

# **Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021

# Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido

## MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	3 - 5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	6 - 7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	8 - 9
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 43

# Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido

## THÔNG TIN CHUNG

### CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 4103001184 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("SKHĐT") Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 6 tháng 9 năm 2002, và theo các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép Niêm yết số 39/UBCK-GPNY do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 18 tháng 11 năm 2005.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là mua bán thực phẩm và quản lý các khoản đầu tư vào các công ty con.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 138 - 142 Hai Bà Trưng, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

### HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Trần Kim Thành	Chủ tịch
Ông Trần Lệ Nguyên	Phó Chủ tịch
Bà Vương Bửu Linh	Thành viên
Bà Vương Ngọc Xiêm	Thành viên
Ông Trần Quốc Nguyên	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Xuân Liễu	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Thuận	Thành viên
Ông Nguyễn Gia Huy Chương	Thành viên
Ông Nguyễn Đức Trí	Thành viên

### BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Ban Kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Nguyễn Thị Ngọc Chi	Trưởng Ban
Ông Lương Quang Hiến	Thành viên
Bà Lương Mỹ Duyên	Thành viên

### BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Trần Lệ Nguyên	Tổng Giám đốc
Bà Vương Bửu Linh	Phó Tổng Giám đốc
Bà Vương Ngọc Xiêm	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Xuân Liễu	Phó Tổng Giám đốc
Ông Wang Ching Hua	Phó Tổng Giám đốc
Ông Mai Xuân Trâm	Phó Tổng Giám đốc
Ông Bùi Thanh Tùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trần Quốc Nguyên	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trần Tiến Hoàng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Mã Thanh Danh	Phó Tổng Giám đốc

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT**

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Trần Kim Thành.

Ông Trần Lệ Nguyên được Ông Trần Kim Thành ủy quyền để ký báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>6.822.623.366.833</b>	<b>5.477.496.873.438</b>
<b>110</b>	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>5</b>	<b>2.022.398.377.964</b>	<b>1.102.117.058.476</b>
111	1. Tiền		836.125.334.684	729.117.058.476
112	2. Các khoản tương đương tiền		1.186.273.043.280	373.000.000.000
<b>120</b>	<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>		<b>530.400.716.030</b>	<b>687.400.411.907</b>
121	1. Chứng khoán kinh doanh		401.120.064	401.120.064
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh		(404.034)	(708.157)
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	14.1	530.000.000.000	687.000.000.000
<b>130</b>	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>6</b>	<b>2.575.297.445.100</b>	<b>2.328.041.202.988</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		482.516.873.191	581.443.318.378
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		109.623.604.847	20.944.018.967
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		-	30.000.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác		1.984.002.228.096	1.840.621.892.710
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(2.039.058.965)	(145.662.868.175)
139	6. Tài sản thiếu chờ xử lý		1.193.797.931	694.841.108
<b>140</b>	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>7</b>	<b>1.553.459.968.366</b>	<b>1.211.415.709.803</b>
141	1. Hàng tồn kho		1.558.169.573.679	1.213.884.465.744
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(4.709.605.313)	(2.468.755.941)
<b>150</b>	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>141.066.859.373</b>	<b>148.522.490.264</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	8	25.499.477.274	15.009.680.166
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		96.614.816.507	96.640.165.120
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	16	18.952.565.592	36.872.644.978

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>6.903.417.826.969</b>	<b>6.871.658.282.809</b>
<b>210</b>	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>9</b>	<b>61.968.065.947</b>	<b>57.392.752.293</b>
212	1. Trả trước cho người bán dài hạn		13.202.768.168	13.202.768.168
216	2. Phải thu dài hạn khác		48.765.297.779	44.189.984.125
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>2.565.057.558.752</b>	<b>2.676.569.905.670</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	744.523.776.668	778.465.161.403
222	Nguyên giá		2.270.836.312.264	2.216.795.520.938
223				
227	Giá trị hao mòn lũy kế		(1.526.312.535.596)	(1.438.330.359.535)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	1.820.533.782.084	1.898.104.744.267
228	Nguyên giá		2.338.525.283.215	2.338.525.283.215
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(517.991.501.131)	(440.420.538.948)
<b>230</b>	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>12</b>	<b>4.649.017.597</b>	<b>4.793.303.446</b>
231	1. Nguyên giá		11.797.057.729	11.797.057.729
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(7.148.040.132)	(7.003.754.283)
<b>240</b>	<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>		<b>67.477.394.464</b>	<b>55.935.997.772</b>
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13	67.477.394.464	55.935.997.772
<b>250</b>	<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>		<b>3.880.005.438.579</b>	<b>3.753.688.645.919</b>
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết và công ty liên doanh đồng kiểm soát	14.3	3.854.356.271.105	3.728.039.478.445
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	14.4	19.279.167.474	19.279.167.474
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	14.2	6.370.000.000	6.370.000.000
<b>260</b>	<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>324.260.351.630</b>	<b>323.277.677.709</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	8	80.769.760.409	83.147.924.457
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	28.3	59.607.876.292	35.102.047.215
269	3. Lợi thế thương mại	4	183.882.714.929	205.027.706.037
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>13.726.041.193.802</b>	<b>12.349.155.156.247</b>

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>5.721.872.425.535</b>	<b>4.649.767.703.507</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>3.934.857.160.175</b>	<b>3.805.344.840.749</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15	417.056.708.648	545.807.652.885
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		88.175.621.995	107.877.823.299
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	61.226.494.045	26.399.243.433
314	4. Phải trả người lao động		16.097.644.540	82.947.253.716
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	17	363.202.982.317	182.740.524.849
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		574.309.226	857.414.634
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	18	215.133.272.655	247.836.099.168
320	8. Vay ngắn hạn	19	2.665.027.340.227	2.540.992.898.218
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	20	108.362.786.522	69.885.930.547
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>1.787.015.265.360</b>	<b>844.422.862.758</b>
337	1. Phải trả dài hạn khác		19.132.196.347	19.673.425.529
338	2. Vay dài hạn	19	998.011.250.360	8.876.574.921
341	3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	28.3	738.009.147.351	785.185.117.181
342	4. Dự phòng phải trả dài hạn		31.862.671.302	30.687.745.127
<b>400</b>	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>8.004.168.768.267</b>	<b>7.699.387.452.740</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>		<b>8.004.168.768.267</b>	<b>7.699.387.452.740</b>
411	1. Vốn cổ phần	21.1	2.797.413.560.000	2.797.413.560.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.797.413.560.000	2.797.413.560.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	21.1	3.849.910.394.900	3.850.410.394.900
414	3. Vốn khác của chủ sở hữu	21.1	104.000.000.000	104.000.000.000
415	4. Cổ phiếu quỹ	21.1	(1.959.478.509.838)	(1.959.478.509.838)
418	5. Quỹ đầu tư phát triển	21.1	74.811.345.990	74.811.345.990
420	6. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	21.1	15.909.752.661	15.909.752.661
421	7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	21.1	1.114.079.195.130	840.072.182.956
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		655.775.439.601	636.338.981.694
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		458.303.755.529	203.733.201.262
429	8. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	21.5	2.007.523.029.424	1.976.248.726.071
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>13.726.041.193.802</b>	<b>12.349.155.156.247</b>

Trần Minh Nguyệt  
Người lập

Nguyễn Thị Oanh  
Kế toán trưởng

Trần Lệ Nguyên  
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 10 năm 2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021

VND

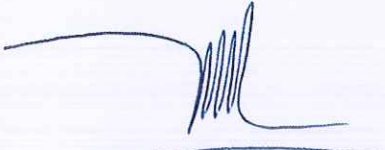
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	2.614.607.835.620	2.355.970.693.366	7.593.871.425.739	6.083.726.010.820
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	22.1	(58.152.887.236)	(41.093.646.520)	(149.681.940.908)	(101.988.955.911)
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	2.556.454.948.384	2.314.877.046.846	7.444.189.484.831	5.981.737.054.909
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	23	(2.065.100.294.569)	(1.790.008.774.981)	(6.011.865.022.076)	(4.666.561.144.466)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		491.354.653.815	524.868.271.865	1.432.324.462.755	1.315.175.910.443
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	22.2	82.486.562.013	24.970.209.871	157.637.993.115	58.915.745.846
22	7. Chi phí tài chính	24	(44.020.091.849)	(36.220.814.725)	(136.954.248.189)	(109.296.996.715)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(43.341.703.329)	(32.134.490.388)	(129.156.234.383)	(96.776.627.981)
24	8. Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết	14.3	27.833.593.806	25.236.564.858	37.117.371.995	123.326.056.247
25	9. Chi phí bán hàng	25	(315.350.594.617)	(291.924.489.320)	(875.814.887.928)	(756.790.953.916)
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	(99.306.006.724)	(97.005.047.862)	(133.653.888.312)	(302.044.255.767)
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		142.998.116.444	149.924.694.687	480.656.803.436	329.285.506.138
31	12. Thu nhập khác		386.695.695	5.002.578.896	2.245.983.047	10.457.893.565
32	13. Chi phí khác		16.743.718	(997.763.689)	(2.828.419.656)	(2.561.917.906)
40	14. (Lỗ) lợi nhuận khác		403.439.413	4.004.815.207	(582.436.609)	7.895.975.659
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		143.401.555.857	153.929.509.894	480.074.366.827	337.181.481.797
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	28.1	(31.727.024.708)	(41.902.794.597)	(64.099.212.579)	(86.396.017.536)
52	17. Thu nhập (chi phí) thuế TNDN hoãn lại	28.1	13.557.161.695	8.602.986.031	71.681.798.907	3.015.878.213
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		125.231.692.844	120.629.701.328	487.656.953.155	253.801.342.474

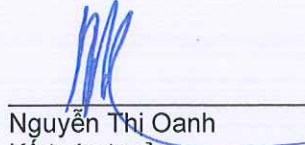


BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021

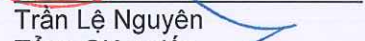
VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
61	19. Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông của công ty mẹ		114.422.712.542	104.234.268.021	458.303.755.529	154.331.556.431
62	20. Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông không kiểm soát		10.808.980.302	16.395.433.307	29.353.197.626	99.469.786.043
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	21.4	500	507	2.004	710
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	21.4	500	507	2.004	710

  
Trần Minh Nguyệt  
Người lập

  
Nguyễn Thị Oanh  
Kế toán trưởng



  
Trần Lệ Nguyên  
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 10 năm 2021

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**  
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021

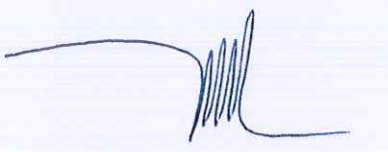
VND


Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
	<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<b>01</b>	<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>		480.074.366.827	337.181.481.797
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn		195.514.749.497	200.725.109.143
03	Hoàn nhập dự phòng		(138.260.554.644)	(8.567.157.909)
04	Lãi (lãi) chênh lệch tỷ giá		1.098.701.135	(1.346.948.027)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(170.367.206.237)	(172.130.779.794)
06	Chi phí lãi vay và chi phí phát hành trái phiếu phân bổ		131.067.234.381	98.392.583.098
<b>08</b>	<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		499.127.290.959	454.254.288.308
09	(Tăng) giảm các khoản phải thu		31.514.059.146	91.701.758.775
10	Tăng hàng tồn kho		(344.285.107.935)	75.903.944.873
11	Tăng (giảm) các khoản phải trả		272.782.271.751	(153.067.618.845)
12	Tăng chi phí trả trước		(10.033.957.130)	(11.636.483.012)
14	Tiền lãi vay đã trả		(109.476.252.208)	(87.589.685.918)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	16	(23.847.724.520)	(56.322.042.681)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(4.527.927.684)	(15.935.395.199)
<b>20</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động kinh doanh</b>		311.252.652.379	297.308.766.301
	<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
21	Tiền chi để mua sắm và xây dựng tài sản cố định		(88.139.249.523)	(64.338.991.538)
22	Tiền thu do thanh lý tài sản cố định		1.191.211.381	9.631.929.263
23	Tiền chi gửi ngân hàng có kỳ hạn		(405.000.000.000)	(457.000.000.000)
24	Tiền thu hồi từ tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn		592.000.000.000	333.000.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(293.000.000.000)	-
26	Tiền thu hồi từ đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		5.000.000.000	301.245.527.704
27	Tiền thu từ lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia		197.767.833.425	160.126.212.300
<b>30</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào) từ hoạt động đầu tư</b>		<b>9.819.795.283</b>	<b>282.664.677.729</b>

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)  
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
	<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
31	Phát hành cổ phiếu		(500.000.000)	-
33	Tiền vay nhận được	19	11.176.555.539.343	5.792.677.947.970
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	19	(10.065.062.753.040)	(5.506.130.301.118)
36	Cổ tức đã trả cho cổ đông của công ty mẹ	21.3	(333.850.468.250)	(333.553.586.940)
	Cổ tức đã trả cho cổ đông không kiểm soát		(177.905.876.000)	(108.766.212.001)
<b>40</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>		<b>599.236.442.053</b>	<b>(155.772.152.089)</b>
<b>50</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>		<b>920.308.889.715</b>	<b>424.201.291.941</b>
<b>60</b>	<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>5</b>	<b>1.102.117.058.476</b>	<b>524.590.580.422</b>
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(27.570.227)	424.462.390
<b>70</b>	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>5</b>	<b>2.022.398.377.964</b>	<b>949.216.334.753</b>

  
Trần Minh Nguyệt  
Người lập

  
Nguyễn Thị Oanh  
Kế toán trưởng

  
Trần Lê Nguyên  
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 10 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP**

Tập đoàn bao gồm Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido (“KDC” hoặc “Công ty”), các công ty con, các công ty liên kết và các công ty liên doanh đồng kiểm soát như sau:

**Công ty**

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh (“GCNĐKKD”) số 4103001184 do Sở Kế hoạch và Đầu tư (“SKHĐT”) Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 6 tháng 9 năm 2002, và theo các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép Niêm yết số 39/UBCK-GPNY do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 18 tháng 11 năm 2005.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Tập đoàn là bán buôn thực phẩm; sản xuất và kinh doanh các sản phẩm thực phẩm và nước uống như kem ăn, sữa và các sản phẩm từ sữa, các loại đồ uống không cồn, nước khoáng; sản xuất kinh doanh và xuất khẩu các sản phẩm chế biến từ dầu, mỡ động thực vật, từ các hạt có dầu, thạch dừa; sản xuất, kinh doanh các loại bao bì đóng gói; xuất khẩu nguyên nhiên vật liệu phục vụ sản xuất chế biến ngành dầu thực vật; và kinh doanh trong lĩnh vực bất động sản.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 138 - 142 Hai Bà Trưng, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

**Các công ty con**

Tên công ty	Lĩnh vực kinh doanh chính	Tình trạng	Tỷ lệ sở hữu %	Tỷ lệ biểu quyết %
Tổng Công ty Dầu thực vật Việt Nam (“Vocarimex”) (*)	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm chế biến từ dầu thực vật và mỡ động vật	Đang hoạt động	51,00	51,00
Công ty Cổ phần Dầu Thực vật Tường An (“TAC”) (*)	Sản xuất kinh doanh và xuất khẩu các sản phẩm chế biến từ mỡ động vật, dầu thực vật và từ các hạt có dầu	Đang hoạt động	75,44	88,44
Công ty Cổ phần Thực phẩm Đông lạnh Kido (“KDF”)	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm thực phẩm và nước uống như kem, sữa và các sản phẩm từ sữa khác	Đang hoạt động	100	100
Công ty TNHH Kido - Nhà Bè (“KNB”)	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm chế biến từ dầu thực vật và mỡ động vật	Đang hoạt động	75,99	100
Công ty TNHH Một Thành viên Thực phẩm Kido (“KIDOFood”)	Bán buôn thực phẩm và cung cấp dịch vụ ăn uống khác	Đang tạm ngừng hoạt động	100	100
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Kido (“KTS”)	Bán buôn thực phẩm và cung cấp dịch vụ ăn uống khác	Đang hoạt động	100	100
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại TTV (“TTV”)	Buôn bán thực phẩm và đồ uống	Đang hoạt động	61,00	61,00

(\*) Tập đoàn đã dùng 62.118.000 cổ phiếu của Vocarimex và 10.000.000 cổ phiếu của TAC làm tài sản thế chấp cho các trái phiếu thường trong nước của Tập đoàn. Chi tiết của các trái phiếu này được thể hiện tại *Thuyết minh (“TM”) số 19.2.*

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP (tiếp theo)**

**Các công ty liên kết và liên doanh đồng kiểm soát**

Tên công ty	Lĩnh vực kinh doanh chính	Tình trạng	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
			%	%
Công ty TNHH Dầu thực vật Cái Lân ("Calofic")	Sản xuất và chế biến dầu thực vật và các sản phẩm phụ liên quan	Đang hoạt động	24,00	24,00
Công ty TNHH Mỹ phẩm LG Vina ("LG Vina")	Sản xuất và phân phối các sản phẩm gia dụng và mỹ phẩm	Đang hoạt động	40,00	40,00
Công ty TNHH Liên doanh Thực phẩm và Đồ uống Vibev ("Vibev")	Sản xuất và phân phối các sản phẩm thực phẩm và đồ uống	Đang hoạt động	49,00	49,00
Công ty Cổ phần Đầu tư Lavenue ("Lavenue")	Kinh doanh bất động sản	Đang hoạt động	50,00	50,00
Công ty Cổ phần Chế biến Thực phẩm Dabaco ("Dabaco Food")	Chế biến, bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt	Đang hoạt động	50,00	50,00

**2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY**

**2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

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

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

**2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng**

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Tập đoàn là Nhật ký chung.

**2.3 Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu vào ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

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

vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)**

**2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán**

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Tập đoàn là VND.

**2.5 Cơ sở hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của KDC ("công ty mẹ") và các công ty con cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021.

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

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

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng tập đoàn, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

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

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

**3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

**3.2 Các khoản phải thu**

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

**3.3 Hàng tồn kho**

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

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

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

- |  |  |
|--|--|
| Nguyên vật liệu, hàng hóa.                         | - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.  |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và thành phẩm. | - giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường. |

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

vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.3 Hàng tồn kho (tiếp theo)

##### *Dự phòng giảm giá hàng tồn kho*

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm và hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào tài khoản giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

#### 3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

#### 3.5 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

##### *Các quyền sử dụng đất*

Các quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, bao gồm giá trị của các quyền sử dụng đất đã được Tập đoàn mua hoặc thuê. Thời gian hữu dụng của các quyền sử dụng đất được đánh giá theo thời hạn sử dụng của các quyền sử dụng đất. Theo đó, quyền sử dụng đất có thời hạn là quyền sử dụng đất đã thuê và được trích hao mòn theo thời hạn thuê, còn quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không được trích hao mòn.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45").

#### 3.6 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa và vật kiến trúc	3 - 46 năm
Máy móc, thiết bị	5 - 25 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Thương hiệu	10 - 20 năm
Quyền sử dụng đất	10 - 46 năm
Phần mềm máy tính	3 - 12 năm
Mối quan hệ với khách hàng	16 - 20 năm
Lợi thế quyền thuê đất	8 - 32 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.7 *Bất động sản đầu tư*

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Tập đoàn có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	16 năm
------------------------	--------

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

#### 3.8 *Chi phí xây dựng cơ bản dở dang*

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang xây dựng và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng nhà máy, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được tính khấu hao khi các tài sản này hoàn thành và đưa vào hoạt động.

#### 3.9 *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 Tập đoàn và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ, ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

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

#### 3.10 *Các chi phí trả trước*

Các chi phí trả trước bao gồm chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của các chi phí đó tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

##### *Lợi thế kinh doanh*

Lợi thế kinh doanh là giá trị được tạo ra từ hoạt động của một Tổng Công ty Nhà nước kể từ ngày thành lập cho đến ngày thực hiện định giá và cổ phần hóa, được xác định theo Thông tư số 127/2014/TT-BTC ("Thông tư 127") của Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2014. Giá trị lợi thế kinh doanh đã được đánh giá lại trong năm 2015 theo Biên bản Quyết toán cổ phần hóa ngày 22 tháng 12 năm 2015. Lợi thế kinh doanh được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 3 năm.



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

vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****3.10 Các chi phí trả trước (tiếp theo)***Tiền thuê đất trả trước*

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo hợp đồng thuê đất trong thời hạn từ 30 đến 45 năm. Khoản tiền thuê đất trả trước này được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê theo quy định tại Thông tư 45.

**3.11 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại**

Các giao dịch hợp nhất kinh doanh được hạch toán kế toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng đã thừa nhận trong giao dịch hợp nhất kinh doanh sẽ được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được xác định ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận trực tiếp vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định bằng nguyên giá trừ giá trị phân bổ lũy kế. Việc phân bổ lợi thế thương mại được thực hiện theo phương pháp đường thẳng trong mười (10) năm, là thời gian thu hồi lợi ích kinh tế có thể mang lại cho Tập đoàn. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

**3.12 Các khoản đầu tư***Đầu tư vào công ty liên kết*

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu ít nhất 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của Tập đoàn trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của Tập đoàn trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được cản trừ với khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

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

vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.12 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

##### *Đầu tư vào liên doanh*

Khoản đầu tư của Tập đoàn vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư của Tập đoàn vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát sau khi liên doanh.

Phần sở hữu của Tập đoàn trong lợi nhuận (lỗ) của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của Tập đoàn trong thay đổi sau khi mua của các quý của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được ghi nhận vào quý. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát. Cổ tức nhận được từ cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được trừ với khoản đầu tư vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát.

Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

##### *Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác*

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá mua thực tế.

##### *Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và khoản đầu tư góp vốn*

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

##### *Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh sẽ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

#### 3.13 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

#### 3.14 Trích lập trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Tập đoàn được hơn 12 tháng cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo tỷ lệ một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của quý ba gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.15 Các khoản dự phòng**

Dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Tập đoàn có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

**3.16 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

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

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chỉ định khách hàng thanh toán; và
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

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

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

**3.17 Cổ phiếu quỹ**

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Tập đoàn mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Tập đoàn không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của Tập đoàn.

**3.18 Lãi trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ (sau khi trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi) 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 mẹ 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.

**3.19 Thông tin theo bộ phận**

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

**3.20 Phân chia lợi nhuận**

Lợi nhuận thuần sau thuế có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tập đoàn trích lập các quỹ dự phòng sau đây từ lợi nhuận thuần sau thuế của Tập đoàn theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông Thường niên:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.20 Phân chia lợi nhuận (tiếp theo)**

*Quỹ đầu tư phát triển*

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

*Quỹ khen thưởng và phúc lợi*

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được ghi nhận như là một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

*Cổ tức*

Cổ tức phải trả được đề nghị bởi Hội đồng Quản trị của Tập đoàn và được phân loại như một sự phân phối của lợi nhuận chưa phân phối trong khoản mục vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất cho đến khi được các cổ đông thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông Thường niên và được chấp thuận bởi cơ quan có thẩm quyền. Khi đó, cổ tức sẽ được ghi nhận như một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

**3.21 Ghi nhận doanh thu**

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

*Doanh thu bán hàng*

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

*Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi dịch vụ đã được cung cấp và hoàn thành.

*Tiền lãi*

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

*Cổ tức*

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

**3.22 Thuế**

*Thuế thu nhập hiện hành*

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

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

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

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

vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.22 Thuế (tiếp theo)

##### *Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán quý ba 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 lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

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

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

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

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

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

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

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

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải trả và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.23 Các bên liên quan**

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

**4. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI**

Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian mười (10) năm kể từ ngày mua. Chi tiết được trình bày như sau:

VND

**Nguyên giá**

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	307.721.691.442
Tăng trong kỳ (*)	1.879.103.386
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	309.600.794.828

**Giá trị hao mòn lũy kế**

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	102.693.985.405
Phân bổ trong kỳ	23.024.094.494
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	125.718.079.899

**Giá trị còn lại**

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	205.027.706.037
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	183.882.714.929

(\*) Tập đoàn đã hoàn tất việc mua 61% cổ phần để nắm quyền kiểm soát TTV vào ngày 27 tháng 5 năm 2021. Theo đó, Tập đoàn đã ghi nhận khoản lợi thế thương mại với số tiền 1.879.103.386 VND liên quan đến giao dịch hợp nhất kinh doanh này.

**5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

VND

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Tiền mặt	51.269.013.146	994.676.406
Tiền gửi ngân hàng	784.856.321.538	728.122.382.070
Các khoản tương đương tiền	1.186.273.043.280	373.000.000.000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>2.022.398.377.964</b>	<b>1.102.117.058.476</b>

Các khoản tương đương tiền thể hiện khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại với kỳ hạn gốc dưới ba (3) tháng và hưởng lãi suất dao động từ 2,4% đến 3,8% một năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**6. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN**

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
<b>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</b>	<b>482.516.873.191</b>	<b>581.443.318.378</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Công ty TNHH Đạt Toàn Phú</i>	-	76.486.026.142
<i>Công ty TNHH Đạt Toàn Phát</i>	-	68.930.941.960
<i>Các bên liên quan (TM số 29)</i>	1.429.832.140	52.523.994.020
<i>Phải thu từ khách hàng khác</i>	481.087.041.051	383.502.356.256
<b>Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>	<b>109.623.604.847</b>	<b>20.944.018.967</b>
<b>Phải thu về cho vay ngắn hạn</b>	<b>-</b>	<b>30.000.000.000</b>
<b>Phải thu ngắn hạn khác</b>	<b>1.984.002.228.096</b>	<b>1.840.621.892.710</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Tạm ứng để đầu tư (i)</i>	1.693.307.000.000	1.693.307.000.000
<i>Nhận cổ tức</i>	-	-
<i>Phải thu từ thanh lý khoản đầu tư</i>	26.020.000.000	31.020.000.000
<i>Lãi tiền gửi phải thu</i>	50.739.800.696	8.457.220.544
<i>Khoản tạm ứng của nhân viên</i>	2.165.115.761	8.264.085.452
<i>Các khoản khác (ii)</i>	211.770.311.639	99.573.586.714
<i>Trong đó:</i>		
<i>Bên liên quan (TM số 29)</i>	-	-
<i>Phải thu khách hàng khác</i>	1.984.002.228.096	1.841.316.733.818
<b>Tài sản thiếu chờ xử lý</b>	<b>1.193.797.931</b>	<b>694.841.108</b>
<b>Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi</b>	<b>(2.039.058.965)</b>	<b>(145.662.868.175)</b>
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b><u>2.575.297.445.100</u></b>	<b><u>2.328.041.202.988</u></b>

(i) Số dư này thể hiện các khoản tiền tạm ứng cho Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư Châu Á để mua các cổ phần mục tiêu.

(ii) Số dư này chủ yếu bao gồm khoản tạm ứng cho Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt ("VDS") để tìm kiếm các khoản đầu tư mục tiêu trị giá 85.638.400.000 VND.

Chi tiết tình hình tăng (giảm) dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi:

	VND	
	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
Số đầu kỳ	145.662.868.175	119.238.873.187
Dự phòng trích lập trong kỳ	-	20.707.770.187
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(143.623.809.210)	-
Số cuối kỳ	<b><u>2.039.058.965</u></b>	<b><u>139.946.643.374</u></b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**7. HÀNG TỒN KHO**

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Nguyên vật liệu	836.358.464.752	481.643.133.273
Thành phẩm	198.029.431.471	349.131.331.534
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	230.331.031.382	163.802.399.705
Hàng hóa	259.066.366.178	36.400.065.942
Công cụ, dụng cụ	34.281.228.060	30.520.344.294
Hàng đang đi đường	103.051.836	152.387.190.996
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.558.169.573.679</b>	<b>1.213.884.465.744</b>
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(4.709.605.313)	(2.468.755.941)
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>1.553.459.968.366</b>	<b>1.211.415.709.803</b>

**8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
<b>Ngắn hạn</b>	<b>25.499.477.274</b>	<b>15.009.680.166</b>
Chi phí mua bảo hiểm	3.988.241.545	977.553.416
Chi phí tư vấn	12.185.237.022	5.077.491.117
Công cụ và dụng cụ	3.038.355.358	2.610.667.944
Chi phí thuê	202.648.939	2.091.419.167
Chi phí bảo trì	300.486.712	-
Khác	5.784.507.698	4.252.548.522
<b>Dài hạn</b>	<b>80.769.760.409</b>	<b>83.147.924.457</b>
Tiền thuê đất trả trước	65.826.776.992	67.749.101.062
Công cụ và dụng cụ	10.529.059.436	9.364.455.193
Khác	4.413.923.981	6.034.368.202
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>106.269.237.683</b>	<b>98.157.604.623</b>

**9. CÁC KHOẢN PHẢI THU DÀI HẠN**

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
<b>Trả trước cho người bán dài hạn</b>		
Trả trước tiền thuê văn phòng cho Công ty TNHH Hoàng Triều	13.202.768.168	13.202.768.168
<b>Phải thu dài hạn khác</b>		
Phải thu từ thanh lý khoản đầu tư	36.309.111.169	36.967.733.995
Ký quỹ, ký cược dài hạn	12.456.186.610	7.222.250.130
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>61.968.065.947</b>	<b>57.392.752.293</b>



## Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

### 10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận chuyển	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>					VND
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	721.836.281.289	1.360.478.913.550	90.187.139.053	44.293.187.046	2.216.795.520.938
Mua mới trong kỳ	329.971.650	17.427.841.697	25.864.345.778	1.320.677.432	44.942.836.557
Kết chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	8.100.836.340	4.509.349.650	-	2.549.887.000	15.160.072.990
Thanh lý trong kỳ	(1.574.018.659)	(3.780.104.711)	(707.994.851)	-	(6.062.118.221)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	728.693.070.620	1.378.636.000.186	115.343.489.980	48.163.751.478	2.270.836.312.264
<b>Trong đó:</b>					
Đã khấu hao hết	156.033.953.058	458.129.915.640	27.278.804.620	34.931.921.271	676.374.594.589
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	353.558.994.574	980.441.973.547	63.537.803.258	40.791.588.156	1.438.330.359.535
Khấu hao trong kỳ	24.111.829.056	60.663.629.076	6.517.497.688	1.560.127.081	92.853.082.901
Thanh lý trong kỳ	(616.589.767)	(3.604.018.651)	(650.298.422)	-	(4.870.906.840)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	377.054.233.863	1.037.501.583.972	69.405.002.524	42.351.715.237	1.526.312.535.596
<b>Giá trị còn lại</b>					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	368.277.286.715	380.036.940.003	26.649.335.795	3.501.598.890	778.465.161.403
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	351.638.836.757	341.134.416.214	45.938.487.456	5.812.036.241	744.523.776.668

## Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

### 11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

	Thương hiệu	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Mối quan hệ với khách hàng	Lợi thế quyền thuê đất	Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>						VND
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	517.957.052.107	833.705.110.032	78.530.943.315	445.566.324.831	462.765.852.930	2.338.525.283.215
và ngày 30 tháng 9 năm 2021	-	3.409.939.531	34.263.734.113	-	-	37.673.673.644
<i>Trong đó:</i>						
Đã hao mòn hết						
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	116.226.304.692	107.451.217.444	49.895.383.553	94.692.561.601	72.155.071.658	440.420.538.948
Hao mòn trong kỳ	18.801.190.716	21.479.966.838	3.874.374.540	16.920.497.720	16.494.932.369	77.570.962.183
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	135.027.495.408	128.931.184.282	53.769.758.093	111.613.059.321	88.650.004.027	517.991.501.131
<b>Giá trị còn lại</b>						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	401.730.747.415	726.253.892.588	28.635.559.762	350.873.763.230	390.610.781.272	1.898.104.744.267
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	382.929.556.699	704.773.925.750	24.761.185.222	374.115.848.903	333.953.265.510	1.820.533.782.084

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**12. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ**

VND

*Nhà cửa và vật kiến trúc*

**Nguyên giá**

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và ngày 30 tháng 9 năm 2021 11.797.057.729

**Giá trị hao mòn lũy kế**

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 7.003.754.283

Khấu hao trong kỳ 144.285.849

Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 7.148.040.132

**Giá trị còn lại**

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 4.793.303.446

Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 4.649.017.597

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 30 tháng 9 năm 2021. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại trên sổ tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

**13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG**

VND

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
Lắp đặt và sửa chữa máy móc	49.626.925.404	40.307.566.770
Phát triển phần mềm	6.766.150.820	2.412.000.000
Khác	<u>11.084.318.240</u>	<u>13.216.431.002</u>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>67.477.394.464</u></b>	<b><u>55.935.997.772</u></b>

**14. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ**

**14.1 Đầu tư nắm giữ tới ngày đáo hạn ngắn hạn**

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>	
	<i>Số lượng</i>	<i>Giá trị VND</i>	<i>Số lượng</i>	<i>Giá trị VND</i>
Trái phiếu của VDS	450.000	450.000.000.000	200.000	200.000.000.000
Tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín		-		140.000.000.000
Tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng		50.000.000.000		100.000.000.000
Tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam		30.000.000.000		-
Tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Phát triển TP.HCM		-		187.000.000.000
Tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Á Châu		-		60.000.000.000
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b><u>530.000.000.000</u></b>		<b><u>687.000.000.000</u></b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**14. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ** (tiếp theo)

**14.2 Đầu tư nắm giữ tới ngày đáo hạn dài hạn**

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021		Ngày 31 tháng 12 năm 2020	
	Số lượng	Giá trị VND	Số lượng	Giá trị VND
Giấy chứng nhận trái phiếu của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam ("BIDV")		6.370.000.000		6.370.000.000

**14.3 Đầu tư vào các công ty liên kết và công ty liên doanh đồng kiểm soát**

Công ty liên kết và liên doanh đồng kiểm soát	Giá trị đầu tư			
	Tỷ lệ sở hữu	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Tỷ lệ sở hữu	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
	%	VND	%	VND
Calofic	24.00	1.922.827.776.383	24.00	1.998.165.127.778
Lavenue (*)	50.00	1.069.275.806.966	50.00	1.069.251.759.815
LG Vina	40.00	564.840.014.607	40.00	560.624.592.814
Vibev	49.00	195.302.966.128	-	-
Dabaco Food	50.00	102.109.707.021	50.00	99.997.998.038
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>3.854.356.271.105</b>		<b>3.728.039.478.445</b>

(\*) Lavenue là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0310306044 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 10 tháng 9 năm 2010. Hoạt động chính của Lavenue là kinh doanh bất động sản. Lavenue có trụ sở chính được đăng ký tại số 12 Lê Thánh Tôn, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Lavenue hiện là chủ đầu tư của Dự án Lavenue Crown ("Dự án") tọa lạc tại số 8 - 12, Đường Lê Duẩn, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Kể từ năm 2018, việc thực hiện đầu tư dự án này của Lavenue đã được các cơ quan có thẩm quyền tiến hành thanh tra toàn diện.

Vào ngày 20 tháng 9 năm 2020, Tòa án Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đã ban hành Bản án sơ thẩm số 400/2020/HS-ST về các vấn đề vi phạm quyết định quản lý, sử dụng tài sản nhà nước gây thất thoát, lãng phí liên quan đến dự án Lavenue Crown. Tuy nhiên, cho đến ngày của báo cáo này, Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn, với vai trò là một cổ đông của Lavenue, chưa nhận được bất kỳ Thông báo hay Quyết định chính thức nào từ các Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền liên quan đến Bản án sơ thẩm nói trên. Đồng thời, Ban Tổng Giám đốc Công ty thể hiện sẵn sàng thực hiện tích cực các phương án xử lý phù hợp nhằm tiếp tục tham gia đầu tư vào Dự án.

# Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido

B09a-DN/HN

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

vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

### 14. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ (tiếp theo)

#### 14.3 Đầu tư vào các công ty liên kết và công ty liên doanh đồng kiểm soát (tiếp theo)

Chi tiết khoản đầu tư vào các công ty liên kết và công ty liên doanh đồng kiểm soát vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 như sau:

	Lavenue	Calofic	LG Vina	Vibev	Dabaco Food	Tổng cộng
<b>Giá trị đầu tư</b>						VND
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	1.087.500.000.000	1.383.942.384.943	548.458.021.068	-	116.000.000.000	3.135.900.406.011
Tăng trong kỳ	-	-	-	196.000.000.000	-	196.000.000.000
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	1.087.500.000.000	1.383.942.384.943	548.458.021.068	196.000.000.000	116.000.000.000	3.331.900.406.011
<b>Phần lũy kế trên lãi (lỗ) sau khi hợp nhất của các công ty liên kết và công ty liên doanh đồng kiểm soát</b>						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	(18.248.240.185)	614.222.742.835	12.166.571.746	-	(16.002.001.962)	592.139.072.434
Phần lợi nhuận (lỗ) trong kỳ	24.047.151	31.463.227.940	4.215.421.793	(697.033.872)	2.111.708.983	37.117.371.995
Cổ tức được chia trong kỳ	-	(106.800.579.335)	-	-	-	(106.800.579.335)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	(18.224.193.034)	538.885.391.440	16.381.993.539	(697.033.872)	(13.890.292.979)	522.455.865.094
<b>Giá trị còn lại</b>						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	1.069.251.759.815	1.998.165.127.778	560.624.592.814	-	99.997.998.038	3.728.039.478.445
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	1.069.275.806.966	1.922.827.776.383	564.840.014.607	195.302.966.128	102.109.707.021	3.854.356.271.105

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**14. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ** (tiếp theo)

**14.4 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

Tên đơn vị	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Công ty Cổ phần Dầu thực vật Tân Bình ("Nakydaco")	19.279.167.474	19.279.167.474

**15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Apical Vietnam Oils and Fats Pte. Ltd	171.295.458.520	283.165.113.935
Wilmar Trading Pte. Ltd	64.381.995.315	-
Khác	181.843.013.399	262.642.538.950
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>417.056.708.648</b>	<b>545.807.652.885</b>

**16. THUẾ**

	VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2020	Tăng	Giảm	Ngày 30 tháng 9 năm 2021
Thuế giá trị gia tăng	2.010.260.555	326.435.421.193	(304.956.605.596)	23.489.076.152
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(26.972.391.485)	64.099.212.579	(23.847.724.520)	13.279.096.574
Thuế thu nhập cá nhân	12.782.959.988	58.682.367.749	(68.212.895.200)	3.252.432.537
Các loại thuế khác	1.705.769.397	15.402.327.288	(14.854.773.495)	2.253.323.190
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>(10.473.401.545)</b>	<b>464.619.328.809</b>	<b>(411.871.998.811)</b>	<b>42.273.928.453</b>
Trong đó:				
Thuế nộp thừa	(36.872.644.978)			(18.952.565.592)
Thuế phải nộp	26.399.243.433			61.226.494.045

**17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Chi phí tiếp thị	215.084.791.903	122.802.457.328
Chi phí lãi vay	22.075.506.534	2.395.524.359
Lương tháng 13 và thưởng	77.878.754.775	35.854.905.103
Phí vận chuyển	24.444.929.526	6.724.006.403
Khác	23.718.999.579	14.963.631.656
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>363.202.982.317</b>	<b>182.740.524.849</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC**

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Cổ tức phải trả	9.907.876.460	214.547.956.710
Phải trả Tín dụng thư UPAS	151.551.323.382	-
Thù lao Hội đồng Quản trị	23.840.000.000	11.920.000.000
Phải trả về cổ phần hóa	12.716.244.592	12.716.244.592
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp	8.806.641.652	3.269.078.063
Khác	8.311.186.569	5.382.819.803
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>215.133.272.655</b>	<b>247.836.099.168</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải trả các bên liên quan (TM số 29)</i>	23.840.000.000	11.920.000.000
<i>Phải trả các bên khác</i>	191.293.272.655	235.916.099.168

**19. VAY**

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>2.665.027.340.227</b>	<b>2.540.992.898.218</b>
Vay ngân hàng (TM số 19.1)	2.664.518.145.916	2.539.987.333.993
Vay dài hạn đến hạn trả	509.194.311	1.005.564.225
<b>Vay dài hạn</b>	<b>998.011.250.360</b>	<b>8.876.574.921</b>
Trái phiếu thường trong nước (TM số 19.2)	989.170.999.998	-
Vay từ tổ chức khác (*)	8.840.250.362	8.876.574.921
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>3.663.038.590.587</b>	<b>2.549.869.473.139</b>

(\*) Đây là khoản nợ tín chấp không lãi suất với Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Công nghiệp Số 2 liên quan đến khoản thuê đất để xây dựng nhà máy tại Khu Công nghiệp Nhơn Trạch II, Huyện Nhơn Trạch, Tỉnh Đồng Nai theo Hợp đồng thuê đất số 115/1988/HDTD ngày 12 tháng 5 năm 1988.

**Tình hình tăng (giảm) các khoản vay như sau:**

	VND		
	Vay ngắn hạn	Vay dài hạn	Tổng cộng
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	2.540.992.898.218	8.876.574.921	2.549.869.473.139
Tiền thu từ đi vay	10.189.642.346.290	1.000.000.000.000	11.189.642.346.290
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	(545.151.241)	(36.324.559)	(581.475.800)
Chi phí phát hành trái phiếu	-	(12.740.000.000)	(12.740.000.000)
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	-	1.910.999.998	1.910.999.998
Tiền chi trả nợ gốc vay	(10.065.062.753.040)	-	(10.065.062.753.040)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	<b>2.665.027.340.227</b>	<b>998.011.250.360</b>	<b>3.663.038.590.587</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**19. VAY (tiếp theo)**

**19.1 Các khoản vay ngân hàng ngắn hạn**

Các khoản vay tín chấp ngắn hạn từ các ngân hàng thương mại nhằm mục đích tài trợ vốn lưu động, với chi tiết được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngoại tệ		Ngày đáo hạn
		VND	USD %/năm	
Ngân hàng Cổ phần Ngoại thương Việt Nam ("VCB") – Chi nhánh TP. HCM				
Khoản vay 1	493.130.178.040	4,1		Từ ngày 15 tháng 11 năm 2021 đến 28 tháng 12 năm 2021
Khoản vay 2	270.923.007.542	4,1		Từ ngày 03 tháng 11 năm 2021 đến ngày 07 tháng 12 năm 2021
Khoản vay 2	59.195.355.854	4,1 – 4,5		Ngày 4 tháng 11 năm 2021
BIDV – Chi nhánh TP.HCM				
Khoản vay 1	297.467.297.397	4,0		Từ ngày 5 tháng 11 năm 2021 đến ngày 14 tháng 12 năm 2021
Khoản vay 2	310.938.528.905	3,4-3,9		Từ ngày 22 tháng 10 năm 2021 đến ngày 14 tháng 12 năm 2021
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam ("VTB")				
Khoản vay 1	257.599.505.955	4,2		Từ ngày 11 tháng 12 năm 2021 đến ngày 16 tháng 01 năm 2022
Khoản vay 2	101.895.717.076	3,3		Từ ngày 25 tháng năm 2021 đến ngày 13 tháng 12 năm 2021
Ngân hàng Thương mại Taipei Fubon				
Khoản vay 1	342.825.000.000	15.000.000	2,09	Từ ngày 5 tháng 11 năm 2021 đến 21 tháng 3 năm 2022
Ngân hàng Cổ phần Thương mại Quân đội – Chi nhánh Hồ Chí Minh				
Khoản vay 1	123.781.369.281	4,5		Ngày 5 tháng 11 năm 2021 đến 15 tháng 12 năm 2021
Khoản vay 2	201.866.539.485	5,0		Từ 7 tháng 10 năm 2021 đến 28 tháng 2 năm 2022
Ngân hàng Malaysia Berhad				
Khoản vay 1	49.000.000.000	3,3		Từ ngày 20 tháng 10 năm 2021 đến 8 tháng 11 năm 2021
Khoản vay 2	67.886.916.348	3,3		Từ 27 tháng 10 năm 2021 đến 29 tháng 11 năm 2021
Ngân hàng TNHH CTBC Việt Nam				
Khoản vay 1	58.268.165.745	3.1%-3.2%		Từ ngày 15 tháng 11 năm 2021 đến 4 tháng 1 năm 2022
Khoản vay 2	14.120.564.288	3,2		Từ 18 tháng 10 năm 2021 đến 20 tháng 10 năm 2021
Ngân hàng TMCP Shinhan				
	15.620.000.000	3,8		Ngày 12 tháng 10 năm 2021
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>2.664.518.145.916</u></b>			



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**19. VAY (tiếp theo)**

**19.2 Trái phiếu thường trong nước**

Chi tiết của các trái phiếu này vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 được trình bày như sau:

<i>Tổ chức thu xếp phát hành</i>	<i>Ngày phát hành</i>	<i>Giá trị VND</i>
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc tế Việt Nam ("VIB")	Ngày 4 tháng 1 năm 2021	1.000.000.000.000
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ		(10.829.000.002)
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b><u>989.170.999.998</u></b>

Vào ngày 4 tháng 1 năm 2021, Tập đoàn đã phát hành trái phiếu với tổng giá trị là 1.000 tỷ VND (mệnh giá cho mỗi trái phiếu là 1 tỷ VND) do VIB đặt mua. Trái phiếu này được hoàn trả sau năm (5) kể từ ngày phát hành với lãi suất 8%/năm cho hai kỳ sáu tháng đầu tiên và lãi suất áp dụng cho các kỳ sáu tháng tiếp theo sẽ bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân kỳ hạn mười hai (12) tháng bằng Đồng Việt Nam được công bố tại bốn (4) ngân hàng tham chiếu là VCB, VTB, BIDV và VIB cộng với biên độ cố định 2,75%/năm.

Công ty cam kết mua lại trái phiếu trước thời hạn kể từ ngày phát hành theo tỷ lệ như sau:

- Tối thiểu 25% giá trị trái phiếu phát hành vào ngày tròn hai mươi bốn (24) tháng kể từ ngày phát hành;
- Tối thiểu 25% giá trị trái phiếu phát hành vào ngày tròn ba mươi sáu (36) tháng kể từ ngày phát hành;
- Tối thiểu 25% giá trị trái phiếu phát hành vào ngày tròn bốn mươi tám (48) tháng kể từ ngày phát hành; và
- Giá trị trái phiếu còn lại vào ngày tròn sáu mươi (60) tháng kể từ ngày phát hành.

Tổng số tiền thu được từ đợt phát hành này được sử dụng để bổ sung nguồn vốn cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Tập đoàn. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2021, trái phiếu được sở hữu bởi VIB và được đảm bảo bằng 62.118.000 cổ phiếu của Vocarimex và 10.000.000 cổ phiếu của TAC – các công ty trong tập đoàn (TM số 1).

## Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

### 20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

#### 20.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng	VND
<b>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020</b>									
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2019	2.566.533.970.000	3.192.080.967.500	104.000.000.000	(1.959.478.509.838)	74.811.345.990	15.909.752.661	1.899.216.361.121	5.893.073.887.434	
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	154.331.556.431	154.331.556.431	
Cổ tức công bố	-	-	-	-	-	-	(329.057.825.600)	(329.057.825.600)	
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	-	(19.273.025.842)	(19.273.025.842)	
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(13.430.657.541)	(13.430.657.541)	
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2020	2.566.533.970.000	3.192.080.967.500	104.000.000.000	(1.959.478.509.838)	74.811.345.990	15.909.752.661	1.691.786.408.569	5.685.643.934.882	
<b>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</b>									
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	2.797.413.560.000	3.850.410.394.900	104.000.000.000	(1.959.478.509.838)	74.811.345.990	15.909.752.661	840.072.182.956	5.723.138.726.669	
Phát hành cổ phiếu mới	-	(500.000.000)	-	-	-	-	-	(500.000.000)	
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	458.303.755.529	343.881.042.987	
Cổ tức công bố	-	-	-	-	-	-	(137.249.460.000)	(137.249.460.000)	
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	-	(34.515.283.355)	(34.515.283.355)	
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(12.532.000.000)	(12.532.000.000)	
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021	2.797.413.560.000	3.849.910.394.900	104.000.000.000	(1.959.478.509.838)	74.811.345.990	15.909.752.661	1.114.079.195.130	5.996.645.738.843	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)**

**20.2 Cổ phiếu**

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Cổ phiếu Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Cổ phiếu phổ thông được phép phát hành	279.741.356	279.741.356
Cổ phiếu phổ thông đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	279.741.356	279.741.356
Cổ phiếu quỹ do Tập đoàn nắm giữ	(50.992.256)	(50.992.256)
<i>Trong đó: được nắm giữ bởi Công ty</i>	<i>(50.992.256)</i>	<i>(50.992.256)</i>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	228.749.100	228.749.100

**20.3 Cổ tức**

	Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
Cổ tức bằng tiền đã công bố cho cổ đông của công ty mẹ trong kỳ	137.249.460.000	329.057.825.600
Cổ tức bằng tiền đã trả cho cổ đông của công ty mẹ	333.850.468.250	333.553.586.940

**20.4 Lãi trên cổ phiếu**

Tập đoàn sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu:

	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020 <i>(Trình bày lại)</i>
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	458.303.755.529	154.331.556.431
Điều chỉnh giảm do trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)		(8.400.721.830)
<b>Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>458.303.755.529</b>	<b>145.930.834.602</b>
Số cổ phiếu bình quân lưu hành trong kỳ	228.749.100	205.661.141
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu <i>(Mệnh giá mỗi cổ phiếu là 10.000 VND)</i>	2.004	710
Lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu <i>(Mệnh giá mỗi cổ phiếu là 10.000 VND)</i>	2.004	710

(\*) Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020 đã được điều chỉnh lại so với số liệu đã trình bày trước đây trong báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán này để phản ánh khoản thực trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận để lại của năm 2020 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông ngày 22 tháng 6 năm 2021.

Không có giao dịch nào được ghi nhận liên quan tới cổ phiếu phổ thông và cổ phiếu phổ thông tiềm năng giữa ngày kết thúc kỳ kế toán và ngày hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)**

**20.5 Lợi ích cổ đông không kiểm soát**

	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
Số đầu kỳ	1.976.248.726.071	2.262.577.626.655
Lợi nhuận thuần trong kỳ	29.353.197.625	99.469.786.043
Tăng từ hợp nhất kinh doanh	9.798.606.032	
Thù lao Hội đồng Quản trị	(588.000.000)	(798.600.599)
Trích lập các quỹ	(7.289.500.304)	(9.202.094.686)
Cổ tức phải trả cho cổ đông không kiểm soát	-	(108.766.212.001)
Số cuối kỳ	<u>2.007.523.029.424</u>	<u>2.243.280.505.412</u>

**21. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>2.614.607.835.620</b>	<b>2.355.970.693.366</b>
Doanh thu thành phẩm đã bán	2.476.718.531.951	2.038.350.346.047
Doanh thu hàng hóa đã bán	136.882.794.926	317.142.753.772
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.006.508.743	477.593.547
Doanh thu khác	-	-
<b>Giảm trừ doanh thu</b>	<b>(58.152.887.236)</b>	<b>(41.093.646.520)</b>
Chiết khấu thương mại	(54.407.332.117)	(33.292.485.961)
Hàng bán bị trả lại	(3.745.555.119)	(7.801.160.559)
Giảm giá hàng bán	-	-
<b>DOANH THU THUẦN</b>	<b><u>2.556.454.948.384</u></b>	<b><u>2.314.877.046.846</u></b>
Trong đó:		
Bán cho bên liên quan	-	33.642.027.000
Bán cho các bên khác	2.556.454.948.384	2.281.235.019.846

**22. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
Lãi tiền gửi	70.111.644.271	18.045.093.282
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	12.374.863.342	6.925.116.589
Khác	54.400	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>82.486.562.013</u></b>	<b><u>24.970.209.871</u></b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP**

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020</i>
Giá vốn của thành phẩm đã bán	1.865.784.604.136	1.522.555.414.482
Giá vốn của hàng hóa đã bán	195.500.693.460	262.296.996.898
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	2.715.966.075	-
Trích lập (hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	1.099.030.898	-
Khác	-	5.156.363.601
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>2.065.100.294.569</u></b>	<b><u>1.790.008.774.981</u></b>

**24. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020</i>
Chi phí lãi vay	43.341.703.329	32.134.490.388
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái	(599.780.893)	1.517.236.977
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	636.999.999	542.583.470
Hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	22.522	(667.000)
Khác	641.146.892	2.027.170.890
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>44.020.091.849</u></b>	<b><u>36.220.814.725</u></b>

**25. CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020</i>
Chi phí nhân viên	157.510.791.974	116.783.460.008
Chi phí vận chuyển	33.978.803.934	27.523.694.404
Quảng cáo và khuyến mãi	35.611.117.070	40.001.385.970
Chi phí mua ngoài	49.261.048.863	71.294.648.108
Khấu hao và hao mòn	14.923.118.899	16.939.821.649
Khác	24.065.713.877	19.381.479.181
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>315.350.594.617</u></b>	<b><u>291.924.489.320</u></b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**26. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020</i>
Chi phí nhân viên	47.367.962.522	40.584.741.031
Khấu hao và hao mòn	23.922.401.438	24.030.704.201
Chi phí mua ngoài	15.075.960.048	15.893.839.152
Phí thuê và bảo trì	8.262.991.410	6.055.332.549
(Hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	-	4.176.272.639
Khác	4.676.691.306	6.264.158.290
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>99.306.006.724</u></b>	<b><u>97.005.047.862</u></b>

**27. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020</i>
Chi phí nguyên vật liệu	1.865.784.604.136	1.527.711.778.083
Giá vốn hàng hóa	195.500.693.460	262.296.996.898
Chi phí nhân viên	204.878.754.496	157.368.201.039
Chi phí dịch vụ mua ngoài	99.997.828.264	126.413.861.871
Chi phí khấu hao và hao mòn	65.393.127.766	65.723.253.167
Khác	48.201.887.788	39.424.221.105
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>2.479.756.895.910</u></b>	<b><u>2.178.938.312.163</u></b>

**28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

Trong kỳ, Công ty và các công ty con có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") bằng 20% thu nhập chịu thuế, ngoại trừ thu nhập chịu thuế từ các dự án sau:

- Thu nhập chịu thuế của Phù Đổng II được miễn thuế TNDN trong hai (2) năm tính từ năm đầu tiên kinh doanh có thu nhập chịu thuế (2016) và được giảm 50% đối với thuế suất thuế TNDN tương ứng trong bốn (4) năm tiếp theo; và
- Thu nhập chịu thuế của Phù Đổng III được miễn thuế TNDN trong hai (2) năm tính từ năm đầu tiên kinh doanh có thu nhập chịu thuế (2018) và được giảm 50% đối với thuế suất thuế TNDN tương ứng trong bốn (4) năm tiếp theo.

Các báo cáo thuế của Công ty và các công ty con sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)**

**28.1 Chi phí thuế TNDN**

	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
Chi phí thuế TNDN hiện hành trong kỳ	64.099.212.579	86.335.699.366
Thuế TNDN trích thiếu các kỳ trước	-	60.318.170
Chi phí thuế TNDN hiện hành	64.099.212.579	86.396.017.536
(Thu nhập) chi phí thuế TNDN hoãn lại	<u>(71.681.798.907)</u>	<u>(3.015.878.213)</u>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>(7.582.586.328)</u></b>	<b><u>83.380.139.323</u></b>

Dưới đây là đối chiếu giữa chi phí thuế TNDN và kết quả của tổng lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b><u>480.074.366.827</u></b>	<b><u>337.181.481.797</u></b>
Thuế TNDN theo thuế suất áp dụng cho các công ty trong Tập đoàn	96.014.873.364	67.436.296.359
<i>Điều chỉnh:</i>		
Chi phí không được trừ	7.416.058.313	12.167.310.104
Phân bổ lợi thế thương mại	4.604.818.899	4.604.818.899
Hao mòn của tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được định giá lại	338.093.602	322.384.272
Lợi nhuận từ công ty liên doanh, liên kết	(7.423.474.399)	(24.665.211.249)
Lỗi tính thuế chưa được ghi nhận thuế hoãn lại	1.045.179.382	25.363.772.191
Giảm thuế	(36.037.007)	(2.048.528.074)
Sử dụng các khoản lỗ tính thuế năm trước	(109.457.770.102)	(4.140.459.021)
Khác	<u>(84.328.380)</u>	<u>4.339.755.842</u>
<b>Chi phí thuế TNDN phát sinh trong kỳ</b>	<b><u>(7.582.586.328)</u></b>	<b><u>83.319.821.153</u></b>
Thuế TNDN trích thiếu các kỳ trước	-	60.318.170
<b>Chi phí thuế TNDN</b>	<b><u>(7.582.586.328)</u></b>	<b><u>83.380.139.323</u></b>

**28.2 Thuế TNDN hiện hành**

Thuế TNDN hiện hành phải trả được tính toán dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ hiện hành. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải nộp của Tập đoàn được tính theo các thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)**

**28.3 Thuế TNDN hoãn lại**

Tập đoàn đã ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả, cùng với biến động trong kỳ này và kỳ trước như sau:

	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>	
			VND	
	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020</i>
Các khoản chi phí phải trả	41.809.637.536	19.637.652.339	22.171.985.196	4.918.567.582
Lợi nhuận chưa thực hiện	10.076.837.024	9.279.314.856	797.522.168	(244.029.477)
Dự phòng trợ cấp thôi việc	6.372.793.160	6.137.549.025	235.244.135	(4.440.082.287)
Các khoản dự phòng ở báo cáo tài chính riêng giữa niên độ	1.348.608.572	47.530.995	1.301.077.578	61.641.714
Dự phòng đầu tư vào công ty con	(996.468.348)	(631.797.945)	(364.670.403)	(116.366.006)
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	(19.894.088.017)	(52.962.628.840)	33.068.540.823	(11.663.232.562)
Lãi từ mua công ty con	(73.926.849.590)	(73.926.849.590)	-	-
Lãi từ việc đánh giá lại tài sản phát sinh từ hợp nhất kinh doanh	(643.191.741.396)	(657.663.840.806)	14.472.099.410	14.499.379.249
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>(678.401.271.059)</b>	<b>(750.083.069.966)</b>	<b>71.681.798.907</b>	<b>3.015.878.213</b>
<i>Trong đó:</i>				
<i>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</i>	<i>59.607.876.292</i>	<i>35.102.047.215</i>		
<i>Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</i>	<i>(738.009.147.351)</i>	<i>(785.185.117.181)</i>		



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**29. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Nghiệp vụ với các bên có liên quan bao gồm tất cả các nghiệp vụ được thực hiện với các công ty mà Tập đoàn có mối liên kết thông qua quan hệ đầu tư/nhận đầu tư hoặc thông qua một nhà đầu tư chung và do đó sẽ là thành viên của cùng một Tập đoàn. Các nghiệp vụ bán hàng và mua hàng với bên liên quan được thực hiện dựa trên các điều khoản đã được thỏa thuận trong hợp đồng. Số dư các khoản phải thu, phải trả tại ngày kết thúc kỳ kế toán không cần bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền.

Những giao dịch trọng yếu của Tập đoàn với các công ty có liên quan trong kỳ được trình bày như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>VND</i>	
			<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán quý ba kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020</i>
Calofic	Công ty liên kết	Cổ tức được chia	-	-
Nakydaco (*)	Công ty liên quan	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa Mua hàng hóa	- (576.843.640)	33.549.449.000 1.286.436.559
Công ty Cổ phần Địa ốc Kido (**)	Công ty liên quan	Cho thuê văn phòng	-	

(\*) Tập đoàn có đầu tư vào Nakydaco như trình bày tại *TM số 14.4*.

(\*\*) Ông Trần Lệ Nguyên là thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty và đồng thời là thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Địa ốc Kido.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**29. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN** (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan được trình bày như sau:

			VND	
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
<b><i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</i></b>				
Nakydaco	Công ty liên quan	Bán hàng hóa	1.429.832.140	52.447.885.020
Dabaco	Công ty liên doanh đồng kiểm soát	Bán hàng hóa	-	76.109.000
			<b><u>1.429.832.140</u></b>	<b><u>52.523.994.020</u></b>
<b><i>Phải thu ngắn hạn khác</i></b>				
Calofic	Công ty liên kết	Cổ tức	-	-
<b><i>Phải trả ngắn hạn khác</i></b>				
Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	Bên liên quan	Thù lao	<u>(23.840.000.000)</u>	<u>(11.920.000.000)</u>

**30. CÁC CAM KẾT**

***Cam kết thuê hoạt động***

Tập đoàn hiện đang thuê đất, văn phòng và nhà xưởng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

			VND	
			<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
Đến 1 năm			96.522.916.129	49.559.963.487
Từ 1 đến 5 năm			101.795.261.374	75.923.898.254
Trên 5 năm			16.607.934.894	10.227.260.974
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>214.926.112.397</u></b>	<b><u>135.711.122.715</u></b>

***Cam kết góp vốn***

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, Tập đoàn có cam kết với số tiền là 252.000.000.000 VND liên quan đến nghĩa vụ góp vốn đầu tư vào các công ty con và đầu tư vào đơn vị khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**31. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN**

Tập đoàn lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu bao gồm ngành dầu ăn, ngành hàng lạnh và các ngành hàng khác.

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận và một số tài sản và công nợ của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn như sau:

	Ngành dầu ăn	Ngành hàng lạnh	Các ngành khác	VND Tổng cộng
<b>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</b>				
<b>Doanh thu bộ phận</b>				
Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài	6.257.171.544.998	1.300.362.220.000	36.337.660.741	7.593.871.425.739
Các khoản giảm trừ doanh thu	(85.346.302.346)	(64.335.638.562)	-	(149.681.940.908)
	<u>6.171.825.242.653</u>	<u>1.236.026.581.438</u>	<u>36.337.660.741</u>	<u>7.444.189.484.831</u>
<b>Lợi nhuận gộp bộ phận</b>				
Chi phí bán hàng	764.005.636.856	663.533.177.668	4.785.648.231	1.432.324.462.755
Chi phí quản lý doanh nghiệp	(552.499.300.195)	(319.439.896.366)	(3.875.691.367)	(875.814.887.928)
Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết	(145.685.006.509)	(36.170.571.828)	48.201.690.025	(133.653.888.312)
Doanh thu tài chính	31.463.227.940	2.111.708.983	3.542.435.072	37.117.371.995
Chi phí tài chính				157.637.993.115
Lợi nhuận khác				(136.954.248.189)
				<u>(582.436.609)</u>
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế</b>				<u>480.074.366.827</u>
<b>Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021</b>				
<b>Tài sản bộ phận</b>	8.019.374.664.856	1.109.167.495.475	5.508.972.714.309	14.637.514.874.640
<i>Đối chiếu:</i>				
Phải thu nội bộ				<u>(911.473.680.838)</u>
<b>Tổng tài sản</b>				<u>13.726.041.193.802</u>
<b>Nợ phải trả bộ phận</b>	2.639.824.334.800	466.597.211.003	3.526.924.560.570	6.633.346.106.373
<i>Đối chiếu:</i>				
Phải trả nội bộ				<u>(911.473.680.838)</u>
<b>Tổng nợ phải trả</b>				<u>5.721.872.425.535</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**31. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN** (tiếp theo)

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận và một số tài sản và công nợ của bộ phận theo ngành hàng của Tập đoàn như sau: (tiếp theo)

				VND
	Ngành dầu ăn	Ngành hàng lạnh	Các ngành khác	Tổng cộng
<b>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020</b>				
<b>Doanh thu bộ phận</b>				
Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài	4.877.034.880.286	1.086.620.961.333	120.070.169.201	6.083.726.010.820
Các khoản giảm trừ doanh thu	(64.254.209.856)	(37.679.826.643)	(54.919.412)	(101.988.955.911)
	<u>4.812.780.670.430</u>	<u>1.048.941.134.690</u>	<u>120.015.249.789</u>	<u>5.981.737.054.909</u>
<b>Lợi nhuận gộp bộ phận</b>				
Chi phí bán hàng	657.186.889.108	620.636.981.648	37.352.039.686	1.315.175.910.443
Chi phí quản lý doanh nghiệp	(414.667.640.799)	(339.720.362.777)	(2.402.950.339)	(756.790.953.916)
Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết	(158.671.396.590)	(40.200.658.241)	(103.172.200.936)	(302.044.255.767)
Doanh thu tài chính	129.310.791.655	(2.035.775.600)	(3.948.959.808)	123.326.056.247
Chi phí tài chính				58.915.745.846
Lợi nhuận khác				(109.296.996.715)
				<u>7.895.975.659</u>
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế</b>				<u>337.181.481.797</u>
<b>Vào ngày 30 tháng 9 năm 2020</b>				
<b>Tài sản bộ phận</b>	<b>8.606.143.598.615</b>	<b>1.175.971.437.258</b>	<b>3.627.045.888.623</b>	<b>13.409.160.924.496</b>
<i>Đối chiếu:</i>				
Phải thu nội bộ				(1.160.605.286.829)
<b>Tổng tài sản</b>				<u>12.248.555.637.667</u>
<b>Nợ phải trả bộ phận</b>	<b>1.024.806.670.850</b>	<b>331.682.761.959</b>	<b>3.794.460.868.014</b>	<b>5.150.950.300.823</b>
<i>Đối chiếu:</i>				
Phải trả nội bộ				(1.160.605.286.829)
<b>Tổng nợ phải trả</b>				<u>3.990.345.013.994</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 30 tháng 9 năm 2021 và cho kỳ kế toán quý ba kết thúc cùng ngày

**32. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

  
Trần Minh Nguyệt  
Người lập

  
Nguyễn Thị Oanh  
Kế toán trưởng

  
  
Trần Lê Nguyên  
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 10 năm 2021