



**CÔNG TY CỔ PHẦN
THƯƠNG MẠI GIA LAI**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Thương mại Gia Lai theo Quyết định số 1504/QĐ-CT ngày 02/12/2004 của Chủ tịch Ủy ban Nhân dân Tỉnh Gia Lai. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3903000048 ngày 30/12/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 13 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5900182111) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 26/04/2018. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Cổ phiếu của Công ty đã chính thức giao dịch trên thị trường Upcom thuộc Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán CGL kể từ ngày 26/11/2020.

Vốn điều lệ: 18.800.000.000 đồng

Vốn góp thực tế đến 31/12/2020: 18.800.000.000 đồng

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Số 56 Đường Lê Lợi, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai
- Điện thoại: (84) 0269 3823 154
- Fax: (84) 0269 3823 666
- Website: <http://comexim.com.vn>

Các đơn vị trực thuộc

- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 1;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 2;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 3;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 5;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 8;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 9;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai tại Tp.Quy Nhơn.

Công ty con: Công ty TNHH MTV Comexim Chư Sê

- Địa chỉ: 396 Hùng Vương, Thị trấn Chư Sê, Tỉnh Gia Lai
- Quyền biểu quyết của công ty mẹ: 100%
- Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ: 100%

Công ty liên kết: Công ty TNHH Thương mại Sài Gòn - Gia Lai

- Địa chỉ: Số 21, Đường Cách Mạng Tháng Tám, Phường Hoa Lư, TP. Pleiku, Tỉnh Gia Lai
- Quyền biểu quyết của công ty: 30%

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Tỷ lệ lợi ích của công ty: 30%

Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh vật tư, phân bón phục vụ cho sản xuất nông, lâm nghiệp, hàng nông sản, thủ công mỹ nghệ, ô tô, xe gắn máy, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, vật tư xây dựng, trang trí nội thất, hàng điện tử viễn thông, máy móc thiết bị văn phòng, điện dân dụng, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu, xăng dầu nhớt máy;
- Nhận làm đại lý hoặc nhà phân phối sản phẩm, nhận làm các dịch vụ nghiên cứu, xây dựng và phát triển thị trường cho các nhà sản xuất;
- Xuất khẩu hàng nông lâm sản, thủ công mỹ nghệ, nhựa phế liệu đã qua sơ chế;
- Nhập khẩu vật tư, phân bón, mù cao su, nhựa phế liệu;
- Kinh doanh vận tải hàng hóa; Hoạt động hỗ trợ cho vận tải;
- Xuất khẩu hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu;
- Nhập khẩu nông lâm sản các loại;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Kinh doanh cho thuê nhà và văn phòng làm việc.

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối năm tài chính là 291 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 13 người.

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này gồm có:

Hội đồng Quản trị

- | | | |
|--------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Thái Bình | Chủ tịch | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Huỳnh Văn Phong | Thành viên
Thường trực HĐQT | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Hồ Lê Thanh Tâm | Thành viên
Thường trực HĐQT | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Lê Đức Duy | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Lê Thanh Tùng | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Phạm Kim Hùng | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Nguyễn Thanh Dương | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Bà Trần Thị Hồng Thảo | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |

Ban Kiểm soát

- | | | |
|---------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Bá Khiêm | Trưởng ban | Tái bổ nhiệm ngày 22/04/2018 |
| • Bà Nguyễn Thị Bích Ngọc | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Bà Lâm Thị Mỹ Dung | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 27/04/2019 |

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| • Ông Lê Đức Duy | Tổng Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 01/05/2021 |
| • Ông Huỳnh Văn Phong | Phó Tổng Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 01/05/2018 |
| • Ông Hồ Lê Thanh Tâm | Kế toán trưởng | Tái bổ nhiệm ngày 01/05/2018 |
- Kiểm Giám đốc tài chính

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm 31/12/2021 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cũng như tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các 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 hợp nhất.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc

Lê Đức Duy

Pleiku, ngày 22 tháng 03 năm 2022



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 370/2022/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất lập ngày 15/03/2022 của Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 5 đến trang 31, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của Kiểm toán viên là đưa ra ý kiến độc lập của mình về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu kiểm toán viên tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và Thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính 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 hợp nhất.



Trần Thị Thu Hiền – Phó Tổng Giám đốc

Số Chứng CN ĐKHN kiểm toán: 0753-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 22 tháng 03 năm 2022

Đinh Thị Ngọc Thùy – Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1463-2018-010-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 31 tháng 12 năm 2021

Mẫu số B 01-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		139.101.709.699	154.452.017.312
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		9.351.996.676	12.031.472.477
1. Tiền	111	5	9.351.996.676	12.031.472.477
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		35.217.873.483	41.807.827.099
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	22.098.686.981	29.225.280.117
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	1.101.996.285	539.711.463
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8.a	12.105.819.370	12.131.464.672
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(103.734.153)	(103.734.153)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	9	15.105.000	15.105.000
IV. Hàng tồn kho	140		93.436.808.243	98.821.863.941
1. Hàng tồn kho	141	10	93.540.320.749	100.614.082.460
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(103.512.506)	(1.792.218.519)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.095.031.297	1.790.853.795
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.a	790.732.711	511.795.553
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		248.079.284	1.232.049.498
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	16	56.219.302	47.008.744
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		47.550.278.890	48.942.782.442
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		3.152.000.000	3.152.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	8.b	3.152.000.000	3.152.000.000
II. Tài sản cố định	220		36.775.265.736	37.910.619.410
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	21.296.216.546	23.535.794.975
- Nguyên giá	222		48.221.311.802	48.221.311.802
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(26.925.095.256)	(24.685.516.827)
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	15.479.049.190	14.374.824.435
- Nguyên giá	228		17.623.788.443	16.249.401.799
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.144.739.253)	(1.874.577.364)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		3.269.964.016	3.169.886.051
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	14.a	2.869.964.016	2.769.886.051
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	14.b	400.000.000	400.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		4.353.049.138	4.710.276.981
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11.b	3.141.218.236	3.460.801.097
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		1.211.830.902	1.249.475.884
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		186.651.988.589	203.394.799.754

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 12 năm 2021

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
C. Nợ phải trả	300		116.999.518.053	140.493.170.146
I. Nợ ngắn hạn	310		116.584.018.053	140.077.670.146
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	24.977.571.201	26.114.587.626
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		3.264.400	24.000.000
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	16	2.094.011.187	1.690.116.113
4. Phải trả người lao động	314		4.189.343.990	2.419.148.927
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	381.716.336	297.712.283
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18.a	2.135.424.864	2.429.114.477
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	84.623.260.972	109.121.783.549
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		(1.820.574.897)	(2.018.792.829)
II. Nợ dài hạn	330		415.500.000	415.500.000
1. Phải trả dài hạn khác	337	18.b	415.500.000	415.500.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		69.652.470.536	62.901.629.608
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	69.652.470.536	62.901.629.608
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	18.800.000.000	18.800.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		18.800.000.000	18.800.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	20	1.000.000.000	1.000.000.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414	20	28.534.599.962	28.534.599.962
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	16.328.304.861	16.328.304.861
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	4.989.565.713	(1.761.275.215)
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		(2.009.658.867)	(314.733.415)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		6.999.224.580	(1.446.541.800)
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		186.651.988.589	203.394.799.754



Tổng Giám đốc

Lê Đức Duy

Pleiku, ngày 15 tháng 03 năm 2022

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH HỢP NHẤT**
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Mẫu số B 02-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	1.013.828.252.899	930.236.070.355
2. Các khoản giảm trừ	02	23	57.710.905	196.679.217
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		1.013.770.541.994	930.039.391.138
4. Giá vốn hàng bán	11	24	965.442.842.917	876.519.483.296
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		<u>48.327.699.077</u>	<u>53.519.907.842</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	3.188.931.992	2.559.064.007
7. Chi phí tài chính	22	26	5.566.171.015	6.519.319.570
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>5.551.187.015</i>	<i>6.519.319.570</i>
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, l.doanh	24		100.077.965	(1.613.914.850)
9. Chi phí bán hàng	25	27.a	20.892.596.108	33.839.319.020
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27.b	16.380.913.517	17.392.423.814
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>8.777.028.394</u>	<u>(3.286.005.405)</u>
12. Thu nhập khác	31	28	2.996.009.557	4.693.117.858
13. Chi phí khác	32	29	418.518.076	56.303.146
14. Lợi nhuận khác	40		<u>2.577.491.481</u>	<u>4.636.814.712</u>
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>11.354.519.875</u>	<u>1.350.809.307</u>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	30	4.317.650.313	1.790.826.991
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		37.644.982	(1.249.475.884)
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>6.999.224.580</u>	<u>809.458.200</u>
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		6.999.224.580	809.458.200
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	31	3.723	298
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	31	3.723	298



Lê Đức Duy

Pleiku, ngày 15 tháng 03 năm 2022

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Mẫu số B 03-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		11.354.519.875	1.350.809.307
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ	02	12,13	2.509.740.318	2.614.193.744
- Các khoản dự phòng	03		(1.688.706.013)	1.895.952.672
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(148.672.343)	1.186.538.575
- Chi phí lãi vay	06	26	5.551.187.015	6.519.319.570
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		17.578.068.852	13.566.813.868
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		7.564.713.272	5.139.687.976
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		7.073.761.711	(6.329.938.968)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		1.016.101.901	4.395.510.346
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		40.645.703	(173.533.889)
- Tiền lãi vay đã trả	14	17,26	(5.548.057.582)	(6.550.210.057)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	16	(4.526.060.305)	(559.961.015)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	20.800.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(50.165.720)	(741.920.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		23.149.007.832	8.767.248.261
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	13	(1.374.386.644)	(3.902.401.888)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22		-	409.090.910
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(200.000.000)
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	25	48.594.378	21.293.118
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(1.325.792.266)	(3.672.017.860)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33	19	610.679.013.537	582.209.123.787
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	19	(635.177.536.114)	(586.936.028.370)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	18,20	(4.168.790)	(2.316.120.900)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(24.502.691.367)	(7.043.025.483)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(2.679.475.801)	(1.947.795.082)
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	5	12.031.472.477	13.979.267.559
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	5	9.351.996.676	12.031.472.477



Lê Đức Duy

Pleiku, ngày 15 tháng 3 năm 2022

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Thương mại Gia Lai theo Quyết định số 1504/QĐ-CT ngày 02/12/2004 của Chủ tịch Ủy ban Nhân dân Tỉnh Gia Lai. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3903000048 ngày 30/12/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay công ty đã 13 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5900182111) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 26/04/2018. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Thương mại.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh vật tư, phân bón phục vụ cho sản xuất nông, lâm nghiệp, hàng nông sản, thủ công mỹ nghệ, ô tô, xe gắn máy, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, vật tư xây dựng, trang trí nội thất, hàng điện tử viễn thông, máy móc thiết bị văn phòng, điện dân dụng, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu, xăng dầu nhớt máy;
- Nhận làm đại lý hoặc nhà phân phối sản phẩm, nhận làm các dịch vụ nghiên cứu, xây dựng và phát triển thị trường cho các nhà sản xuất;
- Xuất khẩu hàng nông lâm sản, thủ công mỹ nghệ, nhựa phế liệu đã qua sơ chế;
- Nhập khẩu vật tư, phân bón, mù cao su, nhựa phế liệu;
- Kinh doanh vận tải hàng hóa; Hoạt động hỗ trợ cho vận tải;
- Xuất khẩu hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu;
- Nhập khẩu nông lâm sản các loại;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Kinh doanh cho thuê nhà và văn phòng làm việc.

1.4. Cấu trúc Công ty

Công ty con được hợp nhất: Công ty TNHH Comexim Chư Sê

- Địa chỉ trụ sở chính: Số 396 Hùng Vương, Thị trấn Chư Sê, Huyện Chư Sê, Tỉnh Gia Lai;
- Ngành nghề kinh doanh chính: Mua bán ô tô, xe máy; Bán buôn, bán lẻ thực phẩm, đồ uống...; Vận tải, bốc xếp và các dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải;...;
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%;
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

- Tên Công ty: Công ty TNHH Thương mại Sài Gòn – Gia Lai;
- Địa chỉ trụ sở chính: 21 Đường Cách Mạng Tháng Tám, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai;
- Tỷ lệ sở hữu của Công ty: 30%.

2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng niên độ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là các doanh nghiệp mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi hoặc lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của Công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, 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 theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

4.4 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối niên độ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi. Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

4.5 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp thực tế đích danh và được hạch toán theo phương pháp kiểm kê định kỳ với giá gốc được xác định bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

4.6 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

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

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 30
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị dụng cụ quản lý	5 - 8

4.7 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm kế toán	5

4.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.9 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4.10 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả 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.

4.11 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khối ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

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 ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hoá vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hoá chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.12 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4.13 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.14 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

4.15 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

4.16 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi vay và lỗ tỷ giá hối đoái.

4.17 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.18 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

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

4.19 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.20 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế giá trị gia tăng:
 - ✓ Đối với mặt hàng phân bón: Không chịu thuế
 - ✓ Đối với hàng hóa xuất khẩu: Áp dụng mức thuế suất 0%.
 - ✓ Đối với mặt hàng đường...: Áp dụng mức thuế suất 5%.
 - ✓ Đối với mặt hàng hóa mỹ phẩm, sữa... và các dịch vụ khác: Áp dụng mức thuế suất 10%.
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.21 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	31/12/2021	01/01/2021
Tiền mặt	8.023.856.268	7.886.479.709
Tiền gửi ngân hàng	1.328.140.408	4.144.992.768
Cộng	9.351.996.676	12.031.472.477

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty TNHH MTV 74	-	3.198.764.995
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Ravy	4.933.110.808	-
Các đối tượng khác	17.165.576.173	26.026.515.122
Cộng	22.098.686.981	29.225.280.117

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty hữu hạn chế tạo công nghiệp và gia công chế biến hàng xuất khẩu Việt Nam	377.600.000	-
Công ty TNHH Quốc tế Unilever Việt Nam	234.063.282	-
Công ty Phân bón Việt Nhật	345.000.000	53.810.000
Các đối tượng khác	145.333.003	485.901.463
Cộng	1.101.996.285	539.711.463

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

8. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	105.715.000	-	303.096.225	-
Nhà máy sữa Bình Định	2.670.656.259	-	2.390.243.101	-
Công ty TNHH Quốc tế Unilever Việt Nam	4.003.982.693	-	4.282.963.744	-
Công ty CP Hàng tiêu dùng Masan	1.896.310.814	-	1.801.782.048	-
Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Vân Hậu	489.331.349	-	1.165.977.848	-
Công ty TNHH Kimberly Clark	633.272.242	-	335.847.630	-
Cty TNHH Castrol BP Petco	-	-	28.792.050	-
Công ty Phân bón Việt Nhật	830.000.000	-	-	-
Công ty CP Thực phẩm Masan	1.113.428.065	-	1.182.672.870	-
Phải thu các khoản bảo hiểm	57.000.030	-	66.040.969	-
Các khoản phải thu khác	306.122.918	-	574.048.187	-
Cộng	12.105.819.370	-	12.131.464.672	-

b. Dài hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký quỹ dài hạn				
- Công ty TNHH QT Unilever Việt Nam	2.238.000.000	-	2.238.000.000	-
- Công ty TNHH Kimberly Clark	914.000.000	-	914.000.000	-
Cộng	3.152.000.000	-	3.152.000.000	-

9. Tài sản thiếu chờ xử lý

	31/12/2021	01/01/2021
Tiền mặt	15.105.000	15.105.000
Cộng	15.105.000	15.105.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

10. Hàng tồn kho

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	4.915.392	-	-	-
Hàng hóa	93.535.405.357	103.512.506	100.614.082.460	1.792.218.519
Cộng	93.540.320.749	103.512.506	100.614.082.460	1.792.218.519

- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2021.

11. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	7.421.215	97.632.941
Chi phí mua bảo hiểm	242.438.478	237.869.870
Chi phí quảng cáo	112.500.000	45.454.546
Phí sử dụng phần mềm	89.400.345	49.797.401
Các khoản khác	338.972.673	81.040.795
Cộng	790.732.711	511.795.553

b. Dài hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	324.320.329	274.093.691
Chi phí thuê đất	2.395.988.587	2.518.798.539
- Chi phí thuê đất tại Quy Nhơn (*)	2.343.488.587	2.424.298.539
- Chi phí thuê đất tại Chư sê	52.500.000	94.500.000
Chi phí sửa chữa lớn chờ phân bổ	247.884.998	625.434.327
Các khoản khác	173.024.322	42.474.540
Cộng	3.141.218.236	3.460.801.097

(*) Là tiền thuê trả trước nhiều năm cho diện tích đất 9.000 m² đất tại Phường Nhơn Bình, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định theo Hợp đồng số 27/1 ngày 26/09/2005. Thời gian thuê theo hợp đồng là 45 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

12. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	31.149.346.703	233.765.978	14.456.005.308	2.382.193.813	48.221.311.802
Mua trong năm	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số cuối năm	31.149.346.703	233.765.978	14.456.005.308	2.382.193.813	48.221.311.802
Khấu hao					
Số đầu năm	13.183.926.377	203.538.706	10.017.475.377	1.280.576.367	24.685.516.827
Khấu hao trong năm	1.355.441.533	8.636.364	681.476.466	194.024.066	2.239.578.429
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số cuối năm	14.539.367.910	212.175.070	10.698.951.843	1.474.600.433	26.925.095.256
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	17.965.420.326	30.227.272	4.438.529.931	1.101.617.446	23.535.794.975
Số cuối năm	16.609.978.793	21.590.908	3.757.053.465	907.593.380	21.296.216.546

- Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2021 của TSCĐ hữu hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 16.415.674.928 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2021 là 9.874.015.890 đồng.

13. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	15.884.676.289	364.725.510	16.249.401.799
Mua trong năm	1.374.386.644	-	1.374.386.644
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	17.259.062.933	364.725.510	17.623.788.443
Khấu hao			
Số đầu năm	1.801.967.142	72.610.222	1.874.577.364
Khấu hao trong năm	236.942.753	33.219.136	270.161.889
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	2.038.909.895	105.829.358	2.144.739.253
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	14.082.709.147	292.115.288	14.374.824.435
Số cuối năm	15.220.153.038	258.896.152	15.479.049.190

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Quyền sử dụng đất tại các địa điểm sau:

	Nguyên giá VND	Thời hạn (năm)	Diện tích (m ²)
QSD đất 800 m ² tại Nguyễn Chí Thanh	640.000.000	Lâu dài	800
QSD đất 1050 m ² Chư Sê	2.231.254.630	Lâu dài	1.050
QSD đất 5.837 m ² tại Nguyễn Chí Thanh	5.753.785.000	45	5.837
QSD đất 100 m ² tại Nguyễn Chí Thanh	356.400.000	Lâu dài	100
QSD đất 773 m ² tại Nguyễn Chí Thanh	2.059.224.450	48	773
QSD đất 800 m ² tại Nguyễn Chí Thanh	2.030.895.147	Lâu dài	800
QSD đất 1.088,5 m ² tại Nguyễn Chí Thanh	2.210.629.368	50	1.088,5
QSD đất 243,5 m ² tại Nguyễn Chí Thanh	16.013.854	33	243,5
QSD đất 2.402,3 m ² tại Nguyễn Chí Thanh	157.988.440	28	2.402,3
QSD đất 5.092 m ² tại P.Thăng Lợi, Pleiku	1.802.872.044	50	5.092
Cộng	17.259.062.933		

- Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2021 của TSCĐ vô hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 13.439.061.380 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2021 là 39.396.500 đồng.

14. Đầu tư tài chính dài hạn

a. Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết

		31/12/2021	01/01/2021
	Tỷ lệ vốn	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu
Công ty TNHH TM Sài Gòn - Gia Lai	30,00%	2.869.964.016	2.769.886.051
Cộng		2.869.964.016	2.769.886.051

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	400.000.000	400.000.000
Cộng	400.000.000	400.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Nhà máy sữa Bình Định	17.409.014.970	15.624.641.600
Công ty CP Hữu hạn Vedan	2.666.938.232	15.695.084
Công ty TNHH Quốc tế Unilever Việt Nam	-	8.014.427.889
Các đối tượng khác	4.901.617.999	2.459.823.053
Cộng	24.977.571.201	26.114.587.626

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	-	194.763.654	3.184.291.190	2.576.767.596	-	802.287.248
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	12.260.000	12.260.000	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	1.489.327.185	4.317.650.313	4.526.060.305	-	1.280.917.193
Thuế thu nhập cá nhân	47.008.744	6.025.274	224.553.988	228.983.074	56.219.302	10.806.746
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	1.535.479.175	1.535.479.175	-	-
Các loại thuế khác	-	-	225.697.510	225.697.510	-	-
Cộng	47.008.744	1.690.116.113	9.499.932.176	9.105.247.660	56.219.302	2.094.011.187

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Thù lao Hội đồng quản trị	92.100.000	92.100.000
Trích trước lãi vay	55.924.427	44.819.733
Các khoản trích trước khác	233.691.909	160.792.550
Cộng	381.716.336	297.712.283

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

18. Phải trả khác

a. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2021	01/01/2021
Kinh phí công đoàn	207.328.949	144.794.766
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	42.060.035	46.228.825
Nhà máy sữa Bình Định	82.217.700	49.068.000
Công ty Cổ phần Hữu hạn Vedan Việt Nam	471.575.991	1.351.847.283
Công ty TNHH Castrol Bp Petco	-	305.005.697
Công ty TNHH Kido Nhà Bè	965.754.383	275.011.638
Lãi vay phải trả	-	7.975.261
Phải trả khác	366.487.806	249.183.007
Cộng	2.135.424.864	2.429.114.477

b. Phải trả dài hạn khác

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty CP Phát hành sách thành phố HCM-FAHASA	115.500.000	115.500.000
Công ty TNHH MTV Anh Khoa Motor Gia Lai	150.000.000	150.000.000
Nguyễn Phú Tài	150.000.000	150.000.000
Cộng	415.500.000	415.500.000

19. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay ngắn hạn	109.121.783.549	610.679.013.537	635.177.536.114	84.623.260.972
- Ngân hàng Ngoại Thương CN Gia Lai	43.696.906.562	296.350.159.531	309.915.678.913	30.131.387.180
- Ngân hàng NN&PTNN CN Gia Lai	34.108.230.588	160.532.520.577	166.000.000.000	28.640.751.165
- Ngân hàng Công thương CN Gia Lai	30.376.898.363	153.250.248.491	159.040.537.582	24.586.609.272
- Vay cá nhân	939.748.036	546.084.938	221.319.619	1.264.513.355
Cộng	109.121.783.549	610.679.013.537	635.177.536.114	84.623.260.972

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

20. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	LN sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2020	18.800.000.000	1.000.000.000	28.534.599.962	16.328.304.861	(246.535.916)
Tăng trong năm	-	-	-	-	809.458.200
Giảm trong năm	-	-	-	-	2.324.197.499
Số dư tại 31/12/2020	18.800.000.000	1.000.000.000	28.534.599.962	16.328.304.861	(1.761.275.215)
Số dư tại 01/01/2021	18.800.000.000	1.000.000.000	28.534.599.962	16.328.304.861	(1.761.275.215)
Tăng trong năm	-	-	-	-	6.999.224.580
Giảm trong năm	-	-	-	-	248.383.652
Số dư tại 31/12/2021	18.800.000.000	1.000.000.000	28.534.599.962	16.328.304.861	4.989.565.713

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2021	01/01/2021
Hồ Đắc Thị Công Dung	1.698.750.000	1.698.750.000
Nguyễn Thanh Dương	1.400.280.000	1.400.280.000
Lê Đức Duy	1.078.040.000	1.078.040.000
Nguyễn Thái Bình	1.673.020.000	1.673.020.000
Cổ đông khác	12.949.910.000	12.949.910.000
Cộng	18.800.000.000	18.800.000.000

c. Cổ phiếu

	31/12/2021 Cổ phiếu	01/01/2021 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.880.000	1.880.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	(1.761.275.215)	(246.535.916)
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	6.999.224.580	809.458.200
Phân phối lợi nhuận	248.383.652	2.324.197.499
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	248.383.652	68.197.499
+ Tạm ứng cổ tức	-	2.256.000.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm	4.989.565.713	(1.761.275.215)

21. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

Nợ khó đòi đã xử lý

	31/12/2021	01/01/2021	Nguyên nhân xóa nợ
Nguyễn Đăng Thái	47.382.000	47.382.000	Khách hàng đã phá sản
Võ Thị Lệ Mai Linh	20.000.000	20.000.000	Nhân viên bán hàng bị mất cắp
DNTN Vân Đàn	192.000.000	192.000.000	Đã khởi kiện ra tòa án, nhưng không có tài sản để thi hành án
Công ty TNHH An Thành	12.500.000	12.500.000	Đã khởi kiện ra tòa án, nhưng không có tài sản để thi hành án
CN Công ty CK Tp.HCM-Hà Nội	27.500.000	27.500.000	Do vi phạm hợp đồng, nên khách hàng không trả tiền
Trà Bá Quán	3.630.000	3.630.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thái Bình	1.443.955	1.443.955	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thị Tuyết	1.057.000	1.057.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Lê Hoàng Sơn	716.000	716.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thị Kỳ	5.123.251	5.123.251	Bỏ đi khỏi địa phương
Lê Thị Tuyết Hoa	8.057.000	8.057.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thị Thuận	9.834.000	9.834.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thanh Toàn	6.900.000	6.900.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Hồ Thị Thu Thanh	14.800.000	14.800.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Cao Huyền Tuấn Anh	21.930.684	21.930.684	Đã khởi kiện ra tòa án, nhưng không có tài sản để thi hành án
Cộng	372.873.890	372.873.890	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

22. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2021	Năm 2020
Doanh thu bán hàng hóa	1.009.215.250.758	921.099.432.035
Doanh thu cung cấp dịch vụ	4.613.002.141	9.136.638.320
Cộng	1.013.828.252.899	930.236.070.355

23. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2021	Năm 2020
Hàng bán bị trả lại	57.710.905	196.679.217
Cộng	57.710.905	196.679.217

24. Giá vốn hàng bán

	Năm 2021	Năm 2020
Giá vốn hàng hóa đã bán	964.387.782.648	872.875.825.648
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	2.743.766.282	1.851.439.129
Trích lập/ (Hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.688.706.013)	1.792.218.519
Cộng	965.442.842.917	876.519.483.296

25. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2021	Năm 2020
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	32.557.378	21.293.118
Chiết khấu thanh toán	3.140.337.614	2.537.770.889
Lãi ký quỹ	16.037.000	-
Cộng	3.188.931.992	2.559.064.007

26. Chi phí tài chính

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí lãi vay	5.551.187.015	6.519.319.570
Chi phí phạt chậm thanh toán	14.984.000	-
Cộng	5.566.171.015	6.519.319.570

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

27. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nhân viên bán hàng	13.508.017.294	25.966.247.200
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.859.947.220	1.888.816.121
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.266.145.333	5.753.174.754
Các khoản khác	258.486.261	231.080.945
Cộng	20.892.596.108	33.839.319.020

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ	39.309.214	37.074.748
Chi phí nhân viên quản lý	11.210.632.645	10.253.522.752
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	649.793.098	946.877.623
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.056.568.572	2.928.073.186
Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi	-	103.734.153
Các khoản khác	1.424.609.988	3.123.141.352
Cộng	16.380.913.517	17.392.423.814

28. Thu nhập khác

	Năm 2021	Năm 2020
Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	406.083.157
Thưởng doanh số, khuyến mãi, hỗ trợ từ nhà cung cấp	2.861.607.584	4.256.388.524
Các khoản khác	134.401.973	30.646.177
Cộng	2.996.009.557	4.693.117.858

29. Chi phí khác

	Năm 2021	Năm 2020
Phạt thuế	297.462.978	317.996
Các khoản khác	121.055.098	55.985.150
Cộng	418.518.076	56.303.146

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

30. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2021	Năm 2020
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	11.354.519.875	1.350.809.307
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	785.923.580	8.153.672.440
Điều chỉnh tăng	1.074.226.453	6.578.552.651
- Chi phí không hợp lệ	306.203.274	44.305.242
- Chi phí cấp HDQT không trực tiếp điều hành	240.800.000	240.800.000
- Hàng hóa, tài sản bị mất, hỏng	-	7.272.930
- Tiền phạt chậm nộp thuế TNDN	297.462.978	-
- Chi phí lãi vay không được trừ theo Nghị định 132	229.760.201	-
- Lãi nội bộ chưa thực hiện	-	6.286.174.479
Điều chỉnh giảm	288.302.873	(1.575.119.789)
- Lãi / (Lỗ) đầu tư vào công ty liên kết	100.077.965	(1.613.914.850)
- Lãi nội bộ đã thực hiện	188.224.908	38.795.061
Tổng thu nhập chịu thuế	12.140.443.455	9.504.481.747
Thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế suất 20%)	2.428.088.691	1.900.896.349
Thuế TNDN được giảm theo ND114/2020/NĐ-CP tại Công ty con	-	110.069.358
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	4.317.650.313	1.790.826.991
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh năm này	2.428.088.691	1.790.826.991
- Điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành năm trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm này	1.889.561.622	-

31. Lãi cơ bản/lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	6.999.224.580	809.458.200
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	(248.383.652)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	248.383.652
LN hoặc lỗ p bỏ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	6.999.224.580	561.074.548
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.880.000	1.880.000
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	3.723	298

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

32. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	39.309.214	37.074.748
Chi phí nhân công	24.718.649.939	36.219.769.952
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.509.740.318	2.614.193.744
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.149.336.236	10.696.764.453
Chi phí khác bằng tiền	1.683.096.249	3.354.222.297
Cộng	37.100.131.956	52.922.025.194

33. Công cụ tài chính

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về tỷ giá và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty hoạt động trong lĩnh vực thương mại, mua bán hàng tiêu dùng, do đó Ban Tổng Giám đốc cho rằng công ty sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của hàng hóa đầu vào. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty ký kết các hợp đồng nguyên tắc, dài hạn với nhà cung cấp chính, bên cạnh việc đa dạng hóa các nguồn cung cấp của Công ty.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty quản lý rủi ro này thông qua việc xây dựng chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi, đôn đốc tình hình thu hồi nợ để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Đối với những khách hàng không thanh toán đúng hạn, Công ty đã thực hiện phân loại tuổi nợ và trích lập dự phòng, đồng thời tiến hành các thủ tục khởi kiện dân sự. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng của Công ty ở mức thấp.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/12/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	24.977.571.201	-	24.977.571.201
Chi phí phải trả	381.716.336	-	381.716.336
Vay và nợ thuê tài chính	84.623.260.972	-	84.623.260.972
Phải trả khác	1.928.095.915	415.500.000	2.343.595.915
Cộng	111.910.644.424	415.500.000	112.326.144.424

01/01/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	26.114.587.626	-	26.114.587.626
Chi phí phải trả	297.712.283	-	297.712.283
Vay và nợ thuê tài chính	109.121.783.549	-	109.121.783.549
Phải trả khác	2.284.319.711	415.500.000	2.699.819.711
Cộng	137.818.403.169	415.500.000	138.233.903.169

Ban Tổng Giám đốc cho rằng, mặc dù rủi ro thanh khoản đang ở mức cao nhưng Công ty tin tưởng rằng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/12/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	9.351.996.676	-	9.351.996.676
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	400.000.000	400.000.000
Phải thu khách hàng	21.994.952.828	-	21.994.952.828
Phải thu khác	11.943.104.340	3.152.000.000	15.095.104.340
Cộng	43.290.053.844	3.552.000.000	46.842.053.844

01/01/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	12.031.472.477	-	12.031.472.477
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	400.000.000	400.000.000
Phải thu khách hàng	29.121.545.964	-	29.121.545.964
Phải thu khác	11.762.327.478	3.152.000.000	14.914.327.478
Cộng	52.915.345.919	3.552.000.000	56.467.345.919

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

34. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một 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 theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Công ty hoạt động trong một lĩnh vực kinh doanh chính là kinh doanh thương mại và khu vực địa lý chính là tỉnh Gia Lai, Việt Nam.

35. Thông tin về các bên liên quan

Các giao dịch khác

Bên liên quan	Chức danh	Thu nhập, thù lao	Năm 2021	Năm 2020
Ông Nguyễn Thái Bình	Chủ tịch HĐQT	Thù lao	120.000.000	120.000.000
Ông Huỳnh Văn Phong	Thành viên thường trực HĐQT	Thù lao	31.200.000	31.200.000
Ông Hồ Lê Thanh Tâm	Phó Tổng giám đốc	Lương, thưởng	383.017.287	246.532.218
	Thành viên thường trực HĐQT	Thù lao	31.200.000	31.200.000
Ông Lê Đức Duy	Kế toán trưởng	Lương, thưởng	383.017.287	246.532.218
	Thành viên HĐQT	Thù lao	26.400.000	26.400.000
Ông Lê Thanh Tùng	Tổng giám đốc	Lương, thưởng	434.438.826	282.009.553
	Thành viên HĐQT	Thù lao	26.400.000	26.400.000
Ông Phạm Kim Hùng	Thành viên HĐQT	Thù lao	26.400.000	26.400.000
Ông Nguyễn Thanh Dương	Thành viên HĐQT	Thù lao	26.400.000	26.400.000
Bà Trần Thị Hồng Thảo	Thành viên HĐQT	Thù lao	26.400.000	26.400.000

36. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

37. Số liệu so sánh

Là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 đã được kiểm toán bởi AAC.



Lê Đức Duy

Pleiku, ngày 15 tháng 03 năm 2022

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân