

CÔNG TY CỔ PHẦN ILA
ILA JOINT STOCK COMPANY

Số: 33/2020/CBTT-ILA
No: 33/2020/CBTT-ILA

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM
Independence - Freedom - Happiness

TP. Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 1 năm 2021
Ho Chi Minh City, day 30 month 1 year 2021

CÔNG BỐ THÔNG TIN
INFORMATION DISCLOSURE

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội
To: The State Securities Commission
Hanoi Stock Exchange

1. Tên tổ chức/*Name of organization*: Công ty Cổ phần ILA
- Mã chứng khoán/*Stock code*: ILA
- Địa chỉ/*Address*: CH6, Tầng trệt lửng, Tòa nhà Sky Center, 5B Phố Quang, Phường 2, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh.
- Điện thoại liên hệ/*Tel.*: 0869 265 299
- E-mail: info@ilagroup.com.vn
- Loại công bố thông tin 24 giờ 72 giờ Bất thường theo yêu cầu Định kỳ

2. Nội dung thông tin công bố/*Contents of disclosure*:

- Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV/2020 của Công ty cổ phần ILA

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 30/01/2021 tại đường dẫn ilagroup.com.vn/co-dong/danh-muc/bao-cao-tai-chinh-17.htm/ *This information was published on the company's website on 30/01/2021, as in the link ilagroup.com.vn/co-dong/danh-muc/bao-cao-tai-chinh-17.htm:*

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố/*We hereby certify that the information provided is true and correct and we bear the full responsibility to the law.*

Người ủy quyền công bố thông tin

Tài liệu đính kèm/Attached documents:

- BCTC hợp nhất Quý IV/2020



CÔNG TY CỔ PHẦN ILA
 Địa chỉ: Số 20 Đường 20, Khu Phố 2, Phường Bình An, Quận 2
 Tel: Fax:

Báo cáo tài chính hợp nhất
 Quý 04 năm 2020

Mẫu số

DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		254,793,957,215	145,450,622,715
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		18,330,619,497	1,484,468,548
1. Tiền	111		18,330,619,497	1,484,468,548
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	0
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		135,104,421,838	143,688,860,329
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		64,399,517,384	17,737,865,257
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		19,099,655,706	14,821,500,000
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136		51,605,248,748	111,129,495,072
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản Thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		98,660,706,564	55,449,183
1. Hàng tồn kho	141		98,660,706,564	55,449,183
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2,698,209,316	221,844,655
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		2,363,018,105	24,999,999
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		216,102,484	182,188,257
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		119,088,727	14,656,399
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		62,386,295,264	81,731,568,351
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	0
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		3,778,957,487	2,777,304,869
1. Tài sản cố định hữu hình	221		3,778,957,487	2,777,304,869
- Nguyên giá	222		5,604,406,824	3,325,737,369
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1,825,449,337)	-548,432,500
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	0
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	0
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	0
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		3,108,244,374	56,037,950,000
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		3,108,244,374	56,037,950,000
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		19,794,091,539	15,780,000,000



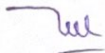
1 Đầu tư vào công ty con	251	-	-
2 Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	-	-
3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	20.000.000.000	15.780.000.000
4 Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	(205.908.461)	-
5 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260	35.705.001.864	7.136.313.482
1 Chi phí trả trước dài hạn	261	274.073.337	-
2 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	-	-
3 Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263	-	-
4 Tài sản dài hạn khác	268	-	-
5 Lợi thế thương mại	269	35.430.928.527	7.136.313.482
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270	317.180.252.479	227.182.191.066
NGUỒN VỐN			
C. NỢ PHẢI TRẢ	300	98.246.778.824	3.917.123.053
I. Nợ ngắn hạn	310	97.915.495.475	3.585.839.704
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	42.747.429.011	2.488.848.206
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	1.930.062.086	11.000.000
3 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	3.291.487.485	613.402.502
4 Phải trả người lao động	314	267.288.000	149.702.500
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315	8.000.000	8.000.000
6 Phải trả nội bộ ngắn hạn	316	-	-
7 Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317	-	-
8 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	-	-
9 Phải trả ngắn hạn khác	319	60.184.000	9.086.500
10 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	49.611.044.893	305.799.996
11 Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	-	-
12 Quỹ khen thưởng phúc lợi	322	-	-
13 Quỹ bình ổn giá	323	-	-
14 Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324	-	-
II. Nợ dài hạn	330	331.283.349	331.283.349
1 Phải trả người bán dài hạn	331	-	-
2 Người mua trả tiền trước dài hạn	332	-	-
3 Chi phí phải trả dài hạn	333	-	-
4 Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334	-	-
5 Phải trả nội bộ dài hạn	335	-	-
6 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	-	-
7 Phải trả dài hạn khác	337	-	-
8 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	331.283.349	331.283.349
9 Trái phiếu chuyển đổi	339	-	-
10 Cổ phiếu ưu đãi	340	-	-
11 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	-	-
12 Dự phòng phải trả dài hạn	342	-	-
13 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	218.933.473.655	223.265.068.013
I. Vốn chủ sở hữu	410	218.933.473.655	223.265.068.013
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	169.999.930.000	169.999.930.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	169.999.930.000	169.999.930.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b	-	-
2 Thặng dư vốn cổ phần	412	-	-
3 Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413	-	-
4 Vốn khác của chủ sở hữu	414	-	-
5 Cổ phiếu quỹ	415	-	-
6 Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	-	-
7 Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	-	-
8 Quỹ đầu tư phát triển	418	-	-
9 Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	-	-
10 Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	16.218.118.640	3.241.537.182
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	1.013.039.417	2.999.309.374
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	15.205.079.223	242.227.808
12 Nguồn vốn đầu tư XDCB	422	-	-

13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		32,715,425,016	50,023,600,831
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	
1. Nguồn kinh phí	431		-	
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		317,180,252,479	227,182,191,066

Lập, Ngày 29 tháng 01 năm 2021

Người lập biểu

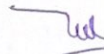
(Ký, họ tên)



NGUYỄN THỊ TUYẾT NHUNG

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)



NGUYỄN THỊ TUYẾT NHUNG



1/2/21
C
C
1/2/21

CÔNG TY CỔ PHẦN IILA
Số 20 Đường 20, Khu Phố 2, Phường Bình An, Quận 2
Tel: Fax:

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý 04 năm 2020

Mẫu số

DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ 4/2020

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		35,811,881,246	8,645,389,843	42,593,799,621	291,961,854,517
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	0	0	0
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		35,811,881,246	8,645,389,843	42,593,799,621	291,961,854,517
4. Giá vốn hàng bán	11		31,983,191,328	6,417,664,000	37,576,575,011	286,713,294,363
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		3,828,689,918	2,227,725,843	5,017,224,610	5,248,560,154
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		16,000,407,564	26,070,739	16,001,101,098	4,139,077,538
7. Chi phí tài chính	22		590,000,546	(94,944,466)	699,407,148	262,472,687
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		275,426,374		310,420,933	357,417,152
8. Phần lãi/lỗ trong công ty liên doanh liên kết	24		0		0	0
9. Chi phí bán hàng	25					1,889,316,315
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		1,570,615,627	(9,159,712,745)	3,839,608,497	4,604,039,912
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+23-24-25-26)	30		17,668,481,309	11,508,453,792	16,479,310,063	2,631,808,778
12. Thu nhập khác	31				27,500	227,141,101
13. Chi phí khác	32		7,559,256	56,013,986	46,996,361	1,906,007,196
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(7,559,256)	(56,013,986)	(46,968,861)	(1,678,866,095)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		17,660,922,053	11,452,439,806	16,432,341,202	952,942,683
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		277,151,405		277,151,405	400,045,428
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					0
18. Lợi nhuận sau thuế từ nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		14,889,408,002	11,452,439,806	13,660,827,151	552,897,255
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		14,832,331,974	(618,256,398)	13,611,987,462	644,716,709
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		57,076,028	(37,228,551)	48,839,689	(91,819,454)
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70		(59.78)		(59.78)	
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		22.69		22.69	

Lập, Ngày 29 tháng 01 năm 2021

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



NGUYỄN THỊ TUYẾT NHUNG

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



NGUYỄN THỊ TUYẾT NHUNG



CÔNG TY CỔ PHẦN ILA
Số 20 Đường 20, Khu Phố 2, Phường Bình An, Quận 2
Tel: Fax:

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý 04 năm 2020

Mẫu số

DN - BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPGT - QUÝ 4/2020

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1 Lợi nhuận trước thuế	01		17,660,922,053	952,942,683
2. Điều chỉnh cho các khoản			188,034,000	
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		1,277,016,837	640,761,000
- Các khoản dự phòng	03			
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền	04		-	
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05			1325003501
- Chi phí lãi vay	06		275,426,374	
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu d	08		19,401,399,264	2,918,707,184
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		8,584,438,491	(3,353,286,297)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(98,605,257,381)	21,053,389,618
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu	11		94,052,933,332	(70,964,086,069)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		2,338,018,106	20,124,043,867
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(591,252,784)	(357,417,152)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(276,722,439)	(1,385,269,521)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		14,485,184,988	
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(32,635,521,425)	(7,800,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		6,753,220,152	(39,763,918,370)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		2,499,725,000	(1,447,127,369)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3 Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(20,534,000,000)
4 Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	18,110,000,000
5 Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			(11,000,000,000)
6 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			3,912,533,288
7 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		208,392	4,580,662,908
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		2,499,933,392	(6,377,931,173)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1 Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	37,000,000,000
2 Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh	32		-	55,673,653,200
3 Tiền thu từ đi vay	33		18,068,748,414	(47,544,358,499)
4 Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(10,399,301,010)	(152,899,998)
5 Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		(76,449,999)	
6 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		7,592,997,405	44,976,394,703
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		16,846,150,949	(1,165,454,840)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1,484,468,548	2,652,560,330
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		18,330,619,497	1,487,105,490

Lập, Ngày 29 tháng 01 năm 2021

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

NGUYỄN THỊ TUYẾT NHUNG

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

NGUYỄN THỊ TUYẾT NHUNG



Tổng giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)

TA NGỌC BÍCH

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

I . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1 . Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ Phần ILA là công ty cổ phần. Công ty được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0312933227 được cấp lần đầu ngày 18 tháng 09 năm 2014 do Sở kế hoạch đầu tư tỉnh thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp 169,999,930,000 VND

Vốn góp thực tế tại ngày 20/10/2020 là: 169,999,930,000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 20 đường 20, Phường Bình An, Quận 2, Tp. Hồ Chí Minh

2 . Lĩnh vực kinh doanh

Dịch vụ

3 . Ngành nghề kinh doanh

- Hoạt động tư vấn quản lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật).
- Bán buôn thực phẩm (không hoạt động tại trụ sở).
- Vận tải hành khách đường bộ khác
- Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương (trừ hóa lỏng khí để vận chuyển)
- Dịch vụ phục vụ đồ uống (trừ hoạt động quán bar và quán giải khát có khiêu vũ)
- Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính

4 . Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng

5 . Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính: Không có

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

Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

III . CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 . Chế độ kế toán:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư văn bản hướng dẫn bổ sung.

2 . Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV . CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

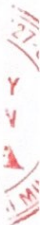
a. Tỷ giá đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;

Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi góp vốn hoặc nhận vốn góp: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: Là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

- + Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- + Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả), tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.
- + Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- + Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động được áp dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán bằng ngoại tệ.
- + Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh và được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

b. Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất;

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên giao dịch công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và số chênh lệch còn lại sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ. Doanh nghiệp không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

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

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế và bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền. Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ theo nguyên tắc:

- Số dư ngoại tệ: theo tỷ giá mua ngoại tệ thực tế của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Vàng tiền tệ: theo giá mua trên thị trường trong nước tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Giá mua trên thị trường trong nước là giá mua được công bố bởi Ngân hàng Nhà nước. Trường hợp Ngân hàng Nhà nước không công bố giá mua vàng thì tính theo giá mua công bố bởi các đơn vị được phép kinh doanh vàng theo luật định.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

+ Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền đi động cho từng loại chứng khoán.

- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phân giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

+ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

+ Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

+ Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu:

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại ngoại tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính. Riêng khoản mục tiền trả trước cho khách hàng không đánh giá lại số dư.

- **Lập dự phòng phải thu khó đòi:** Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phát sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

- **Dự phòng giảm giá hàng tồn kho:** cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dư phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ), thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 12 năm
- Phương tiện vận tải	03 - 08 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 05 năm
- Cây lâu năm, súc vật làm việc và cho sản phẩm	30 năm

1/1
1/2
1/3
1/4

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

- Tài sản cố định khác 03 - 05 năm
- Quyền sử dụng đất Vô thời hạn

TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao như TSCĐ của Công ty. Đối với TSCĐ thuê tài chính không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời hạn thuê khi thời hạn thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích của nó.

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Bất động sản đầu tư được trích khấu hao như TSCĐ khác của Công ty, trừ trường hợp BĐS đầu tư chờ tăng giá thì không trích khấu hao mà xác định giá trị tổn thất do giảm giá trị.

Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế

Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả:

Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán không quá 12 tháng hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính. Riêng khoản mục tiền người mua trả tiền trước không đánh giá lại số dư.

Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng khế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuế tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuế tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuế.

Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, số dư các khoản vay, nợ thuế tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả :

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

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

Số dư các khoản doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ nếu không có bằng chứng chắn chắn cho thấy Công ty sẽ phải trả lại khoản tiền nhận trước cho khách hàng bằng ngoại tệ thì không đánh giá chênh lệch tỷ giá tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi là loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông của cùng một tổ chức phát hành theo các điều kiện đã được xác định trong phương án phát hành.

Trái phiếu chuyển đổi được theo dõi theo từng loại, kỳ hạn, lãi suất và mệnh giá.

Khi phát hành trái phiếu chuyển đổi, phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả; cấu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là vốn chủ sở hữu.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm phần nợ gốc của trái phiếu. Định kỳ, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng hoặc phương pháp lãi suất thực tế bằng cách ghi tăng giá trị nợ gốc và ghi nhận vào chi phí tài chính hoặc vốn hóa phù hợp với việc ghi nhận lãi vay phải trả của trái phiếu; lãi trái phiếu ghi nhận vào chi phí tài chính.

13/12/2020
IT
IA
A
13/12

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Khi đáo hạn trái phiếu chuyển đổi, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi đang phản ánh trong phần vốn chủ sở hữu được chuyển sang ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần mà không phụ thuộc vào việc người nắm giữ trái phiếu có thực hiện quyền chọn chuyển đổi thành cổ phiếu hay không. Nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm tương ứng với số tiền hoàn trả trái phiếu trong trường hợp người nắm giữ trái phiếu không thực hiện quyền chọn đổi trái phiếu thành cổ phiếu hoặc ghi tăng vốn chủ sở hữu tương ứng với mệnh giá số cổ phiếu phát hành thêm trong trường hợp người nắm giữ trái phiếu thực hiện quyền chọn đổi trái phiếu thành cổ phiếu, phần chênh lệch giữa giá trị nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi lớn hơn giá trị cổ phiếu phát hành thêm tính theo mệnh giá được ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần.

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án ... chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu phát hành cổ phiếu phát sinh khi công ty phát hành loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành. Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi là chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn đầu tư của chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, kế toán quyền chọn này sang thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

- Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản

Chênh lệch đánh giá lại tài sản phản ánh chênh lệch do đánh giá lại tài sản hiện có và tình hình xử lý số chênh lệch đó. Tài sản được đánh giá lại chủ yếu là TSCĐ, bất động sản đầu tư, một số trường hợp có thể và cần thiết đánh giá lại vật tư, công cụ, dụng cụ, thành phẩm, hàng hóa, sản phẩm dở dang ...

Chênh lệch đánh giá lại tài sản trong các trường hợp:

- Khi có quyết định của Nhà nước;
- Khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước;
- Các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Giá trị tài sản được xác định lại trên cơ sở bảng giá Nhà nước quy định, Hội đồng định giá tài sản hoặc cơ quan thẩm định giá chuyên nghiệp xác định.

- Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá

Chênh lệch tỷ giá hối đoái là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá hối đoái khác nhau.

Y
v
/2020

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Các khoản chênh lệch tỷ giá được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại thời điểm phát sinh. Riêng chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn trước hoạt động của các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ có thực hiện dự án, công trình trọng điểm quốc gia thì phản ánh trên Bảng cân đối kế toán và phân bổ dần vào doanh thu / chi phí tài chính.

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần cần nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của công ty.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

- Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

- Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

- Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty; nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;

- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất;

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản Công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

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

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuê môn bài, dự phòng nợ phải thu khó đòi, dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, CP thuế TNDN hoãn lại

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn trong hình thức pháp lý.

Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

13/12/2020

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: VND

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

01. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	10,366,644,984	253,255,322
- Tiền mặt Việt Nam đồng	10,366,644,984	253,255,322
- Tiền mặt ngoại tệ		
Tiền gửi không kỳ hạn	7,963,974,513	1,231,213,226
- Tiền gửi ngân hàng Việt Nam đồng	7,963,974,513	1,231,213,226
- Tiền gửi ngân hàng ngoại tệ		

Cộng

18,330,619,497 1,484,468,548

02. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngắn hạn	64,399,517,384	17,737,865,257
- Công CP Đầu Tư Phát Triển Công Nghệ Hợp Phú		20,000,000
- Công ty TNHH MTV ĐPA Đức Phương		8,868,777,483
- Công ty CP Logistics GLG Đông Nai		545,053,000
- Công ty TNHH Thép Kim Hoa		7,094,317,120
+ Đối tượng khác	64,399,517,384	1,209,717,654
Dài hạn		
Cộng	<u>64,399,517,384</u>	<u>17,737,865,257</u>

03. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngắn hạn	19,099,655,706	14,821,500,000
- Công ty TNHH TM DV Nông Sản Minh Nhứt		1,099,500,000
- Công ty TNHH Đầu Tư Xây Dựng Phương Nam Phát	13,700,000,000	13,700,000,000
- Công ty TNHH Tư Vấn GNT Việt Nam		22,000,000
- Công ty Phương Anh	5,000,996,435	
+ Đối tượng khác	398,659,271	
Dài hạn		
Cộng	<u>19,099,655,706</u>	<u>14,821,500,000</u>

04. PHẢI THU KHÁC

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Ngắn hạn	51,605,248,748		111,129,495,072	
Tạm ứng			23,941,440,051	
+ Ông Nguyễn Văn Phương			10,884,000,000	
+ Bà Nguyễn Thị Thanh Nhân			10,300,000,000	
+ Ông Nguyễn Thái Hải			2,648,399,251	
+ Ông Đặng Xuân Hữu			109,040,800	
Ký cược, ký quỹ	5,500,000		25,400,000	
Phải thu khác	51,599,748,748		87,162,655,021	
+ Khoản đặt cọc mua cổ phần Công ty BDLand			22,400,000,000	
+ Bà Hoàng Thị Thủy			87,500,000	
+ Bà Trần Thị Kim Loan			213,105,021	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: VND

+ Bà Nguyễn Thị Khoa			29,462,050,000	
+ Ông Trần Xuân Nghĩa			35,000,000,000	
+ Đối tượng khác	51,599,748,748			
Dài hạn				
Cộng	51,605,248,748		111,129,495,072	
05 . HÀNG TỒN KHO				
		<i>Số cuối năm</i>		<i>Số đầu năm</i>
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
- Công cụ, dụng cụ	5,236,367			
- Hàng hóa	98,655,470,197		55,449,183	
Cộng	98,660,706,564		55,449,183	
06 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC				
Ngắn hạn			<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
- Công cụ dụng cụ			2,363,018,105	24,999,999
Dài hạn			274,073,337	
- Công cụ dụng cụ			274,073,337	
Cộng			2,637,091,442	24,999,999
07 Xây dựng cơ bản dở dang				
Mua sắm TSCĐ			<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Xây dựng cơ bản			3,108,244,374	56,037,950,000
Cộng			3,108,244,374	56,037,950,000

CÔNG TY CỔ PHẦN ILA

Số 20 đường 20, Phường Bình An, Quận 2, Tp. Hồ Chí Minh

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

08 . TẶNG, GIÁM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH	Chi tiêu	Đơn vị tính: VND			
		Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ khác
I. Nguyên giá					Cộng
1. Số dư đầu năm	1,445,397,369		1,880,340,000		3,325,737,369
2. Số tăng trong năm	3,022,475,455				3,022,475,455
- Mua trong năm	3,022,475,455				3,022,475,455
- Đầu tư XDCB hoàn thành					
3. Số giảm trong năm	743,806,000				743,806,000
- Thanh lý, nhượng bán	743,806,000				743,806,000
- Giảm khác					
4. Số dư cuối năm	3,724,066,824		1,880,340,000		5,604,406,824
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1. Số dư đầu năm			548,432,500		548,432,500
2. Khấu hao trong năm	1,088,982,837		188,034,000		1,277,016,837
- Khấu hao trong năm	1,088,982,837		188,034,000		1,277,016,837
3. Giảm trong năm					
- Thanh lý, nhượng bán					
4. Số dư cuối năm	1,088,982,837		736,466,500		1,825,449,337
III. Giá trị còn lại					
1. Tại ngày đầu năm	1,445,397,369		1,331,907,500		2,777,304,869
2. Tại ngày cuối năm	2,635,083,987		1,143,873,500		3,778,957,487

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: VND

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
09 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN		
Ngắn hạn	42,747,429,011	2,488,848,206
- Công ty TNHH ĐT XD Minh Thịnh Hưng		600,000,000
- Công ty TNHH Phát Triển Địa Ốc ĐT XD An Bảo Khang		1,589,937,106
+ Đối tượng khác	42,747,429,011	298,911,100
Dài hạn		
Cộng	<u>42,747,429,011</u>	<u>2,488,848,206</u>
Số nợ quá hạn chưa thanh toán: Không có		
Phải trả người bán là các bên liên quan: Không có		
10 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC		
Ngắn hạn	1,930,062,086	11,000,000
- Công ty TNHH Neumann Gruppe Việt Nam		11,000,000
+ Đối tượng khác	1,930,062,086	
Dài hạn		
Cộng	<u>1,930,062,086</u>	<u>11,000,000</u>
11 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC		
Thuế GTGT	3,090,849,642	137,718,216
Thuế thu nhập doanh nghiệp	153,637,843	475,684,286
Thuế thu nhập cá nhân	47,000,000	
Cộng	<u>3,291,487,485</u>	<u>613,402,502</u>
Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.		
12 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ		
Ngắn hạn	8,000,000	8,000,000
- Chi phí phải trả	8,000,000	8,000,000
Dài hạn		
Cộng	<u>8,000,000</u>	<u>8,000,000</u>
13 . PHẢI TRẢ KHÁC		
Ngắn hạn	60,184,000	9,086,500
Bảo hiểm xã hội	39,209,000	6,439,000
Bảo hiểm y tế	6,030,000	1,350,000
Bảo hiểm thất nghiệp	3,377,500	1,297,500
Phải trả khác	11,567,500	
Dài hạn		
Cộng	<u>60,184,000</u>	<u>9,086,500</u>
14 . VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH		
Ngắn hạn	49,611,044,893	305,799,996
+ Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - CN Sài Gòn	49,611,044,893	305,799,996
Dài hạn	331,283,349	331,283,349
+ Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - CN Sài Gòn	331,283,349	331,283,349
Cộng	<u>49,942,328,242</u>	<u>637,083,345</u>



CÔNG TY CỔ PHẦN ILA

Số 20 đường 20, Phường Bình An, Quận 2, Tp. Hồ Chí Minh

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

15. VỐN CHỦ SỞ HỮU

1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn góp của CSH	Vốn khác chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá	Lợi nhuận chưa phân phối
Số dư đầu năm trước	169,999,930,000			2,999,309,374
Tăng vốn trong năm trước				
Lãi trong năm trước				242,227,808
Tăng vốn từ lợi nhuận chưa phân phối				
Tăng do hợp nhất				
Trích quỹ từ lợi nhuận				
Giảm vốn trong năm trước				
Lỗ trong năm trước				
Chia cổ tức				
Thù lao Hội đồng Quản Trị				
Giảm do hợp nhất				
Số dư đầu năm nay	169,999,930,000			3,241,537,182
Tăng vốn trong năm nay				
Lãi trong năm nay				
Tăng vốn từ lợi nhuận chưa phân phối				
Tăng khác				
Trích quỹ từ lợi nhuận				
Giảm vốn trong năm nay				
Lỗ trong năm nay				
Chia cổ tức				
Thù lao Hội đồng Quản Trị				
Giảm khác				
Số dư cuối năm nay	169,999,930,000			12,976,581,458

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: VND

15 . 2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

Vốn thực góp	<u>Số cuối năm</u>	%	<u>Số đầu năm</u>	%
- Vốn góp của các cổ đông	169,999,930,000	100.00%	169,999,930,000	100.00%
Cộng	169,999,930,000	100.00%	169,999,930,000	100.00%

15 . 3. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	<u>Quý 4 Năm này</u>	<u>Quý 4 Năm trước</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu:		
- Vốn góp đầu năm	169,999,930,000	169,999,930,000
- Vốn góp tăng trong năm		
- Vốn góp giảm trong năm		
- Vốn góp cuối năm	169,999,930,000	169,999,930,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	(12,976,581,458)	

15 . 4. Cổ phiếu

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	16,999,993	16,999,993
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	16,999,993	16,999,993
- Cổ phiếu phổ thông	16,999,993	16,999,993
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông		
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	16,999,993	16,999,993
- Cổ phiếu phổ thông	16,999,993	16,999,993
- Cổ phiếu ưu đãi		
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: VND

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**01. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Quý 4 Năm này	Quý 4 Năm trước
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	35,811,881,246	8,645,389,843
Cộng	35,811,881,246	8,645,389,843
Doanh thu đối với các bên liên quan: Không có		

02. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý 4 Năm này	Quý 4 Năm trước
Giá vốn của hàng hóa và dịch vụ	31,983,191,328	6,417,664,000
Cộng	31,983,191,328	6,417,664,000

03. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 4 Năm này	Quý 4 Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	16,000,407,564	26,070,739
Cộng	16,000,407,564	26,070,739

04. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý 4 Năm này	Quý 4 Năm trước
Lãi tiền vay	590,000,546	(94,944,465)
Cộng	590,000,546	(94,944,465)

05. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý 4 Năm này	Quý 4 Năm trước
Chi phí quản lý doanh nghiệp	1,570,615,627	(9,159,712,745)
Cộng	1,570,615,627	(9,159,712,745)

06. THU NHẬP KHÁC

	Quý 4 Năm này	Quý 4 Năm trước
Các khoản khác		
Cộng		

07. CHI PHÍ KHÁC

	Quý 4 Năm này	Quý 4 Năm trước
Các khoản khác	7,559,256	56,013,986
Cộng	7,559,256	56,013,986

08. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý 4 Năm này	Quý 4 Năm trước
Lợi nhuận kế toán trước thuế	17,660,922,053	11,452,439,806
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm)		
+ Điều chỉnh tăng		
+ Điều chỉnh giảm		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

		Đơn vị tính: VND
Thu nhập chịu thuế	17,660,922,053	11,452,439,806
Lỗ năm trước chuyển sang		
Thu nhập tính thuế	17,660,922,053	11,452,439,806
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN được miễn, giảm		
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập tính thuế năm hiện hành	3,532,184,411	
Thuế TNDN điều chỉnh tăng do phát sinh tài sản thuế TNDN hoãn lại		
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	3,532,184,411	

09 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Quý 4 Năm này	Quý 4 Năm trước
Lợi nhuận sau thuế	14,889,408,002	(618,256,398)
Trừ Cổ tức cổ phiếu ưu đãi		
Quý khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế		
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	14,889,408,002	(618,256,398)
Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm		10,342,465
Lãi cơ bản trên cổ phiếu		(59.78)

VII . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

01 . Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai: Không có

02 . Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng: Không có

03 . Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường

Quý 4	
Năm này	36,137,496,828

04 . Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ:

- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường:

Quý 4	
Năm này	

VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

01 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: Không có

02 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

Ban Tổng giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trong yếu tố nào phát sinh sau ngày 20/10/2020 cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

03 . Thông tin về các bên liên quan

a. Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân liên quan:

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan bao gồm: các thành viên Hội đồng Quản Trị và Ban Tổng giám đốc và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này.

b. Giao dịch với các bên liên quan khác: Không có

04 . Thông tin bộ phận

Công ty không lập báo cáo bộ phận vì không thoả mãn một trong các điều kiện theo lĩnh vực kinh doanh hay theo vị trí địa lý theo quy định tại Thông tư 20/2006/TT-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ tài chính V/v hướng dẫn thực hiện 06 Chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/02/2005 của Bộ Tài chính.

05 . Thông tin về hoạt động liên tục

Trong kỳ kế toán, không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 3 tháng cuối năm năm kết thúc vào ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: VND

06 . Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính 2019 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 chưa được kiểm toán.

Người Lập Biểu



NGUYỄN THỊ TUYẾT NHUNG

Kế toán trưởng



NGUYỄN THỊ TUYẾT NHUNG

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2021

Thay mặt Ban Tổng giám đốc

