



CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ DNA

Số: 20.10/2021/KSD/CV - CBTT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

-----o0o-----

Hà Nam, ngày 20 tháng 10 năm 2021

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGĐCK HÀ NỘI**

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty: Công ty cổ phần Đầu tư DNA

Mã CK: KSD

Địa chỉ trụ sở công ty: Đường Lê Chân – KCN Châu Sơn – TP Phủ Lý – Hà Nam

Điện thoại: 0226.384.8888 – 0226.384.0408 Fax: 0226.385.0869

Người thực hiện công bố thông tin: Bà **Phạm Thị Xuân Hương**

Địa chỉ: Đường Lê Chân – KCN Châu Sơn – TP Phủ Lý – Hà Nam

Điện thoại: 0226.384.8888 – 0226.384.0408 Fax: 0226.385.0869

Loại thông tin công bố: 24h 72h bất thường theo yêu cầu định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

- Báo cáo tài chính quý 3 năm 2021.
- Giải trình biến động 10% LNST so với cùng kỳ năm trước.

Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ nội dung công bố thông tin: www.dongnamahamico.com

hoặc www.hangermetal.com

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

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính quý 3 năm 2021.
- Giải trình biến động 10% LNST so với cùng kỳ năm trước.

Người thực hiện CBTT
(Ký tên, ghi rõ họ tên)

PHẠM THỊ XUÂN HƯƠNG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 3-2021

Kỳ kế toán từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/9/2021

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA



MỤC LỤC

---- oOo ----

	Trang
1 BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	01-02
2 BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	03
3 BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	04
4 BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	05-24

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 3 năm 2021

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/9/2021	01/01/2021
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		36,548,361,813	41,006,993,510
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	3,167,610,647	14,416,975,943
1. Tiền	111		3,167,610,647	6,216,975,943
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	8,200,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		24,955,818,376	21,247,637,234
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	23,011,545,161	19,642,196,305
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	640,773,215	1,603,546,431
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	1,364,390,660	62,785,158
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	(60,890,660)	(60,890,660)
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	6,008,234,284	4,724,951,005
1. Hàng tồn kho	141		6,018,109,122	4,795,062,600
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(9,874,838)	(70,111,595)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2,416,698,506	617,429,328
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	104,316,519	37,732,414
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2,221,001,804	488,316,731
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.12	91,380,183	91,380,183
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		67,237,862,187	62,953,926,328
I. Tài sản cố định	220		54,690,944,726	50,460,882,154
1. Tài sản cố định hữu hình	221		54,690,944,726	50,460,882,154
<i>Nguyên giá</i>	222		100,685,840,948	96,424,670,191
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(45,994,896,222)	(45,963,788,037)
II. Tài sản dở dang dài hạn	240		110,314,760	0
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		110,314,760	0
III. Đầu tư tài chính dài hạn	250		8,353,500,000	8,353,500,000
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2	8,353,500,000	8,353,500,000
IV. Tài sản dài hạn khác	260		4,083,102,701	4,139,544,174
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	4,083,102,701	4,139,544,174
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		103,786,224,000	103,960,919,838

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 3 năm 2021

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		3,845,501,832	2,514,349,848
I. Nợ ngắn hạn	310		3,845,501,832	2,514,349,848
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.10a	2,449,889,467	297,655,072
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.11	43,205,884	43,639,073
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	119,140,755	4,900,000
4. Phải trả người lao động	314		411,097,511	110,474,652
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	0	3,592,600
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.13a	793,099,098	2,054,088,451
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15a	29,069,117	0
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		99,940,722,168	101,446,569,990
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	99,940,722,168	101,446,569,990
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		120,000,000,000	120,000,000,000
<i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	<i>411a</i>		<i>120,000,000,000</i>	<i>120,000,000,000</i>
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		100,000,000	100,000,000
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(20,159,277,832)	(18,653,430,010)
<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	<i>421a</i>		<i>(18,653,430,010)</i>	<i>(11,632,327,501)</i>
<i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	<i>421b</i>		<i>(1,505,847,822)</i>	<i>(7,021,102,509)</i>
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		103,786,224,000	103,960,919,838

Hà Nam, ngày 19 tháng 10 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Hồng Tuân

Nguyễn Hồng Tuân

Bùi Việt Vương



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý 3 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2021	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	15,444,449,339	1,336,479,695	40,744,124,132	8,292,198,069
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		15,444,449,339	1,336,479,695	40,744,124,132	8,292,198,069
3. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	12,112,025,648	318,590,937	37,365,184,747	8,161,696,889
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		3,332,423,691	1,017,888,758	3,378,939,385	130,501,180
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	1,457,833	137,216,285	56,533,674	455,352,928
6. Chi phí tài chính	22	VI.4	14,289,907	0	61,702,803	0
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		0	0	0	0
7. Chi phí bán hàng	25	VI.5a	426,328,375	17,358,500	2,052,350,489	779,804,411
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5b	872,230,765	991,872,384	2,867,934,788	3,177,134,587
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2,021,032,477	145,874,159	(1,546,515,021)	(3,371,084,890)
10. Thu nhập khác	31	VI.6	45,054,545	0	45,054,635	0
11. Chi phí khác	32	VI.7	3,500,000	1,216,784,435	4,387,436	2,450,295,670
12. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		41,554,545	(1,216,784,435)	40,667,199	(2,450,295,670)
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2,062,587,022	(1,070,910,276)	(1,505,847,822)	(5,821,380,560)
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	0	0	0	0
15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2,062,587,022	(1,070,910,276)	(1,505,847,822)	(5,821,380,560)

Hà Nam, ngày 19 tháng 10 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Hồng Tuấn

Nguyễn Hồng Tuấn

Bùi Việt Vương



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 3 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2021 đến 30/9/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/9/2020
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	38,264,044,642	10,453,727,212
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(42,604,398,447)	(6,605,409,884)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(5,327,650,701)	(2,406,549,000)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	0	
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	0	(982,786,471)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	6,226,260	6,949,471,830
7. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	07	(1,483,916,970)	(6,540,219,749)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(11,145,695,216)	868,233,938
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(161,578,733)	0
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1,000,000,000)	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	9,200,000,000	0
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	0	1,500,000,000
5. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	58,428,172	0
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	8,096,849,439	1,500,000,000
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	0	0
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	0	0
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	0	0
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+30+40)	50	(3,048,845,777)	2,368,233,938
Tiền và tương đương tiền đầu năm/kỳ	60	6,216,975,943	12,684,834,754
<i>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ</i>	<i>61</i>	<i>(519,519)</i>	<i>0</i>
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)	70	3,167,610,647	15,053,068,692

Hà Nam, ngày 19 tháng 10 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Hồng Tuấn

Nguyễn Hồng Tuấn



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P. Châu Sơn, Tp.
Phủ Lý, tỉnh Hà Nam
Tel: 0226.3848888 Fax: 0226.3850869

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

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

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Thành lập

Tổng Công ty Cổ phần Xuất khẩu Đông Nam Á Hamico được thành lập trên cơ sở chuyển đổi từ Công ty TNHH Đông Nam Á. Tổng Công ty Cổ phần Xuất khẩu Đông Nam Á Hamico được đổi tên thành Công ty Cổ phần Đầu tư DNA theo Nghị quyết số 09/2014/KSD/NQ-HĐQT ngày 03/11/2014 của Hội đồng Quản trị. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0700212810 ngày 29/9/2009, đăng ký thay đổi lần 10 ngày 25/02/2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Nam cấp.

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 30/9/2021 là 120.000.000.000 đồng (Một trăm hai mươi tỷ đồng).

Trụ sở chính: Đường Lê Chân, khu công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam.

Mã chứng khoán: KSD

Hình thức sở hữu vốn

Công ty là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty trong quý 3 năm 2021 là sản xuất mắc áo, mắc quần xuất khẩu, sản xuất gia công ép phun nhựa

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh bao gồm:

- Sản xuất đồ điện dân dụng: Nồi cơm điện, tủ lạnh, máy giặt;
- Nuôi trồng thủy sản, trồng rừng, trồng cây ăn quả;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ, sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ, và vật liệu tết bện;
- Buôn bán kim loại, quặng kim loại;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình: nồi cơm điện, tủ lạnh, máy giặt, điện lạnh, điện cơ, điện máy và thiết bị, đồ dùng gia đình khác;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Sản xuất các mặt hàng: Điện lạnh, điện cơ, điện máy và thiết bị, đồ dùng gia đình khác;
- Xuất nhập khẩu hàng: điện lạnh, điện tử, điện cơ, điện máy, thiết bị, vật tư, đồ dùng gia đình khác, các sản phẩm từ khai thác, chế biến khoáng sản phục vụ cho quá trình sản xuất kinh doanh của công ty;
- Dịch vụ vườn cảnh, non bộ, công viên, vườn thú;
- Kinh doanh dịch vụ du lịch sinh thái;
- Sản xuất các mặt hàng: cơ khí, kim khí, sơn tĩnh điện, mạ kim loại;
- Sản xuất và gia công các loại mắc treo quần áo bằng kim loại "METAL HANGERS";
- Sản xuất xốp cách nhiệt, xốp bao bì;
- Sản xuất chế biến các loại gỗ tự nhiên và công nghiệp;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

3. Ngành nghề kinh doanh (tiếp theo)

- Sản xuất, gia công kinh doanh xuất nhập khẩu hàng dệt may và may mặc, nguyên liệu, máy móc phục vụ cho quá trình sản xuất;
- Khai thác và chế biến khoáng sản;
- Cho thuê nhà xưởng để làm văn phòng và xưởng sản xuất;
- Cho thuê kho bãi, thiết bị;
- Mua bán ô tô, xe máy, xe đạp;
- Mua bán vải, hàng sành sứ, vật tư ngành cơ khí;
- Hoạt động mua bán: rượu, bia, bánh kẹo;
- Mua bán gỗ chế biến, than đá, quặng, phế liệu;
- Xuất nhập khẩu khoáng sản, sắt thép;
- Xuất nhập khẩu, mua bán máy, thiết bị và vật tư, phụ tùng máy công, nông nghiệp;
- Xuất nhập khẩu và mua bán các sản phẩm kim loại và quặng kim loại;
- Sản xuất, gia công túi nilon và bao bì xuất khẩu;
- Mua, bán, xuất nhập khẩu xe máy, xe có động cơ và phụ tùng các loại; và
- Mua, bán, xuất nhập khẩu ô tô và phụ tùng ô tô các loại.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Danh sách các công ty liên kết

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, Công ty có một (01) công ty liên kết như sau:

- Tên Công ty: Công ty Cổ phần Vật liệu - Xây dựng Hải Phòng .
- Hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0201722340 ngày 22/4/2016, đăng ký thay đổi lần thứ 4 ngày 02/6/2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hải Phòng cấp.
- Địa chỉ: Số 441 lô 22, phường Đông Khê, Quận Ngô Quyền, thành phố Hải Phòng.
- Vốn điều lệ: 51.036.120000 đồng (Năm một tỷ, không trăm ba mươi sáu triệu một trăm hai mươi nghìn đồng).
- Vốn thực góp của các cổ đông tại 30/9/2021: 19.500.000.000 đồng (Mười chín tỷ, ba trăm bảy mươi tám triệu, năm trăm nghìn đồng). Trong đó tỷ lệ biểu quyết theo vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Đầu tư DNA là 49%, tương đương 25.007.698.800 đồng; tỷ lệ sở hữu theo số vốn đã góp là 49%, tương đương 8.353.500.000 đồng.

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

Thông tin so sánh trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 đã được kiểm toán và Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/9/2020 đã lập có thể so sánh được.

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

1. Niên độ kế toán

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (đồng) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ban hành ngày 21/3/2016.

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

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

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh:

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập các Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/9/2021 được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập các Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ (mua bán ngoại tệ, góp vốn hoặc nhận vốn góp, ghi nhận nợ phải thu, nợ phải trả, các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh của ngân hàng phục vụ.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả, ngoại trừ các khoản mục khoản trả trước cho người bán, người mua trả tiền trước, chi phí trả trước, các khoản đặt cọc và các khoản doanh thu nhận trước) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính:

Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ kế toán

Khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh.

Khi thanh toán tiền bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

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

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

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng kể từ ngày đầu tư, 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.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

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

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận khi Công ty nắm giữ từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của các công ty được đầu tư, có ảnh hưởng đáng kể trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này.

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

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

Nguyên tắc trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính: Theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp”, Thông tư số 34/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi Thông tư số 228/2009/TT-BTC.

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

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

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

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

Nguyên tắc lập dự phòng phải thu khó đòi: theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp”, Thông tư số 34/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi Thông tư số 228/2009/TT-BTC.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P. Châu Sơn, Tp.
Phủ Lý, tỉnh Hà Nam
Tel: 0226.3848888 Fax: 0226.3850869

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

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

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

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho (tiếp theo)

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

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

Nguyên tắc lập dự phòng phải thu khó đòi: theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp”, Thông tư số 34/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi Thông tư số 228/2009/TT-BTC.

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)

7.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình

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

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

7.2 Phương pháp khấu hao TSCĐ

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

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

Nhà xưởng, vật kiến trúc	5 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	3 - 20 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	4 - 30 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	5 - 10 năm

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: Chi phí mua bảo hiểm; công cụ dụng cụ; chi phí sửa chữa TSCĐ; chi phí san nền chuẩn bị mặt bằng xây dựng;...

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ trên 12 tháng đến 36 tháng. Riêng khoản chi phí san nền chuẩn bị mặt bằng xây dựng được phân bổ dần vào đối tượng chi phí trong kỳ kế toán với thời gian phân bổ là 50 năm (tương ứng với thời gian thuê đất).

9. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

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

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

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả (bao gồm việc đánh giá lại nợ phải trả thỏa mãn định nghĩa các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

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

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả: ghi nhận các khoản chi phí cho hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế chưa phát sinh việc chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo, như: chi phí lãi tiền vay, chi phí sử dụng dịch vụ khác,...

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

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

12. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện được ghi nhận trong trường hợp đã cung cấp sản phẩm, dịch vụ cho khách hàng mà giao dịch cung cấp sản phẩm, dịch vụ đó liên quan đến nhiều kỳ kế toán và khách hàng hiện tại thanh toán cho một phần hoặc toàn bộ sản phẩm, dịch vụ đã được cung cấp liên quan đến nhiều kỳ kế toán đó.

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

Doanh thu chưa thực hiện được phân bổ căn cứ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu của từng năm tài chính.

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

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

Thặng dư vốn cổ phần: Được ghi nhận theo số chênh lệch tăng do phát hành cổ phiếu cao hơn mệnh giá và chênh lệch tăng, giảm so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: Là số lợi nhuận từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Phân phối lợi nhuận: Lợi nhuận được phân phối căn cứ vào Điều lệ hoạt động của Công ty và phương án phân phối lợi nhuận được Đại hội đồng cổ đông thông qua.

Việc tăng, giảm vốn điều lệ được thực hiện theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên.

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

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

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

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

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư vào công ty con, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái,...).

Doanh thu hoạt động tài chính: tuân thủ 2 điều kiện ghi nhận doanh thu quy định tại Chuẩn mực kế toán số 14 - Doanh thu và thu nhập khác.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)
Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu do nó tạo ra được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

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

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính bao gồm: Chi phí lãi tiền vay, các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ.

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

17. Nguyên tắc kế toán 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, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

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

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của công ty trong năm tài chính hiện hành.

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước. Công ty không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

19. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập trong kỳ chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

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 kỳ 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.

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

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

20. Công cụ tài chính (tiếp theo)

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

21. Các bên liên quan

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P. Châu Sơn, Tp.
Phủ Lý, tỉnh Hà Nam
Tel: 0226.3848888 Fax: 0226.3850869

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

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

22. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

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

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

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2021		01/01/2021	
	Nguyên tệ	VND	Nguyên tệ	VND
Tiền		3,167,610,647		6,216,975,943
Tiền mặt đồng Việt Nam		1,207,952,475		3,536,302,639
Tiền gửi ngân hàng		1,959,658,172		2,680,673,304
+ Tiền gửi ngân hàng VND		1,923,200,985		2,657,090,338
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Tràng An		10,000		10,000
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hà Nam		1,008,280,474		124,789,990
- Ngân hàng TMCP Á Châu - CN Hà Nam		914,910,511		2,532,290,348
+ Tiền gửi ngân hàng USD	1,480.62	36,457,187	1,025.07	23,582,966
- Ngân hàng TMCP Á Châu - CN Hà Nam	1,096.45	23,829,868	459.23	13,011,491
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hà Nam	384.17	12,627,319	565.84	10,571,475
Các khoản tương đương tiền		0		8,200,000,000
Tiền gửi có kỳ hạn 1 tháng		0		8,200,000,000
- Ngân hàng TMCP Á Châu - CN Hà Nam		0		8,200,000,000
Cộng	1,096.45	3,167,610,647	459.23	14,416,975,943

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

2. Các khoản đầu tư tài chính

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
a. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	8,353,500,000	0	8,353,500,000	0
Công ty Cổ phần Vật liệu - Xây dựng Hải Phòng (*)	8,353,500,000	0	8,353,500,000	0
Cộng	8,353,500,000	0	8,353,500,000	0

(*) Theo Quyết định số 12/06/2017/QĐ-HĐQT ngày 19/6/2017; Nghị quyết số 02/2018/KSD/NQ-HĐQT ngày 15/6/2018 và Nghị quyết số 03/2019/KSD/NQ-HĐQT ngày 12/3/2019 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư DNA. Công ty mua 49% vốn điều lệ (tương ứng với 808.000 cổ phần được chuyển nhượng, 680.722 cổ phần được góp thêm cho phần vốn của ông Nguyễn Trọng Ngọc chưa góp đủ, 756.867 cổ phần được góp thêm cho phần vốn của ông Vũ Văn Dương chưa góp đủ và 255.181 cổ phần dự kiến mua thêm) của Công ty Cổ phần Vật liệu xây dựng Hải Phòng giá trị 25.007.698.800 đồng. Đến ngày 30/6/2019, Công ty đã thực góp số tiền là 8.353.500.000 đồng (tương đương với 955.500 cổ phần trong tổng số 1.950.000 cổ phần đã thực góp của các cổ đông), chiếm tỷ lệ 49% trên tổng số vốn thực góp của các cổ đông.

3. Phải thu của khách hàng

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	23,011,545,161	0	19,642,196,305	0
Khách hàng trong nước	2,047,368,531	0	572,968,741	0
Chi cục thi hành án dân sự huyện Bình Lục, Hnam	0	0	529,583,333	0
Công ty Cổ phần Quốc tế GSL	285,618,790	0	0	0
Công ty TNHH JY Plastell Vina	1,591,810,420	0	0	0
- Khách hàng khác	169,939,321	0	43,385,408	0
Khách hàng nước ngoài	20,964,176,630	0	19,069,227,564	0
- Truong Hong Development Multidisciplinary Group.,Ltd	16,665,216,065	0	16,723,333,645	0
- Myanmar Longray Co.,Ltd	0	0	1,898,914,579	0
- Equipment Trading Co.,Ltd	4,298,960,565	0	446,979,340	0
Cộng	23,011,545,161	0	19,642,196,305	0

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Mẫu số B 09a - DN

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P. Châu Sơn, Tp.
Phủ Lý, tỉnh Hà Nam(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Tel: 0226.3848888 Fax: 0226.3850869

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

4. Trả trước cho người bán

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	640,773,215	0	1,603,546,431	0
Công ty Cổ phần tư vấn xây dựng Đức Cường	0	0	100,000,000	0
Công ty Cổ phần Quốc tế GSL	0	0	1,462,123,216	0
Công ty TNHH một thành viên thương mại dịch vụ Hải Thạch	13,923,215	0	13,923,215	0
Công ty TNHH mua bán thiết bị PCCC Tuấn Minh	60,000,000	0	27,500,000	0
Công ty CP đầu tư & kỹ thuật tài nguyên môi trường ETC	11,000,000	0	0	0
CN Công ty TNHH hàng hải liên kết Việt Nam tại Hải Phòng	40,900,000	0	0	0
Công ty TNHH cơ khí sản xuất và xây dựng thương mại Ngọc Tân	510,000,000	0	0	0
Công ty TNHH dịch vụ đầu tư và phát triển Châu Á Thái Bình Dương	4,950,000	0	0	0
Cộng	640,773,215	0	1,603,546,431	0

5. Phải thu khác

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	1,364,390,660	60,890,660	62,785,158	60,890,660
Lý Trung Chi	60,890,660	60,890,660	60,890,660	60,890,660
Ngân hàng TMCP Á Châu Hà Nội	0	0	1,647,923	0
Ngân hàng Công thương Hà Nam	0	0	246,575	0
Tạm ứng	1,303,500,000	0	0	0
Cộng	1,364,390,660	60,890,660	62,785,158	60,890,660

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Mẫu số B 09a - DN

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P. Châu Sơn, Tp.
Phù Lý, tỉnh Hà Nam
Tel: 0226.3848888 Fax: 0226.3850869

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

6. Nợ xấu

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
a, Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán trên 03 năm	60,890,660	0	60,890,660	0
- Lý Trung Chi	60,890,660	0	60,890,660	0
Cộng	60,890,660	0	60,890,660	0

7. Hàng tồn kho

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	4,821,743,145	0	4,039,073,256	0
Thành phẩm	464,588,557	(9,874,838)	364,644,408	(70,111,595)
Hàng hoá	731,777,420	0	391,344,936	0
Cộng	6,018,109,122	(9,874,838)	4,795,062,600	(70,111,595)

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

- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối năm: không có.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P. Châu Sơn,
Tp. Phú Lý, tỉnh Hà Nam
Tel: 0226.3848888 Fax: 0226.3850869

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

	30/09/2021	01/01/2021
8 Chi phí trả trước		
a. Chi phí trả trước ngắn hạn	104,316,519	37,732,414
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	104,316,519	37,732,414
b. Chi phí trả trước dài hạn	4,083,102,701	4,139,544,174
Chi phí san nền chuẩn bị mặt bằng xây dựng (*)	2,399,227,217	2,451,699,926
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	162,605,485	47,490,560
Chi phí sửa chữa dây chuyền sơn và nhà xưởng	1,521,269,999	1,471,603,688
Chi phí thuê nhà xưởng	0	168,750,000
Cộng	4,187,419,220	4,177,276,588

(*) Đây là phần chi phí san nền để chuẩn bị mặt bằng xây dựng nhà xưởng của Công ty trên đất thuê của Nhà nước (đại diện là Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Hà Nam). Thời gian phân bổ tương ứng với thời gian thuê đất. Thời gian phân bổ còn lại là 426 tháng.

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
9 Phải trả người bán				
a. Ngắn hạn	2,449,889,467	2,449,889,467	297,655,072	297,655,072
Nhà cung cấp trong nước	1,890,063,955	1,890,063,955	297,655,072	297,655,072
Công ty cổ phần tư vấn xây dựng ASD	0	0	126,900,000	126,900,000
Công ty TNHH Vận tải Bách Việt	243,129,816	243,129,816	145,998,072	145,998,072
Công ty cổ phần bao bì Xuân Cầu	297,601,414	297,601,414	0	0
Công ty TNHH vàng bạc và TMDV Tiến Lược	571,725,000	571,725,000	0	0
Các đối tượng khác	777,607,725	777,607,725	24,757,000	24,757,000
Nhà cung cấp nước ngoài	559,825,512	559,825,512	0	0
HENGFENG TRADE INDUSTRY CO.,LTD	559,825,512	559,825,512	0	0
Cộng	2,449,889,467	2,449,889,467	297,655,072	297,655,072

	30/09/2021	01/01/2021
10 Người mua trả tiền trước		
a. Ngắn hạn	43,205,884	43,639,073
CHUNG HWA PRINCE GROUP CORP	43,205,884	43,639,073
Cộng	43,205,884	43,639,073

11 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P. Châu Sơn,
Tp. Phú Lý, tỉnh Hà Nam
Tel: 0226.3848888 Fax: 0226.3850869

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

	01/01/2021	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp/bù trừ trong năm	30/09/2021
a. Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	0	1,955,210,489	1,955,210,489	0
Thuế xuất, nhập khẩu	0	365,409,820	365,409,820	0
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(91,380,183)			(91,380,183)
Thuế thu nhập cá nhân	4,900,000	14,956,385	14,648,130	5,208,255
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	0	341,797,500	227,865,000	113,932,500
Thuế môn bài	0	3,000,000	3,000,000	0
Cộng	(86,480,183)	2,680,374,194	2,566,133,439	27,760,572
12. Chi phí phải trả			30/09/2021	01/01/2021
a. Ngắn hạn			0	3,592,600
Chi phí nước sạch			0	3,592,600
Cộng			0	3,592,600
13. Doanh thu chưa thực hiện			30/09/2021	01/01/2021
a. Ngắn hạn				
Doanh thu cho thuê mặt bằng			793,099,098	185,330,645
Cộng			793,099,098	2,054,088,451
14. Vốn chủ sở hữu				
a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu				
Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Tại ngày 01/01/2020	120,000,000,000	100,000,000	(11,632,327,501)	108,467,672,499
Lãi năm trước	0	0	(7,021,102,509)	(7,021,102,509)
Tại ngày 31/12/2020	120,000,000,000	100,000,000	(18,653,430,010)	101,446,569,990
Lãi trong năm	0	0	(1,505,847,822)	(1,505,847,822)
Tại ngày 30/9/2020	120,000,000,000	100,000,000	(20,159,277,832)	99,940,722,168
b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu			30/09/2021	01/01/2021
Vốn góp của cổ đông			120,000,000,000	120,000,000,000
Cộng			120,000,000,000	120,000,000,000
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận			Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/9/2021	Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/9/2020

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P. Châu Sơn,
 Tp. Phú Lý, tỉnh Hà Nam
 Tel: 0226.3848888 Fax: 0226.3850869

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

Vốn góp của chủ sở hữu (tiếp theo)	120,000,000,000	120,000,000,000
Vốn góp đầu năm	120,000,000,000	120,000,000,000
Vốn góp tăng trong năm	0	0
Vốn góp giảm trong năm	0	0
Vốn góp cuối năm	120,000,000,000	120,000,000,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	0	0

Vốn chủ sở hữu**d. Cổ phiếu**

	30/09/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	12,000,000	12,000,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	12,000,000	12,000,000
Cổ phiếu phổ thông	12,000,000	12,000,000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	0	0
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	12,000,000	12,000,000
Cổ phiếu phổ thông	12,000,000	12,000,000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10,000	10,000

e. Các quỹ của doanh nghiệp

	30/09/2021	01/01/2021
Quỹ đầu tư phát triển	100,000,000	100,000,000
Cộng	100,000,000	100,000,000

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp.

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

15. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại	30/09/2021		01/01/2021	
	Số lượng	Giá trị (đ)	Số lượng	Giá trị (đ)
USD	1,480.62	36,457,187	1,025.07	23,582,966
Cộng	1,480.62	36,457,187	1,025.07	23,582,966

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P. Châu Sơn,
Tp. Phủ Lý, tỉnh Hà Nam
Tel: 0226.3848888 Fax: 0226.3850869

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	11,982,655,729	193,366,516
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3,461,793,610	1,143,113,179
Cộng	<u>15,444,449,339</u>	<u>1,336,479,695</u>

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa đã bán	11,693,753,686	
Giá vốn dịch vụ đã cung cấp	418,271,962	318,590,937
Cộng	<u>12,112,025,648</u>	<u>318,590,937</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1,457,833	137,216,285
Cộng	<u>1,457,833</u>	<u>137,216,285</u>

4. Chi phí tài chính

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	13,200,000	0
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	380,000	0
Chi phí tài chính khác	709,907	0
Cộng	<u>14,289,907</u>	<u>0</u>

5. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	121,760,548	
Chi phí bằng tiền khác	304,567,827	17,358,500
Cộng	<u>426,328,375</u>	<u>17,358,500</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

b. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí nhân viên	253,833,411	362,543,283
Chi phí đồ dùng văn phòng		
Chi phí khấu hao TSCĐ	239,154,936	184,689,628
Dự phòng phải thu khó đòi		20,813,034
Thuế, phí, lệ phí	20,759,999	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	35,012,199	
Chi phí bằng tiền khác	323,470,220	61,035,161
Cộng	872,230,765	991,872,384

6. Thu nhập khác

	Quý 3/2021	Quý 3/2020
Thu nhập khác	45,054,545	0
Cộng	45,054,545	0

7. Chi phí khác

	Quý 3/2021	Quý 3/2020
Chi phí phân bổ TSCĐ, CCDC do không sản xuất kinh doanh	3,500,000	1,216,784,435
Cộng	3,500,000	1,216,784,435

8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	Quý 3/2021	Quý 3/2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2,224,484,005	
Chi phí nhân công	1,378,308,238	
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1,565,746,446	1,125,931,455
Chi phí dịch vụ mua ngoài	426,688,692	32,233,332
Chi phí khác bằng tiền	673,764,489	
Cộng	6,268,991,870	1,158,164,787

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 3/2021	Quý 3/2020
1. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2,062,587,022	(1,070,910,276)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

2. Các khoản điều chỉnh lợi
 nhuận khi tính thuế TNDN
 (a+b+c)

0

a. Chi phí không được trừ khi
 tính thuế TNDN

*Phạt vi phạm về thủ tục thuế
 Chi phí khấu hao TSCĐ không
 được trừ*

*Thù lao thành viên HĐQT
 không trực tiếp điều hành*

*Chi phí dự phòng không được
 trừ*

b. Thu nhập được miễn thuế/
 không tính thuế

*Lãi CLTG do đánh giá lại các
 khoản mục tiền tệ có gốc ngoại
 tệ cuối kỳ bao gồm tiền gửi
 ngân hàng và các khoản phải
 thu*

-

3. Tổng thu nhập tính thuế
 TNDN (1+2)

2,062,587,022

(1,070,910,276)

**Tổng chi phí thuế thu nhập
 doanh nghiệp hiện hành**

0

0

Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, P. Châu Sơn,
Tp. Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Tel: 0226.3848888

Fax: 0226.3850869

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

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

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

Hà Nam, ngày 19 tháng 10 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Hồng Tuấn



Nguyễn Hồng Tuấn



CÔNG TY
CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ
DNA
TP. PHỦ LÝ - T. HÀ NAM

Bùi Việt Vương

CÔNG TY CỔ PHẦN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

ĐẦU TƯ DNA

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 20.10/2021/KSD-CVGT
Vv: Giải trình chênh lệch 10% LNST so với
cùng kỳ năm trước

Hà Nam, ngày 20 tháng 10 năm 2021

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

1. Tên công ty: Công ty cổ phần Đầu tư DNA
2. Mã chứng khoán: KSD
3. Địa chỉ: Đường Lê Chân, KCN Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam
4. Điện thoại: 0226.3840.408 – 3848.888 Fax: 0226.3850.869
5. Người thực hiện công bố thông tin: Phạm Thị Xuân Hương
6. Nội dung của thông tin công bố: Giải trình chênh lệch 10% LNST so với cùng kỳ năm ngoái tại báo cáo tài chính quý 3 năm 2021.
- 6.1 Báo cáo tài chính quý 3 năm 2021 của Công ty cổ phần Đầu tư DNA được lập ngày 19/10/2021 bao gồm: BCĐKT, BCKQKD, BCLCTT, TMBCTC.
- 6.2 Nội dung giải trình (chênh lệch 10% LNST so với cùng kỳ năm trước/kết quả kinh doanh trong quý lãi):

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ Quý 3/2021: 15.444.449.339 đồng tăng so với cùng kỳ năm trước. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại quý 3/2021: 2.062.587022 đồng.

Kết quả sản xuất kinh doanh lãi do:

+ Để đạt được hiệu quả công ty tìm các biện pháp làm giảm chi phí giá vốn và tăng giá bán trong kỳ.

+ Thu nhập từ dịch vụ cho thuê nhà xưởng: Trong thời điểm dịch bệnh một số nhà xưởng chưa có nhu cầu sử dụng công ty đã tận dụng cho thuê ngắn hạn.

+ Đầu tư sản xuất sản phẩm mới: Công ty đầu tư lắp đặt hệ thống máy móc làm nhựa và đi vào sản xuất, góp phần tăng doanh thu và hiệu quả trong việc sản xuất kinh doanh của công ty.

Từ các yếu tố nêu trên đã ảnh hưởng trực tiếp đến lợi nhuận trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

7. Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính: www.dongnamahamico.com hoặc www.hangermetal.com

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: VP

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DNA



TỔNG GIÁM ĐỐC

BUI VIỆT VƯƠNG