993.939
Lợi nhuận trong kỳ	0	0	5.120.105.372	5.120.105.372
Phát hành thêm cổ phiếu	26.868.000.000	2.254.827.061	0	29.122.827.061
Số dư tại ngày 30/06/2022	200.000.000.000	2.254.827.061	25.012.099.311	227.266.926.372
Số dư tại ngày 01/01/2023	200.000.000.000	2.254.827.061	29.590.076.016	231.844.903.077
Lợi nhuận trong kỳ	0	0	5.905.465.644	5.905.465.644
Số dư tại ngày 30/06/2023	200.000.000.000	2.254.827.061	35.495.541.660	237.750.368.721

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	Theo giấy chứng nhận ĐKKD	30/06/2023	01/01/2023
	Đỗ Thanh Hải	21,50%	43.000.000.000
Cổ đông khác	78,50%	157.000.000.000	157.000.000.000
Cộng	100%	200.000.000.000	200.000.000.000

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
	Vốn góp của chủ sở hữu	200.000.000.000
Vốn góp đầu năm	200.000.000.000	173.132.000.000
Vốn góp tăng trong năm	0	26.868.000.000
Vốn góp cuối năm	200.000.000.000	200.000.000.000
Lợi nhuận đã chia	0	0

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán hàng	41.334.509.671	61.586.336.028
Doanh thu cung cấp dịch vụ	429.319.521	440.901.930
Cộng	41.763.829.192	62.027.237.958
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán hàng	41.334.509.671	61.586.336.028
Doanh thu cung cấp dịch vụ	429.319.521	440.901.930
Cộng	41.763.829.192	62.027.237.958
3. Giá vốn hàng bán		
Giá vốn hàng hóa	38.460.059.996	52.386.988.160
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	62.262.474	62.262.474
Cộng	38.522.322.470	52.449.250.634
4. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	676.140.095	496.523.094
Cổ tức, lợi nhuận được chia	5.700.000.000	0
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	0	1.013.220
Cộng	6.376.140.095	497.536.314
5. Chi phí tài chính		
Chi phí lãi vay	269.284.257	462.439.801
Cộng	269.284.257	462.439.801
6. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	1.100.193.732	1.030.250.188
Chi phí đồ dùng văn phòng	10.516.534	29.940.173
Chi phí khấu hao TSCĐ	204.581.466	183.557.187
Chi phí dịch vụ mua ngoài	646.832.181	731.340.445
Cộng	1.962.123.913	1.975.087.993

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	749.569.900	585.601.934
Chi phí đồ dùng văn phòng	149.355.752	111.683.409
Chi phí khấu hao TSCĐ	130.497.075	104.566.265
Thuế, phí, lệ phí	10.560.000	14.071.025
Chi phí bằng tiền khác	12.285.000	140.038.368
Chi phí dịch vụ mua ngoài	441.300.126	273.027.154
Dự phòng phải thu khó đòi	16.952.296	0
Cộng	1.510.520.149	1.228.988.155
8. a. Thu nhập khác		
Thanh lý tài sản	80.000.000	0
Các khoản khác	929.829	69.349
Cộng	80.929.829	69.349
8. b. Chi phí khác		
Các khoản khác	39.771	8.945.323
Cộng	39.771	8.945.323
9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố		
Chi phí nhân công	1.849.763.632	1.566.685.122
Chi phí khấu hao tài sản cố định	397.341.015	350.385.926
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.248.004.593	715.108.310
Chi phí khác bằng tiền	22.845.000	634.159.264
Cộng	3.517.954.240	3.266.338.622
10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Lợi nhuận trước thuế	5.956.608.556	6.400.131.715
Các khoản điều chỉnh tăng	0	0
Các khoản điều chỉnh giảm	5.700.894.000	0
<i>Cổ tức được chia</i>	<i>5.700.000.000</i>	<i>0</i>
<i>Các khoản khác</i>	<i>894.000</i>	<i>0</i>
Thu nhập tính thuế	255.714.556	6.400.131.715
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51.142.912	1.280.026.343
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51.142.912	1.280.026.343

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản
Ban Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

11.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà 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 giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

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 và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà 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. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)**11.2 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 khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đơn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

11.3 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 lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Ngày 30/06/2023	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	8.294.308.850	0	8.294.308.850
Phải trả người bán	12.810.738.443	0	12.810.738.443
Phải trả khác	0	200.000.000	200.000.000
Chi phí phải trả	14.030.598	0	14.030.598
Cộng	21.119.077.891	200.000.000	21.319.077.891
Ngày 31/12/2022	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	1.392.888.636	0	1.392.888.636
Phải trả người bán	29.129.363	0	29.129.363
Phải trả khác	0	200.000.000	200.000.000
Chi phí phải trả	2.259.141	0	2.259.141
Cộng	1.424.277.140	200.000.000	1.624.277.140

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

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

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán và các công cụ nợ tài chính niêm yết được xác định theo giá trị thị trường.

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán chưa niêm yết nhưng có giao dịch thường xuyên thì giá trị hợp lý được xác định là giá bình quân cung cấp bởi ba công ty chứng khoán độc lập tại ngày kết thúc năm tài chính.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính này được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 06 năm 2023 và 31 tháng 12 năm 2022. Tuy nhiên, Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc năm tài chính.

CHI
ÔNG
KIẾP
DỊCH
400
TRU
SA
01
00
N
IC
TH

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (tiếp theo)

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ			Giá trị hợp lý		
	30/06/2023	01/01/2023	30/06/2023	01/01/2023	30/06/2023	01/01/2023
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Giá trị
Tài sản tài chính						
- Tiền và các khoản tương đương tiền	7.996.666.406	0	14.415.928.095	0	7.996.666.406	14.415.928.095
- Phải thu khách hàng	1.149.064.192	0	291.997.702	(35.746.402)	1.149.064.192	256.251.300
- Phải thu khác	785.352.588	0	217.797.259	0	785.352.588	217.797.259
TỔNG CỘNG	9.931.083.186	0	14.925.723.056	(35.746.402)	9.931.083.186	14.889.976.654
Nợ phải trả tài chính						
- Vay và nợ thuê tài chính	8.294.308.850	0	1.392.888.636	0	8.294.308.850	1.392.888.636
- Phải trả người bán	12.810.738.443	0	29.129.363	0	12.810.738.443	29.129.363
- Phải trả khác	200.000.000	0	200.000.000	0	200.000.000	200.000.000
- Chi phí phải trả	14.030.598	0	2.259.141	0	14.030.598	2.259.141
TỔNG CỘNG	21.319.077.891	0	1.624.277.140	0	21.319.077.891	1.624.277.140

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**1. Các khoản giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai.**

- Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính: không phát sinh.
- Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện: không

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác**

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các Báo cáo tài chính.

2. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong năm như sau:

Danh sách các bên liên quan

Ông Đỗ Thanh Hải

Công ty Cổ phần vật liệu Hải Đăng

Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLAND

(Từ 26/04/2023 ông Đỗ Thanh Hải đã kết thúc nhiệm kỳ Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng Giám đốc tại PCLand và PCLand không còn là bên liên quan kể từ ngày 26/04/2023)

Ông Đỗ Mạnh Tú

Công ty TNHH Kiến trúc nội thất Nethome

Mối quan hệ

Chủ tịch Hội đồng quản trị

Công ty con

Cùng Chủ tịch hội đồng quản trị

Cổ đông công ty, người có liên quan của người nội bộ (ông Đỗ Thanh Hải và ông Đỗ Hải Đăng)

Công ty có Giám đốc là người có liên quan của Bà Nguyễn Thị Như Quỳnh - Kế toán trưởng

Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ báo cáo:

	Tại 30/06/2023	Tại 01/01/2023
Trả trước cho người bán	0	9.897.321.412
Công ty CP Vật Liệu Hải Đăng	0	9.897.321.412
Phải trả cho người bán	12.787.628.443	0
Công ty CP Vật Liệu Hải Đăng	12.787.628.443	0
Phải trả dài hạn	200.000.000	200.000.000
Nhận ký quỹ Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLand	200.000.000	200.000.000

Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
Bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.398.118.851	409.200.000
Công ty TNHH Kiến trúc nội thất Nethome	2.988.918.851	0
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLAND	409.200.000	409.200.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan (tiếp theo)

Thu tiền bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.398.118.851	405.494.810
Công ty TNHH Kiến trúc nội thất Nethome	2.988.918.851	0
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLAND	409.200.000	405.494.810
Tiền mua hàng hóa, dịch vụ trong năm	46.905.834.815	55.451.232.622
Ông Đỗ Mạnh Tú	12.000.000	12.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLAND	2.369.750	894.810
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLAND - Chi nhánh Thái Nguyên	58.232.000	0
Công ty CP Vật Liệu Hải Đăng	46.833.233.065	55.438.337.812
Thanh toán tiền mua hàng hóa, dịch vụ trong năm	24.220.884.960	92.111.746.025
Ông Đỗ Mạnh Tú	12.000.000	12.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLAND	2.369.750	894.810
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLAND - Chi nhánh Thái Nguyên	58.232.000	0
Công ty CP Vật Liệu Hải Đăng	24.148.283.210	92.098.851.215
Thu nhập của Tổng Giám đốc		
	6 tháng đầu năm	6 tháng đầu năm
	2023	2022
Lương và thưởng	169.544.000	116.452.231

3. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

4. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISIC. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến 30/06/2022 đã được soát xét bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISIC.



Vũ Thùy Linh

Người lập biểu

Hà Nội, ngày 18 tháng 08 năm 2023



Nguyễn Thị Như Quỳnh

Kế toán trưởng



Đào Thị Kim Oanh

Tổng Giám đốc