



CTY CỔ PHẦN ĐTCN XNK ĐÔNG DƯƠNG

162B Điện Biên Phủ, P. Võ Thị Sáu, Quận 03, Tp.HCM

MST : 0310103090

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
QUÝ IV.2021



BCTC HỢP NHẤT - CÔNG TY CP ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XNK ĐÔNG DƯƠNG

Địa chỉ: 162B Điện Biên Phủ, P. Võ Thị Sáu, quận 3, TP Hồ Chí Minh

Tel: (028) 3810 7899 Fax: (028) 3810 7218

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 31 tháng 12 năm 2021

ĐVT: VND

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Ngày 31/12/2021	Ngày 31/12/2020
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		650,696,933,955	246,908,961,829
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	16,945,950,541	1,548,229,042
1. Tiền	111		16,945,950,541	1,548,229,042
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		26,250,000,000	28,300,000,000
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		26,250,000,000	28,300,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		562,000,735,036	198,057,236,315
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	167,596,789,571	110,338,820,198
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	390,416,681,547	86,916,118,856
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04a	3,987,263,918	802,297,261
IV. Hàng tồn kho	140		10,311,261,663	6,942,124,831
1. Hàng tồn kho	141		10,311,261,663	6,942,124,831
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		35,188,986,715	12,061,371,641
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.09a	630,357,872	123,591,487
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		34,558,628,843	11,937,780,154
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		896,535,305,310	484,579,694,291
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		6,746,843,865	2,962,713,706
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.04b	6,746,843,865	2,962,713,706
II. Tài sản cố định	220		460,414,198,465	414,985,358,328
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.06	445,945,993,493	398,900,885,416
- Nguyên giá	222		598,506,388,488	507,730,313,727
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(152,560,394,995)	(108,829,428,311)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.07	14,468,204,972	16,084,472,912
- Nguyên giá	225		16,162,679,425	16,162,679,425
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(1,694,474,453)	(78,206,513)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.08	418,284,377,940	65,136,693,105
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		418,284,377,940	65,136,693,105
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.10	4,800,000,000	1,000,000,000
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		4,800,000,000	1,000,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		6,289,885,040	494,929,152
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.09b	6,289,885,040	494,929,152

0310103
CÔNG
CỔ PH
ĐẦU TƯ CÔNG
XUẤT NHẬP
ĐÔNG D
3-T.P.H

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Ngày 31 tháng 12 năm 2021

ĐVT: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Ngày 31/12/2021	Ngày 31/12/2020
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,547,232,239,265	731,488,656,120
NGUỒN VỐN			-	
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		858,869,503,268	362,782,797,997
I. Nợ ngắn hạn	310		425,727,485,706	196,220,288,328
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	55,162,499,923	18,372,298,987
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		-	
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V.12a	11,354,955,100	6,852,363,692
4. Phải trả người lao động	314		1,370,425,619	1,342,884,254
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	8,049,363,490	481,978,867
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	4,934,849,818	6,855,349,986
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15a	344,855,391,756	162,315,412,542
II. Nợ dài hạn	330		433,142,017,562	166,562,509,669
7. Phải trả dài hạn khác	337		1,100,000,000	1,600,000,000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15b	432,042,017,562	164,962,509,669
D.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		688,362,735,997	368,705,858,123
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	688,362,735,997	368,705,858,123
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		571,994,860,000	285,199,430,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		571,994,860,000	285,199,430,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		56,000,000,000	56,000,000,000
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		68,914,987,027	27,506,428,123
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		18,821,356,781	12,463,693,993
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		50,093,630,246	15,042,734,130
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(8,547,111,030)	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1,547,232,239,265	731,488,656,120

Ngày 18 Tháng 01 năm 2022

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



LÊ THỊ XUÂN YÊN

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



VÕ ANH THỊNH

Tổng giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)



TRẦN KIM SA

BCTC HỢP NHẤT - CÔNG TY CP ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XNK ĐÔNG DƯƠNG

Địa chỉ: 162B Điện Biên Phủ, P. Võ Thị Sáu, quận 3, TP Hồ Chí Minh

Tel: (028) 3810 7899 Fax: (028) 3810 7218

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ IV/2021

ĐVT: VND

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	305,482,531,719	157,661,199,466	757,239,680,489	450,205,783,157
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		287,153,232	318,700,859	971,311,885	2,016,853,094
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	VI.02	305,195,378,487	157,342,498,607	756,268,368,604	448,188,930,063
4. Giá vốn hàng bán	11		268,470,376,999	142,411,302,403	671,329,924,881	401,951,518,980
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20	VI.03	36,725,001,488	14,931,196,204	84,938,443,723	46,237,411,083
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.04	550,896,574	851,580,959	1,659,842,739	1,606,787,220
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	13,328,659,703	8,495,412,214	31,714,944,826	25,900,032,559
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		13,328,659,703	8,495,412,214	31,714,944,826	25,900,032,559
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.07a	1,800,000	-	4,200,000	131,150,732
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		3,175,407,429	1,611,546,454	7,306,527,352	7,110,755,086
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		20,770,030,930	5,675,818,495	47,572,614,284	14,702,259,926
12. Thu nhập khác	31	VI.05	-	3,544,495,971	3,141,884,060	3,544,495,973
13. Chi phí khác	32	VI.06	199,351,626	142,433,158	505,687,320	819,113,257
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(199,351,626)	3,402,062,813	2,636,196,740	2,725,382,716
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		20,570,679,304	9,077,881,308	50,208,811,024	17,427,642,642
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		2,725,198,254	1,800,379,425	8,662,291,808	3,517,598,192
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		17,845,481,050	7,277,501,883	41,546,519,216	13,910,044,450
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		17,707,520,738	7,277,501,883	41,408,558,904	13,910,044,450
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		137,960,312	-	137,960,312	-
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70	VI.10	621	255	1,452	488
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.11	621	255	1,452	488

Người lập biểu
(Ký, họ tên)Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Ngày 18 Tháng 01 năm 2022

CỘNG HÒA GIAM ĐỐC
(Ký, họ tên, đóng dấu)ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XNK
ĐÔNG DƯƠNG

LÊ THỊ XUÂN YẾN

VÕ ANH THỊNH

TRẦN KIM SA

BCTC HỢP NHẤT - CÔNG TY CP ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XNK

Địa chỉ: 162B Điện Biên Phủ, P. Võ Thị Sáu, quận 3, TP Hồ Chí Minh

Tel: (028) 3810 7899 Fax: (028) 3810 7218

LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPGT
Cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

ĐVT: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Ngày 31/12/2021	Ngày 31/12/2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		50,208,811,024	18,870,116,311
2. Điều chỉnh cho các khoản			-	-
- Khấu hao TSCĐ	02		45,347,234,624	39,817,544,784
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	93,086,714
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1,659,842,739)	(5,270,960,367)
- Chi phí lãi vay	06		31,714,944,826	26,055,167,886
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		125,611,147,735	79,564,955,328
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(373,272,091,487)	(38,698,689,473)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(3,369,136,832)	(3,909,946,660)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(9,711,128,865)	(152,137,088,081)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(6,301,722,273)	974,684,293
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(31,714,944,826)	(26,676,841,768)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(4,463,402,203)	(1,585,103,604)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(303,221,278,751)	(142,468,029,965)
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		(443,923,759,596)	(87,455,176,306)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		26,218,000,000	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(5,450,000,000)	(3,500,000,000)

LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPGT
Cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

ĐVT: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Ngày 31/12/2021	Ngày 31/12/2020
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		3,700,000,000	4,700,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1,659,842,739	1,835,283,110
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(417,795,916,857)	(84,419,893,196)
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		286,795,430,000	196,000,000,000
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	
3. Tiền thu từ đi vay	33		850,659,159,482	353,126,675,931
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(399,368,451,312)	(321,099,902,808)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		(1,671,221,063)	
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		736,414,917,107	228,026,773,123
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		15,397,721,499	1,138,849,962
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1,548,229,042	409,379,080
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		16,945,950,541	1,548,229,042

Ngày 18 tháng 01 năm 2022

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



LÊ THỊ XUÂN YÊN

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



VÕ ANH THỊNH

Tổng giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)



TRẦN KIM SA

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ IV.2021

I. Đặc điểm hoạt động của Công ty**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương được chuyển đổi từ Công ty TNHH Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 19 ngày 14/06/2016. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0310103090 lần đầu ngày 25/06/2010 và đăng ký thay đổi lần thứ 31 ngày 29/11/2021

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 570.398.860.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 31/12/2021 570.398.860.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 162B Điện Biên Phủ, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. HCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Thu gom rác thải độc hại; Xử lý và tiêu hủy rác thải độc hại; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Thu gom rác thải không độc hại; Xử lý và tiêu hủy rác thải không độc hại; Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác; Chuẩn bị mặt bằng; Phá dỡ; Hoàn thiện công trình xây dựng; Sản xuất bi, bánh răng, hộp số, các bộ phận điều khiển và truyền chuyển động; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn gạo; Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại (không hoạt động tại trụ sở); Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan (trừ khí dầu mỏ hóa lỏng LPG). Bán buôn mùn cưa, tro trấu, bã mía; Sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm); Sản xuất khí đốt, phân phối nhiên liệu khí bằng đường ống (không hoạt động tại trụ sở); Sản xuất, phân phối hơi nước, nước nóng, điều hòa không khí và sản xuất nước đá; Công nghệ sấy bã hèm; Công nghệ sấy mù cao su.

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****6. Cấu trúc Công ty**

Tại ngày 31/12/2021, Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương có 02 (hai) công ty con, 05 (năm) chi nhánh và 01 (một) Văn phòng đại diện theo danh sách dưới đây:

Danh sách công ty con

Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ sở hữu
Công ty Cổ Phần CL	Lô 2.9A6 đường số 6 - Khu công nghiệp Trà Nóc 2, Phường Phước Thới, Quận Ô Môn, Thành Phố Cần Thơ, Việt Nam.	98%
Công Ty TNHH Blue Globe	Ấp Hòa Tây, Xã Bình Hòa Bắc, Huyện Đức Huệ, Tỉnh Long An	98%

Danh sách Chi nhánh

Tên	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Lô 2.9A6 đường số 6 - Khu công nghiệp Trà Nóc 2, Phường Phước Thới, Quận Ô Môn, Thành Phố Cần Thơ, Việt Nam.
Chi nhánh Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Khu công nghiệp Mỹ Tho, Xã Trung An, Thành phố Mỹ Tho, Tỉnh Tiền Giang, Việt Nam.

Danh sách Chi nhánh

Tên	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương Tại Bình Dương	Lô E, đường số 8, KCN Sóng Thần 1, Phường Dĩ An, Thị Xã Dĩ An, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam.
Chi nhánh Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương Tại Vũng Tàu	Chi nhánh Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương Tại Vũng Tàu
Chi nhánh Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Áp Hòa Thuận II, xã Hiệp Hòa, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An, Việt Nam

Danh sách Văn phòng đại diện

Tên	Địa chỉ
Văn phòng đại diện Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	308 Cộng Hòa, phường 13, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

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

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ

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

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán

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 hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

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 được lập và trình bày theo đúng quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành đang áp dụng.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

1. 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 báo cáo 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.

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch hoặc tỷ giá bình quân gia quyền di động.

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

- 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. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của 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 nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư 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 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.

a. 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: phần 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 và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

b. 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 đầu tư tài chính: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi cần được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi 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 thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. 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.

c. 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;
- 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 cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

d. 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.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

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

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu 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 phải thu 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.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận

Hàng tồn kho được ghi nhận 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.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường;
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

d. Phương pháp lập 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 hoàn thiện, chi phí bán hàng tăng lên thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự 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.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá TSCĐ thuê tài chính được ghi nhận bằng giá trị hợp lý của tài sản thuê hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính. Nếu thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu không bao gồm thuế GTGT đầu vào.

Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí sản xuất kinh doanh đối với TSCĐ có liên quan đến sản xuất kinh doanh. Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chỉ tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Đối với máy móc thiết bị trực tiếp sản xuất được trích khấu hao theo sản lượng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
- Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 30
- Máy móc thiết bị	03 - 15
- Thiết bị văn phòng	03 - 06

6. 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.

7. 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.

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí sản xuất kinh doanh 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 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 sản xuất kinh doanh 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 sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

10. 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.

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 thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

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

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 hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

11. 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.

12. Nguyên tắc ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

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.

Một khoản dự phòng cho các khoản chi phí tái cơ cấu doanh nghiệp chỉ được ghi nhận khi có đủ các điều kiện ghi nhận đối với các khoản dự phòng theo quy định tại Chuẩn mực kế toán "Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng".

Các khoản dự phòng phải trả được trích lập hay hoàn nhập tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Các khoản dự phòng phải trả khi trích lập ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp. Riêng đối với khoản dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm, hàng hóa được ghi nhận vào chi phí bán hàng; khoản dự phòng phải trả về chi phí bảo hành công trình xây lắp được ghi nhận vào chi phí sản xuất chung và hoàn nhập vào thu nhập khác.

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.

13. 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 tại ngày kết thúc kỳ kế toán 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.

14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. 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).

b. 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.

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.

c. 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.

Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.

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

15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

a. Nguyên tắc ghi nhận 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.

b. Nguyên tắc ghi nhận 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 chắn;
- 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.

c. Nguyên tắc ghi nhận 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.

d. 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 ...

16. 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 của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính 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.

17. 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 mà 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.

18. 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...

19. 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 ...

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

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.

21. 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.

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

01. Tiền

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	31/12/2021	31/12/2020
- Tiền mặt	4,152,930,906	436,653,453
- Tiền gửi ngân hàng	12,793,019,635	1,111,575,589
- Tiền đang chuyển		
Cộng	16,945,950,541	1,548,229,042

02. Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Chi tiêu	31/12/2021		31/12/2020	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
a.) Ngắn hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	26,250,000,000	26,250,000,000	28,300,000,000	28,300,000,000
b) Dài hạn				
- Trái phiếu			1,000,000,000	1,000,000,000
- Tiền gửi có kỳ hạn	4,800,000,000	4,800,000,000		

3.1 Phải thu của khách hàng

Chi tiêu	31/12/2021	31/12/2020
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	167,596,789,571	110,338,820,198
- Công ty TNHH MTV TM DV Kỹ Thuật Kim Minh Phú	33,787,557,050	25,695,374,226
- Công ty TNHH Xây dựng và Sản xuất Thiết bị Thống nhất	39,135,351,692	23,758,705,651
- Công ty CP Giấy Đồng Tiến Long An	3,145,961,534	4,767,724,403
- Chi nhánh Công ty PEPSICO Việt Nam tại TP.Cần Thơ	2,389,796,640	3,026,481,304
- Công ty TNHH Nhà Máy Bia HEINEKEN Việt Nam	18,009,861,153	17,425,962,907
- Công Ty TNHH Công Nghệ Ilap		25,190,000,000
- Công ty TNHH Một Thành Viên Thương Mại Vận Tài Gia Phú	6,690,321,747	
- Công ty TNHH Một Thành Viên Đầu Tư Thương Mại Vương Phát	35,030,418,056	
- Công Ty TNHH Sản Xuất Gia Công Inox Hùng Phát	9,819,700,000	
- Công Ty TNHH Nam Sơn Global	12,138,438,839	
- Đối tượng khác	7,449,382,860	10,474,571,707
b) Phải thu của khách hàng dài hạn (tương tự ngắn hạn)		
c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan (chi tiết từng đối tượng)		

3.2 Các khoản trả trước người bán

Chi tiêu	31/12/2021	31/12/2020
a. Trả trước cho người bán ngắn hạn	390,416,681,547	86,916,118,856
- Công ty TNHH Thương mại Xây dựng và Cơ khí Đại Nam	110,717,223,389	26,029,563,292
- Công ty TNHH Công Nghệ và Môi Trường Nam Khang	109,962,142,528	17,704,387,225
- Công ty TNHH XD & Chế Tạo Cơ Khí Phúc Đạt	64,006,453,351	4,183,702,366
- Công ty Cổ Phần CL		21,570,174,777
- Công ty TNHH Cơ Khí Hồng Phát	93,739,345,775	13,855,757,396
- Đối tượng khác	11,991,516,504	3,572,533,800
- Các khoản phải thu khách hàng khác		
b) Phải thu của khách hàng dài hạn (tương tự ngắn hạn)		
c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan (chi tiết từng đối tượng)		

04. Phải thu khác

Chi tiêu	31/12/2021		31/12/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn				
- Ký cược, ký quỹ	3,000,000,000			
- Phải thu khác.	987,263,918		802,297,261	
b) Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	6,291,056,316		2,200,147,225	
- Phải thu khác.	455,787,549		762,566,481	
Cộng	10,734,107,783		3,765,010,967	

05. Hàng tồn kho

Chi tiêu	31/12/2021		31/12/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	3,520,510,110		2,736,814,743	
- Sản xuất kinh doanh dở dang				
- Hàng hóa	6,790,751,553		4,205,310,088	
Cộng	10,311,261,663		6,942,124,831	

06. Tài sản dở dang dài hạn

Chỉ tiêu	31/12/2021	31/12/2020
b) Xây dựng cơ bản dở dang (Chi tiết cho các công trình chiếm từ 10% trên tổng giá trị XDCCB)		
- XDCCB - Dự án Biwase	138,805,733,878	56,078,256,741
- XDCCB - Linh Hương 2	20,136,934,239	7,418,786,364
- XDCCB - Nhà máy hơi+ điện+ sấy hèm Heineken Vũng Tàu	145,335,406,247	
- XDCCB - Nhà máy CO2 Vũng Tàu	81,028,488,210	
- XDCCB khác	32,977,815,366	1,639,650,000
Cộng	418,284,377,940	65,136,693,105

07. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cây lâu năm, súc vật làm việc cho sản phẩm	Kết cấu hạ tầng do NN ĐTXD.	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá								
Số dư đầu kỳ	29,422,839,651	477,708,319,224		599,154,852				507,730,313,727
- Mua trong kỳ	13,665,209,091							13,665,209,091
- Đầu tư XDCCB hoàn thành		17,970,603,500						17,970,603,500
- Tăng do chuyển từ tscđ thuê tài chính								
- Tăng khác	56,812,840,921	7,287,633,649						64,100,474,570
- Thanh lý, nhượng bán	327,818,182	4,632,394,218						4,960,212,400
Số dư cuối năm	99,573,071,481	498,334,162,155		599,154,852				598,506,388,488
Giá trị hao mòn lũy kế								
Số dư đầu kỳ	4,848,531,343	103,441,078,974		539,817,994				108,829,428,311
- Khấu hao trong kỳ	5,570,767,838	42,475,653,086		19,173,020				48,065,593,944
- Thanh lý, nhượng bán	327,818,182	4,006,809,078						4,334,627,260
- Giảm khác								
Số dư cuối kỳ	10,091,480,999	141,909,922,982		558,991,014				152,560,394,995
Giá trị còn lại								
- Tại ngày đầu kỳ	24,574,308,308	374,267,240,250		59,336,858				398,900,885,416
- Tại ngày cuối kỳ	89,481,590,482	356,424,239,173		40,163,838				445,945,993,493

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản cho vay:

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý:

- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai:

- Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình:

08. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tài sản cố định vô hình	Tổng cộng
Nguyên giá							
Số dư đầu kỳ		16,162,679,425					16,162,679,425
Số dư cuối kỳ		16,162,679,425					16,162,679,425
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu kỳ		78,206,513					78,206,513
- Khấu hao trong kỳ		1,616,267,940					1,616,267,940
Số dư cuối kỳ		1,694,474,453					1,694,474,453
Giá trị còn lại							
- Tại ngày đầu kỳ		16,084,472,912					16,084,472,912
- Tại ngày cuối kỳ		14,468,204,972					14,468,204,972

* Tiền thuê phát sinh thêm được ghi nhận là chi phí trong năm:

* Căn cứ để xác định tiền thuê phát sinh thêm:

* Điều khoản gia hạn thuê hoặc quyền được mua tài sản:

9. Chi phí trả trước

Chỉ tiêu	31/12/2021	31/12/2020
a) Ngắn hạn (chi tiết theo từng khoản mục)		
- Các khoản khác (nếu chi tiết nếu có giá trị lớn).	630,357,872	123,591,487
b) Dài hạn		
- Các khoản khác (nếu chi tiết nếu có giá trị lớn).	6,289,885,040	494,929,152
Cộng	6,920,242,912	618,520,639

10. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn

Chỉ tiêu	31/12/2021		Trong kỳ		31/12/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay ngắn hạn	300,976,233,231	300,976,233,231	519,870,284,732	341,756,612,923	122,862,561,422	122,862,561,422
Ngân Hàng TMCP Quân Đội	45,880,000,000	45,880,000,000	84,810,000,000	58,620,000,000	19,690,000,000	19,690,000,000
Ngân Hàng NN&PT Nông Thôn	34,400,000,000	34,400,000,000	68,800,000,000	62,130,000,000	27,730,000,000	27,730,000,000
Ngân Hàng TMCP Đầu Tư và Phát Triển Việt Nam	10,400,000,000	10,400,000,000	22,400,000,000	33,900,000,000	21,900,000,000	21,900,000,000
Ngân Hàng Citi Bank	11,092,527,231	11,092,527,231	46,838,556,932	48,196,941,123	12,450,911,422	12,450,911,422
Ngân Hàng TMCP VN Thịnh Vương	33,510,000,000	33,510,000,000	86,484,350,000	94,066,000,000	41,091,650,000	41,091,650,000
- Ngân Hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam	44,800,000,000	44,800,000,000	89,643,671,800	44,843,671,800		
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	20,893,706,000	20,893,706,000	20,893,706,000			
Phát hành trái phiếu (*)	100,000,000,000	100,000,000,000	100,000,000,000			
b) Vay dài hạn đến hạn trả	42,207,937,484	42,207,937,484	34,279,937,484	29,853,630,068	37,781,630,068	37,781,630,068
Ngân Hàng TMCP Quân Đội	2,398,937,484	2,398,937,484	2,398,937,484	1,388,785,330	1,388,785,330	1,388,785,330
Ngân Hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam				7,466,844,738	7,466,844,738	7,466,844,738
Ngân Hàng TMCP Đầu Tư và Phát Triển Việt Nam	38,009,000,000	38,009,000,000	30,081,000,000	20,998,000,000	28,926,000,000	28,926,000,000
Ngân Hàng TMCP VN Thịnh Vương	1,800,000,000	1,800,000,000	1,800,000,000			
c) Nợ thuế tài chính đến hạn trả	1,671,221,041	1,671,221,041	1,671,221,052	1,671,221,063	1,671,221,052	1,671,221,052
Cộng	344,855,391,756	344,855,391,756	554,150,222,216	371,610,242,991	162,315,412,542	162,315,412,542

(*) Đây là khoản phát hành trái phiếu riêng lẻ không chuyển đổi có Tài sản đảm bảo:

- Số lượng trái phiếu phát hành: 1.000.000 trái phiếu. Mệnh giá trái phiếu 100.000 đồng / trái phiếu
- Lãi suất trái phiếu: 11.5%, trả lãi 03 tháng / lần
- Kỳ hạn trái phiếu: 01 năm - đáo hạn ngày 05/10/2022

11. Số vay và nợ thuế tài chính dài hạn

Chỉ tiêu	31/12/2021		Trong kỳ		31/12/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay dài hạn	427,028,354,403	427,028,354,403	330,788,874,750	62,038,145,805	158,277,625,458	158,277,625,458
Ngân Hàng TMCP Quân Đội	7,596,635,403	7,596,635,403	11,919,776,000	17,655,479,805	13,332,339,208	13,332,339,208
Ngân Hàng NN&PT Nông Thôn				6,245,078,000	6,245,078,000	6,245,078,000
Ngân Hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam				4,756,588,000	4,756,588,000	4,756,588,000
Ngân Hàng TMCP Đầu Tư và Phát Triển Việt Nam	110,231,719,000	110,231,719,000	6,369,098,750	30,081,000,000	133,943,620,250	133,943,620,250
Ngân Hàng TMCP VN Thịnh Vương	9,200,000,000	9,200,000,000	12,500,000,000	3,300,000,000		
Phát hành trái phiếu (**)	300,000,000,000	300,000,000,000	300,000,000,000			
b) Nợ thuế tài chính dài	5,013,663,159	5,013,663,159		1,671,221,052	6,684,884,211	6,684,884,211
Cộng	432,042,017,562	432,042,017,562	330,788,874,750	62,038,145,805	164,962,509,669	164,962,509,669

(**) Đây là khoản phát hành trái phiếu riêng lẻ không chuyển đổi có Tài sản đảm bảo:

- Số lượng trái phiếu phát hành: 3.000.000 trái phiếu. Mệnh giá trái phiếu 100.000 đồng / trái phiếu
- Lãi suất trái phiếu: 11.5%, trả lãi 06 tháng / lần
- Kỳ hạn trái phiếu: 02 năm - đáo hạn ngày 10/05/2023

12. Phải trả người bán

Chi tiêu	31/12/2021		31/12/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	55,162,499,923	55,162,499,923	18,372,298,987	18,372,298,987
Công Ty TNHH Nhà Máy Bia Heineken Việt Nam- Tiền Giang	659,093,680	659,093,680	1,571,289,720	1,571,289,720
Công Ty TNHH Nhà Máy Bia Heineken Việt Nam- Vũng Tàu	1,894,067,975	1,894,067,975	1,937,414,000	1,937,414,000
Công Ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Phan Vĩnh	2,179,296,600	2,179,296,600	2,379,296,600	2,379,296,600
Công Ty TNHH Đầu Tư Và Năng Lượng Thiên Sơn	786,537,795	786,537,795	1,086,537,795	1,086,537,795
Công Ty TNHH XD TM Dịch Vụ Đồng Hải Sài Gòn	5,383,007,630	5,383,007,630	3,374,792,960	3,374,792,960
Công Ty CP Kỹ Thuật Môi Trường Việt An	367,045,000	367,045,000	1,167,045,000	1,167,045,000
Công Ty TNHH SX TM XNK Việt Sơn			4,123,439,874	4,123,439,874
Công Ty TNHH Sản Xuất Xuất Nhập Khẩu Thương Mại Thịnh Quang	3,172,977,984	3,172,977,984		
Công Ty TNHH Giao Nhận Vận Tải Xuất Nhập Khẩu Quang Lộc	4,404,400,000	4,404,400,000		
Công Ty TNHH TM XD Và Cơ Khí Đại Nam	12,436,075,300	12,436,075,300		
Công Ty Cổ Phần Công Nghệ và Môi Trường Nam Khang	16,268,741,280	16,268,741,280		
- Phải trả cho các đối tượng khác	7,611,256,679	7,611,256,679	2,732,483,038	2,732,483,038
Cộng	55,162,499,923	55,162,499,923	18,372,298,987	18,372,298,987

13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Chi tiêu	31/12/2020	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	31/12/2021
Phải nộp (chi tiết theo từng loại thuế)				
- Thuế giá trị gia tăng	458,668,828	67,010,936,114	67,394,088,849	75,516,093
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	6,328,999,918	8,662,291,808	4,463,402,203	10,527,889,523
- Thuế thu nhập cá nhân	49,497,971	790,338,826	103,484,288	736,352,509
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	15,196,975			15,196,975
Cộng	6,852,363,692	76,463,566,748	71,960,975,340	11,354,955,100

14. Chi phí phải trả

Chi tiêu	31/12/2021	31/12/2020
a) Ngắn hạn		
- Dự chi khác	30,000,000	
- Dự chi lãi vay	8,019,363,490	481,978,867
b) Dài hạn		
Cộng	8,049,363,490	481,978,867

15. Phải trả khác

Chi tiêu	31/12/2021	31/12/2020
a) Ngắn hạn		
- Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	4,934,849,818	3,528,410,446
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn		2,000,000,000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác		1,326,939,540
Cộng	4,934,849,818	6,855,349,986
b) Dài hạn (chi tiết theo từng khoản mục)		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	1,100,000,000	1,600,000,000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác		
Cộng	1,100,000,000	1,600,000,000

16. Vốn chủ sở hữu

a- Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	LNST chưa phân phối và các quỹ	Các khoản mục khác	Tổng cộng
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Số dư đầu năm trước(*)	350,199,430,000	56,000,000,000					12,463,693,993		418,663,123,993
- Tăng vốn trong kỳ trước									
- Lãi trong kỳ trước							15,042,734,130		15,042,734,130
Số dư đầu kỳ này	350,199,430,000	56,000,000,000					27,506,428,123		433,705,858,123
- Tăng vốn trong kỳ này	285,495,430,000								285,495,430,000
- Lãi trong kỳ này						137,960,312	41,408,558,904		41,546,519,216
- Tăng (Giảm) do hợp nhất	(63,700,000,000)					(8,685,071,342)			(72,385,071,342)
Số dư cuối kỳ này	571,994,860,000	56,000,000,000				(8,547,111,030)	68,914,987,027		688,362,735,997

b- Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Chỉ tiêu	31/12/2021	31/12/2020
- Vốn góp của công ty mẹ (nếu là công ty con)		
- Vốn góp của các đối tượng khác	571,994,860,000	285,199,430,000
Cộng	571,994,860,000	285,199,430,000

c- Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

Chỉ tiêu	31/12/2021	31/12/2020
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	699,394,860,000	350,199,430,000
+ Vốn góp đầu năm	350,199,430,000	140,000,000,000
+ Vốn góp tăng trong năm	349,195,430,000	210,199,430,000
+ Vốn góp cuối năm	699,394,860,000	350,199,430,000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		25,199,430,000

d. Cổ phiếu

Chỉ tiêu	31/12/2021	31/12/2020
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	57,039,886	28,519,943
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	57,039,886	28,519,943

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đ

e- Cổ tức

- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm
- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông:
- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi:
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

f- Các quỹ của doanh nghiệp

- Quỹ đầu tư phát triển:
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu:

h- Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu theo quy định của các chuẩn mực kế toán cụ thể:

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 01)

Chỉ tiêu	Quý IV. 2021	Quý IV. 2020
Doanh thu		
- Doanh thu bán hàng	255,649,242,829	110,151,519,515
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	49,833,288,890	47,509,679,951
Cộng	305,482,531,719	157,661,199,466
b) Doanh thu đối với các bên liên quan (chi tiết từng đối tượng).		

2. Các khoản giảm trừ doanh thu (Mã số 02)

Chỉ tiêu	Quý IV. 2021	Quý IV. 2020
- Chiết khấu thương mại	287,153,232	318,700,859
- Hàng bán bị trả lại		
Cộng	287,153,232	318,700,859

3. Giá vốn hàng bán (Mã số 11)

Chỉ tiêu	Quý IV. 2021	Quý IV. 2020
- Giá vốn của hàng hóa đã bán	231,317,888,492	108,317,383,690
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	37,152,488,507	34,093,918,713
- Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán		
Cộng	268,470,376,999	142,411,302,403

4. Doanh thu hoạt động tài chính (Mã số 21)

Chi tiêu	Quý IV. 2021	Quý IV. 2020
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	550,896,574	851,578,003
- Lãi bán các khoản đầu tư		
Cộng	550,896,574	851,578,003

5. Chi phí tài chính (Mã số 22)

Chi tiêu	Quý IV. 2021	Quý IV. 2020
- Lãi tiền vay	13,328,659,703	8,495,412,214
- Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm		
Cộng	13,328,659,703	8,495,412,214

6. Thu nhập khác

Chi tiêu	Quý IV. 2021	Quý IV. 2020
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ;		3,544,495,971
- Các khoản khác.		
Cộng		3,544,495,971

7. Chi phí khác

Chi tiêu	Quý IV. 2021	Quý IV. 2020
- Các khoản khác.	199,351,626	142,433,158
Cộng	199,351,626	142,433,158

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

Chi tiêu	Quý IV. 2021	Quý IV. 2020
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	3,175,407,429	1,611,315,454
- Chi phí nhân viên quản lý	1,346,901,961	1,050,463,208
- Các khoản chi phí QLDN khác.	1,828,505,468	560,852,246
b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	1,800,000	
- Các khoản chi phí bán hàng khác.	1,800,000	
Cộng	3,177,207,429	1,611,315,454

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

Chi tiêu	Quý IV. 2021	Quý IV. 2020
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	15,553,267,255	16,920,750,351
- Chi phí nhân công	2,811,591,145	2,433,539,152
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	10,792,078,418	10,372,529,307
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	3,851,480,794	3,434,535,025
- Chi phí khác bằng tiền	499,447,271	723,653,611
Cộng	33,507,864,883	33,885,007,446

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Mã số 51)

Chi tiêu	Quý IV. 2021	Quý IV. 2020
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành		
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay		
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2,725,198,254	1,800,379,425

VII- Những thông tin khác

1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán : Không có sự kiện nào phát sinh sau kỳ, ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động kinh doanh của Công ty

2. Thông tin về các bên liên quan:

3. Thông tin so sánh: Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2020 của Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương được kiểm toán bởi Công Ty TNHH Dịch Vụ Tư Vấn Tài Chính Kế Toán Và Kiểm Toán Phía Nam

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

LÊ THỊ XUÂN YÊN

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

VÕ ANH THỊNH

Ngày 18 tháng 01 năm 2022

Người lập biểu
(Ký, họ tên, đóng dấu)



TRẦN KIM SA