

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 82/CBTT-CMC

Phú Thọ, ngày 30 tháng 7 năm 2026

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Tên công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN CMC (“Công ty”)**

Mã chứng khoán: CVT

Địa chỉ trụ sở chính: Lô B10-B11 Khu công nghiệp Thụy Vân, Phường Nông Trang, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam.

Số điện thoại: 02103 991706

Người thực hiện công bố thông tin: Ông Nguyễn Việt Cường – Người đại diện theo pháp luật

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

Nội dung thông tin công bố: **BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 2 NĂM 2026**

Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty: **<http://www.cmctiles.vn/cac-thong-tin-cong-bo/>** vào ngày 30 tháng 7 năm 2026.

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 thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TC.

ĐẠI DIỆN TỔ CHỨC
Người đại diện theo pháp luật



NGUYỄN VIỆT CƯỜNG

Công ty Cổ phần CMC

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC

Lô B10 – B11 Khu công nghiệp Thụy Vân, Phường Nông Trang, Phú Thọ

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 2
Báo cáo tình hình tài chính	3 - 4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	6
Thuyết minh báo cáo tài chính	7 - 25

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC

Lô B10 – B11 Khu công nghiệp Thụy Vân, Phường Nông Trang, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần CMC (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2026.

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

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

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Ông Trịnh Kiên	Chủ tịch	
Bà Nguyễn Thị Huyền	Phó Chủ tịch	
Ông Nguyễn Việt Cường	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Mai Xuân Phong	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Nguyễn Thị Phương	Thành viên độc lập	Bổ nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Trần Đức Huy	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Vũ Quốc Toàn	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Phan Anh Tuấn	Thành viên độc lập	Miễn nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026

BAN KIỂM SOÁT

Bà Phạm Thị Thu Hằng	Trưởng ban kiểm soát	
Bà Nguyễn Thị Ngân Hà	Thành viên	
Bà Nguyễn Thị Hà Thu	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026
Ông Trần Thế Sử	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2026

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ông Nguyễn Việt Cường	Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Ngọc Tân	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Mai Xuân Phong	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 3 năm 2026
Ông Trần Thế Sử	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 23 tháng 4 năm 2026

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong kỳ kế toán. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC

Lô B10 – B11 Khu công nghiệp Thụy Vân, Phường Nông Trang, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,



Nguyễn Việt Cường
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 7 năm 2026

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
 Tại ngày 30 tháng 6 năm 2026

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.706.057.862.236	2.533.831.042.900
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	573.181.802.469	360.239.835.483
1. Tiền	111		61.850.111.432	34.889.835.483
2. Các khoản tương đương tiền	112		511.331.691.037	325.350.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	90.970.000.000	52.950.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		90.970.000.000	52.950.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.165.190.254.422	1.300.538.802.576
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	228.620.441.415	182.290.020.783
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	157.963.961.676	148.696.478.911
3. Phải thu ngắn hạn khác	135	8	790.559.619.481	981.347.333.433
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	136		(11.953.768.150)	(11.795.030.551)
IV. Hàng tồn kho	140	9	837.807.872.051	808.585.967.141
1. Hàng tồn kho	141		847.958.175.341	827.797.930.891
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	142		(10.150.303.290)	(19.211.963.750)
V. Tài sản ngắn hạn khác	160		38.907.933.294	11.516.437.700
1. Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn	161	10	38.361.713.081	7.704.667.077
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	162	14	546.220.213	3.811.679.017
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	163	14	-	91.606
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		584.985.641.285	616.021.828.926
I. Tài sản cố định	220		553.344.475.895	583.219.575.227
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	548.676.486.489	578.334.747.441
- Nguyên giá	222		1.801.903.292.868	1.774.047.281.513
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.253.226.806.379)	(1.195.712.534.072)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		2.233.439.380	2.278.977.760
- Nguyên giá	225		4.158.703.704	4.158.703.704
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(1.925.264.324)	(1.879.725.944)
3. Tài sản cố định vô hình	227		2.434.550.026	2.605.850.026
- Nguyên giá	228		3.426.000.000	3.426.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(991.449.974)	(820.149.974)
II. Tài sản dở dang dài hạn	250		17.986.087.770	17.147.439.381
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	252	12	17.986.087.770	17.147.439.381
III. Tài sản dài hạn khác	270		13.655.077.620	15.654.814.318
1. Chi phí chờ phân bổ dài hạn	271	10	13.655.077.620	15.654.814.318
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (280=100+200)	280		3.291.043.503.521	3.149.852.871.826

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (Tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 6 năm 2026

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		2.243.346.817.551	2.130.173.611.030
I. Nợ ngắn hạn	310		1.855.133.970.527	1.495.118.011.032
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	13	229.225.263.421	196.896.738.279
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		9.077.718.319	4.089.391.177
3. Phải trả cổ tức, lợi nhuận	313	16	1.120.685.445	-
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước ngắn hạn	314	14	25.921.679.157	40.415.695.024
5. Phải trả người lao động	315		13.231.504.230	10.922.365.579
6. Chi phí phải trả ngắn hạn	316	15	42.746.239.689	36.791.066.536
7. Phải trả ngắn hạn khác	320	16	62.583.826.497	33.065.515.785
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	321	17	1.471.227.053.769	1.172.937.238.652
II. Nợ dài hạn	330		388.212.847.024	635.055.599.998
1. Phải trả dài hạn khác	338	16	361.418.273.972	407.500.000.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	339	17	26.794.573.052	227.555.599.998
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	18	1.047.696.685.970	1.019.679.260.796
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
2. Thặng dư vốn	412		14.876.824.710	14.876.824.710
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		2.422.563.064	2.828.637.388
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		71.192.140.926	71.192.140.926
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		592.183.046.646	563.763.002.218
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	420a		563.763.002.218	513.792.543.674
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này/năm trước	420b		28.420.044.428	49.970.458.544
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		113.240.624	109.785.554
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		3.291.043.503.521	3.149.852.871.826


Cao Văn Khanh
 Người lập


Nguyễn Hoàng Sơn
 Kế toán trưởng


Nguyễn Việt Cường
 Tổng Giám đốc



Ngày 30 tháng 7 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC

Lô B10 – B11 Khu công nghiệp Thụy Vân,
Phường Nông Trang, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2026

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2026

		Mã số	Thuyết minh	Quý 2 năm 2026	Quý 2 năm 2025	Lũy kế năm 2026	Lũy kế năm 2025	Đơn vị tính: VND
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	19	580.448.321.719	634.657.842.793	1.199.051.419.128	1.121.403.348.097	
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02	19	37.368.384.692	41.286.662.069	60.694.973.742	57.585.795.679	
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		543.079.937.027	593.371.180.724	1.138.356.445.386	1.063.817.552.418	
4.	Giá vốn hàng bán	11	20	470.330.757.199	533.295.721.041	1.008.606.642.912	936.748.865.791	
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		72.749.179.828	60.075.459.683	129.749.802.474	127.068.686.627	
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	22	21	31.111.172.317	26.566.389.198	57.768.133.020	53.494.420.645	
7.	Chi phí tài chính	23	22	36.256.583.628	36.669.044.546	71.501.872.724	72.072.398.931	
	- Trong đó: Chi phí đi vay	24		34.926.324.485	33.707.631.885	69.271.610.042	67.895.190.001	
8.	Chi phí bán hàng	25	23	24.864.475.988	21.979.250.156	43.357.021.712	38.207.961.217	
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	23	12.548.058.342	15.103.322.043	24.349.101.290	29.936.921.157	
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		30.191.234.187	12.890.232.136	48.309.939.768	40.345.825.967	
11.	Thu nhập khác	31		728.042.907	155.476.085	1.466.549.687	347.392.655	
12.	Chi phí khác	32		9.413.981.715	1.888.773.126	10.688.765.420	3.296.755.405	
13.	Lỗ khác	40		(8.685.938.808)	(1.733.297.041)	(9.222.215.733)	(2.949.362.750)	
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		21.505.295.379	11.156.935.095	39.087.724.035	37.396.463.217	
15.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		5.546.596.112	2.661.170.937	10.663.081.843	7.912.837.178	
16.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		15.958.699.267	8.495.764.158	28.424.642.192	29.483.626.039	

Trong đó:

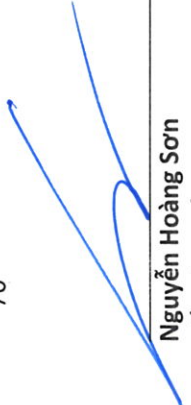
Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61	15.956.399.054	8.493.519.965	28.420.044.428	29.478.974.336
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62	2.300.213	2.244.193	4.597.764	4.651.703
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	435	232	775	803



Cao Văn Khanh

Người lập

Ngày 30 tháng 7 năm 2026



Nguyễn Hoàng Sơn

Kế toán trưởng



Nguyễn Việt Cường

Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2026

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	39.087.724.035	37.396.463.217
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	58.219.701.209	56.631.546.600
Các khoản dự phòng	03	(8.902.922.861)	(1.245.799.434)
Lỗi các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	360.707.678	158.435.034
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(57.768.133.020)	(53.391.847.241)
Chi phí lãi vay	06	71.071.610.042	67.895.190.001
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	102.068.687.083	107.443.988.177
Giảm/(tăng) các khoản phải thu	09	(33.774.248.736)	(30.717.193.384)
Giảm hàng tồn kho	10	(20.160.244.450)	66.070.071.559
Tăng/(giảm) các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	71.950.013.639	95.545.208.419
Tăng chi phí trả trước	12	(28.657.309.306)	(19.720.200.450)
Tiền lãi vay đã trả	14	(63.664.957.181)	(72.978.028.668)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(23.690.411.900)	(13.535.758.412)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	4.071.529.149	132.108.087.241
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(41.534.494.991)	(3.444.050.865)
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(38.020.000.000)	(131.311.054.798)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	228.311.054.798
Tiền thu hồi vốn đầu tư vào đơn vị khác	26	150.000.000.000	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	91.942.913.122	84.100.051.430
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	162.388.418.131	177.656.000.565
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ đi vay	33	570.466.963.519	949.270.192.326
Tiền trả nợ gốc vay	34	(523.790.994.173)	(1.078.059.929.195)
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(224.569.998)	(1.227.498.500)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	46.451.399.348	(130.017.235.369)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	212.911.346.628	179.746.852.437
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	360.239.835.483	312.075.289.505
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	30.620.358	(54.267.321)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	593.570.812.469	491.767.874.621

Cao Văn Khanh
 Người lập

Ngày 30 tháng 7 năm 2026

Nguyễn Hoàng Sơn
 Kế toán trưởng

Nguyễn Việt Cường
 Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần CMC (“Công ty”) tiền thân là Công ty Công nghiệp Bê tông và Vật liệu Xây dựng được cổ phần hóa theo Quyết định số 484/QĐ - BXD ngày 23 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty hoạt động theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 2600106523 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Phú Thọ cấp ngày 20 tháng 4 năm 2006 với lần sửa đổi gần nhất là lần thứ 17 vào ngày 07 tháng 5 năm 2026.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét và sản xuất các sản phẩm gốm sứ khác.

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

Công ty có trụ sở chính tại Lô B10 - B11 KCN Thụy Vân, Phường Nông Trang, Tỉnh Phú Thọ và chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh.

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2026, Công ty có khoản đầu tư vào công ty con với thông tin cụ thể như sau:

STT	Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
1	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển CVT	Lô B10-B11, Khu công nghiệp Thụy Vân, Phường Nông Trang, tỉnh Phú Thọ, Việt Nam	99,986%	99,986%	Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; sản xuất sản phẩm gốm sứ khác; sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao; hoạt động tư vấn đầu tư.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

Mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất

Công ty có công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 1. Công ty đã lập báo cáo tài chính hợp nhất này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC - Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này. Công ty đang trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2026.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và công ty con.

Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VND”) phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC, ban hành ngày 27 tháng 10 năm 2025 (có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2026) và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Hình thức kế toán Nhật ký chung trên máy tính.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty và Công ty con là đồng Việt Nam (VND).

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2026.

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

Các báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên báo cáo tình hình tài chính của Công ty và công ty con, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và công ty con và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trong phần vốn chủ sở hữu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | | |
|---|---|---|
| Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ | - | chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | - | chi phí nhân công trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp giá bình quân gia quyền. |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm.

Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong suốt thời gian thuê tài sản theo lãi suất cố định trên số dư còn lại của khoản nợ thuê tài chính phải trả.

Tài sản thuê tài chính đã được vốn hóa được trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian hữu dụng ước tính và thời hạn thuê tài sản, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ được chuyển giao quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê.

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Công ty là bên cho thuê

Khoản đầu tư thuần trong hợp đồng cho thuê tài chính được hạch toán như khoản phải thu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất. Khoản tiền lãi trong khoản thanh toán tiền thuê được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê theo lãi suất cố định trên giá trị đầu tư thuần hiện có.

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là tài sản cố định trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh/ghi nhận vào giá trị tài sản cho thuê và phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo thời hạn của hợp đồng thuê.

Đối với các trường hợp cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động, thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Khấu hao

Khấu hao tài sản cố định hữu hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 15 năm
Máy móc, thiết bị	5 - 15 năm
Phương tiện vận tải	5 - 8 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Phần mềm máy tính	3 - 8 năm

Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

Chi phí chờ phân bổ

Chi phí chờ phân bổ bao gồm các chi phí chờ phân bổ ngắn hạn hoặc chi phí chờ phân bổ dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Các khoản đầu tư

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong năm trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch;
- ▶ Giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư; và
- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của báo cáo tình hình tài chính theo nguyên tắc sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên:

- ▶ Quỹ đầu tư và phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

- ▶ Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên báo cáo tình hình tài chính.

Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các Kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

sở hữu. trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận tính thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu; trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế.

- ▶ Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng năm tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét và sản xuất các sản phẩm gốm sứ. Toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty đều diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Công ty cung cấp hoặc do Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, Công ty không cần phải trình bày thông tin theo bộ phận.

Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tiền mặt	226.513.796	247.076.890
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	61.623.597.636	34.642.758.593
Tương đương tiền	511.331.691.037	325.350.000.000
	573.181.802.469	360.239.835.483

5. ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Đây là các khoản tiền gửi bằng VND tại các ngân hàng thương mại với kỳ hạn 6 tháng và hưởng lãi suất từ 5,8%/năm đến 8,0%/năm.

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng và Giải pháp Cơ điện SKY	25.567.908.494	35.571.091.758
Các đối tượng khác	203.052.532.921	146.718.929.025
	228.620.441.415	182.290.020.783

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tạm ứng để mua vật tư, nguyên vật liệu và hàng hóa	146.706.521.410	137.924.760.826
Tạm ứng khác	11.257.440.266	10.771.718.085
	157.963.961.676	148.696.478.911

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tạm ứng cho người lao động	5.864.850.345	18.708.765.296
Khác	784.694.769.136	962.638.568.137
	790.559.619.481	981.347.333.433

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

9. HÀNG TỒN KHO

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu kỳ</u>	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	500.553.147.478	-	459.149.958.948	-
Công cụ, dụng cụ	266.942.233	-	176.090.369	-
Thành phẩm	344.093.185.932	(10.150.303.290)	354.099.127.473	(19.211.963.750)
Hàng hoá	3.044.899.698	-	14.372.754.101	-
	847.958.175.341	(10.150.303.290)	827.797.930.891	(19.211.963.750)

10. CHI PHÍ CHỜ PHÂN BỐ

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	6.031.370.250	4.065.595.805
Chi phí cải tạo, sửa chữa	22.410.272.636	2.494.264.532
Các khoản khác	9.920.070.195	1.144.806.740
	38.361.713.081	7.704.667.077
b. Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.561.700.936	4.406.010.624
Chi phí cải tạo, sửa chữa lớn	6.965.274.270	4.132.908.393
Chi phí thuê biển quảng cáo	2.998.395.918	6.077.743.555
Các khoản khác	2.129.706.496	1.038.151.746
	13.655.077.620	15.654.814.318

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Thiết bị dụng cụ quản lý	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tổng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu kỳ	326.513.341.373	1.400.170.339.770	812.792.943	46.550.807.427	1.774.047.281.513
Tăng trong kỳ	-	25.967.122.322	-	2.951.434.488	28.918.556.810
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	(1.062.545.455)	(1.062.545.455)
Số dư cuối kỳ	326.513.341.373	1.426.137.462.092	812.792.943	48.439.696.460	1.801.903.292.868
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu kỳ	239.609.513.135	918.837.792.414	812.792.943	36.452.435.580	1.195.712.534.072
Khấu hao trong kỳ	7.033.594.530	48.827.003.360	-	2.548.339.263	58.408.937.153
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	(894.664.846)	(894.664.846)
Số dư cuối kỳ	246.643.107.665	967.664.795.774	812.792.943	38.106.109.997	1.253.226.806.379
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày đầu kỳ	86.903.828.238	481.332.547.356	-	10.098.371.847	578.334.747.441
Tại ngày cuối kỳ	79.870.233.708	458.472.666.318	-	10.333.586.463	548.676.486.489

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2026, một số tài sản cố định của Công ty được sử dụng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay như trình bày ở Thuyết minh số 17.

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỞ DANG

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Công trình xây dựng dở dang	17.986.087.770	17.147.439.381
	17.986.087.770	17.147.439.381

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
	Giá trị/Số có khả năng trả nợ	Giá trị/Số có khả năng trả nợ
Công ty TNHH Kinh doanh Frit Thừa Thiên Huế	18.066.663.152	18.766.640.408
Công ty Cổ phần tập đoàn Vinatop	11.971.755.373	9.056.347.316
Phải trả đối tượng khác	199.186.844.896	169.073.750.555
	229.225.263.421	196.896.738.279

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ	Số phải trả đầu kỳ	Số phải nộp /thu trong kỳ	Số đã thực nộp /thu trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ	Số phải trả cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	3.811.679.017	787.833.011	14.069.440.797	9.348.405.784	546.220.213	2.243.409.220
Thuế xuất, nhập khẩu	91.606	-	65.380.391	49.422.233	-	15.866.552
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	34.281.415.820	10.663.081.843	23.690.411.900	-	21.254.085.763
Thuế thu nhập cá nhân	-	3.242.632.584	1.116.992.637	2.426.512.496	-	1.933.112.725
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	1.139.605.305	2.212.056.364	2.877.976.772	-	473.684.897
Thuế, phí khác	-	964.208.304	-	962.688.304	-	1.520.000
	3.811.770.623	40.415.695.024	28.126.952.032	39.355.417.489	546.220.213	25.921.679.157

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Chi phí lãi vay và lãi trái phiếu phải trả	33.223.805.469	27.617.152.608
Các khoản trích trước khác	9.522.434.220	9.173.913.928
	42.746.239.689	36.791.066.536

16. PHẢI TRẢ KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
a. Ngắn hạn		
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.120.685.445	1.120.685.445
Phải trả đại lý tiền chiết khấu đặt cọc	13.761.725.593	13.455.552.270
Phải trả LC	829.950.458	829.950.458
Phải trả ngắn hạn khác	46.871.465.001	17.659.327.612
	62.583.826.497	33.065.515.785
b. Dài hạn		
Phải trả hợp tác đầu tư	361.418.273.972	407.500.000.000
	361.418.273.972	407.500.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

17. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Số đầu kỳ		Trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ VND
Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn						
Vay ngân hàng	923.189.468.438	923.189.468.438	1.021.287.718.706	919.812.790.073	1.024.664.397.071	1.024.664.397.071
Vay ngân hàng dài hạn đến hạn trả	50.224.773.520	50.224.773.520	30.000.418.473	32.655.191.993	47.570.000.000	47.570.000.000
Trái phiếu dài hạn đến hạn trả	198.900.000.000	198.900.000.000	199.800.000.000	-	398.700.000.000	398.700.000.000
Nợ thuế tài chính dài hạn đến hạn trả	622.996.694	622.996.694	118.800.000	449.139.996	292.656.698	292.656.698
	1.172.937.238.652	1.172.937.238.652	1.251.206.937.179	952.917.122.062	1.471.227.053.769	1.471.227.053.769
Vay và nợ thuế tài chính dài hạn						
Vay ngân hàng	29.119.999.998	29.119.999.998	27.358.191.527	30.000.418.473	26.477.773.052	26.477.773.052
Thuế tài chính	435.600.000	435.600.000	-	118.800.000	316.800.000	316.800.000
Trái phiếu dài hạn	198.000.000.000	198.000.000.000	1.800.000.000	199.800.000.000	-	-
	227.555.599.998	227.555.599.998	29.158.191.527	229.919.218.473	26.794.573.052	26.794.573.052

CÔNG TY CỔ PHẦN CMC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

18. 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	Vốn khác của chủ sở hữu	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	366.908.870.000	14.876.824.710	71.192.140.926	513.792.543.674	2.828.637.388	102.639.047	969.701.655.745
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	49.970.458.544	-	9.417.611	49.979.876.155
Chia lợi nhuận	-	-	-	-	-	(2.271.104)	(2.271.104)
Số dư cuối năm trước	366.908.870.000	14.876.824.710	71.192.140.926	563.763.002.218	2.828.637.388	109.785.554	1.019.679.260.796
Số dư đầu kỳ	366.908.870.000	14.876.824.710	71.192.140.926	563.763.002.218	2.828.637.388	109.785.554	1.019.679.260.796
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	28.420.044.428	-	4.597.764	28.424.642.192
Hao mòn trong kỳ	-	-	-	-	(406.074.324)	-	(406.074.324)
Chia lợi nhuận	-	-	-	-	-	(1.142.694)	(1.142.694)
Số dư cuối kỳ	366.908.870.000	14.876.824.710	71.192.140.926	592.183.046.646	2.422.563.064	113.240.624	1.047.696.685.970

Cổ phiếu

	Số lượng	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Cổ phiếu đăng ký phát hành	36.690.887	36.690.887
Cổ phiếu đã bán ra công chúng	36.690.887	36.690.887
Cổ phiếu phổ thông	36.690.887	36.690.887
Cổ phiếu đang lưu hành	36.690.887	36.690.887
Cổ phiếu phổ thông	36.690.887	36.690.887

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu.

19. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.199.051.419.128	1.121.403.348.097
	1.199.051.419.128	1.121.403.348.097
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Chiết khấu, hàng bán bị trả lại	60.694.973.742	57.585.795.679
	60.694.973.742	57.585.795.679

20. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Giá vốn hàng bán	1.008.606.642.912	936.748.865.791
	1.008.606.642.912	936.748.865.791

21. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Lãi tiền gửi, cho vay, đầu tư	57.768.133.020	53.494.420.645
	57.768.133.020	53.494.420.645

22. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Lãi trái phiếu, tiền vay	69.271.610.042	67.895.190.001
Khác	2.230.262.682	4.177.208.930
	71.501.872.724	72.072.398.931

23. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Các khoản chi phí bán hàng		
Chi phí khấu hao	1.983.639.800	1.411.779.085
Chi phí dịch vụ mua ngoài	20.235.412.520	21.915.306.996
Chi phí nhân công	20.762.730.945	14.629.336.784
Chi phí bán hàng khác	375.238.447	251.538.352
	43.357.021.712	38.207.961.217
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí khấu hao	2.627.082.308	2.081.778.990
Chi phí nhân công	11.277.045.776	13.361.696.625
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.852.146.315	10.273.666.896
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	2.592.826.891	4.219.778.646
	24.349.101.290	29.936.921.157

24. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	609.022.146.317	631.026.610.013
Chi phí nhân công	97.289.315.232	69.011.391.603
Chi phí khấu hao tài sản cố định	58.219.701.209	56.631.546.600
Chi phí dịch vụ mua ngoài	117.299.127.442	89.925.834.114
(Hoàn nhập) dự phòng hàng tồn kho	(9.061.383.685)	(1.951.600.093)
Chi phí khác	4.238.204.982	11.730.899.086
	877.007.111.497	856.374.681.323

Cao Văn Khanh
Người lập

Nguyễn Hoàng Sơn
Kế toán trưởng

Nguyễn Việt Cường
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 7 năm 2026