

**CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA
HÒA PHÁT**

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV năm 2021

MỤC LỤC

	Trang
Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV năm 2021	
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất Quý IV năm 2021	2 - 5
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất Quý IV năm 2021	6 - 7
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất Quý IV năm 2021	8 - 9
- Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV năm 2021	10 - 52

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.203.617.970.868	17.916.883.834
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	6.1	89.454.914.244	3.158.680.390
Tiền	111		88.954.914.244	3.158.680.390
Các khoản tương đương tiền	112		500.000.000	-
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6.2	299.210.958.905	-
Chứng khoán kinh doanh	121		299.210.958.905	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		678.696.465.699	13.363.704.585
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6.3	19.811.321.204	666.909.469
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6.4	82.596.935.408	107.500.000
Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	6.5	322.600.000.000	12.605.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	136	6.6a	253.688.209.087	20.914.851
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	6.7	-	(99.176.443)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	62.556.708
Hàng tồn kho	140	6.8	1.044.001.513	1.163.473.648
Hàng tồn kho	141		1.208.271.329	1.233.265.084
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(164.269.816)	(69.791.436)
Tài sản ngắn hạn khác	150		135.211.630.507	231.025.211
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	6.9a	268.486.584	190.967.196
Thuế GTGT được khấu trừ	152		134.870.418.007	-
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	6.15	72.725.916	40.058.015
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4.235.123.625.900	2.816.142.229
Các khoản phải thu dài hạn	210		535.054.400.000	-
Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
Phải thu dài hạn khác	216	6.6b	535.054.400.000	-
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
Tài sản cố định	220		6.118.233.661	2.090.361.073
Tài sản cố định hữu hình	221	6.10	5.451.988.661	1.481.221.073
- Nguyên giá	222		29.573.105.926	25.174.128.653
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(24.121.117.265)	(23.692.907.580)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
Tài sản cố định vô hình	227	6.11	666.245.000	609.140.000
- Nguyên giá	228		736.040.000	609.140.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(69.795.000)	-
Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
Tài sản dở dang dài hạn	240		3.670.100.211.880	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	6.12a	3.029.906.669.034	-
Chi phí XDCB dở dang	242	6.12b	640.193.542.846	-
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	6.13	1.123.739.000	606.896.800
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.123.855.592	685.372.905
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn (*)	254		(116.592)	(78.476.105)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
Tài sản dài hạn khác	260		22.727.041.359	118.884.356
Chi phí trả trước dài hạn	261	6.9b	22.299.596.092	118.884.356
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	6.19a	427.445.267	-
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
Tài sản dài hạn khác	268		-	-
Lợi thế thương mại	269		-	-
CỘNG TÀI SẢN	270		5.438.741.596.768	20.733.026.063

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
NỢ PHẢI TRẢ	300		3.103.555.287.718	952.789.490
Nợ ngắn hạn	310		348.934.961.826	952.789.490
Phải trả người bán ngắn hạn	311	6.14	49.049.104.248	450.176.064
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		-	-
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	6.15	5.656.589.974	26.371.977
Phải trả người lao động	314		2.092.172.722	392.401.705
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	6.16	88.399.207.897	-
Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
Phải trả theo tiến độ KH hợp đồng xây dựng	317		-	-
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
Phải trả ngắn hạn khác	319	6.17a	202.787.886.985	83.839.744
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	6.18a	950.000.000	-
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	-
Quỹ bình ổn giá	323		-	-
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
Nợ dài hạn	330		2.754.620.325.893	-
Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
Phải trả dài hạn khác	337	6.17b	385.000.000.000	-
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	6.18b	2.039.528.011.166	-
Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	6.19b	330.092.314.727	-
Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.335.186.309.049	19.780.236.573
Vốn chủ sở hữu	410	6.20	2.335.186.309.049	19.780.236.573
Vốn góp của chủ sở hữu	411		918.049.800.000	18.049.800.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		918.049.800.000	18.049.800.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		1.686.327.380	(60.093.500)
Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	(914.353.746)
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		1.914.347.993	1.914.347.993
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		56.436.734.103	790.535.826
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		790.535.826	625.978.112
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		55.646.198.277	164.557.714
Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		1.357.099.099.573	-
Nguồn kinh phí	430		-	-
Nguồn kinh phí	432		-	-
Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		-	-
CỘNG NGUỒN VỐN	440		5.438.741.596.768	20.733.026.063

Kế toán trưởng



ĐỖ TUẤN ANH

Ngày 28 tháng 01 năm 2022

Tổng Giám đốc



PHẠM VĂN HUY

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý IV năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021		Năm 2020	
			Quý IV năm 2021	Quý IV năm 2020	Năm 2021	Năm 2020
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	7.1	17.152.562.346	973.092.208	23.819.833.667	7.965.382.571
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	7.1	17.152.562.346	973.092.208	23.819.833.667	7.965.382.571
Giá vốn hàng bán	11	7.2	1.025.098.058	831.634.343	5.870.585.440	7.045.734.152
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		16.127.464.288	141.457.865	17.949.248.227	919.648.419
Doanh thu hoạt động tài chính	21	7.3	15.516.584.326	264.757.627	17.847.692.513	1.136.198.679
Chi phí tài chính	22	7.4	26.626.232.789	-	27.798.654.500	31.663.926
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		26.481.125.789	-	27.612.473.390	-
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		-	-	-	-
Chi phí bán hàng	25	7.5	-	17.108.182	19.668.182	19.108.182
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	7.6	409.468.282	322.874.538	6.411.102.827	1.770.209.462
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		4.608.347.543	66.232.772	1.567.515.231	234.865.528
Thu nhập khác	31	7.7	295.230.890	12.000.000	56.326.514.476	52.224.294
Chi phí khác	32	7.8	2.242.700	1.986.346	126.990.060	13.653.814
Lợi nhuận khác	40		292.988.190	10.013.654	56.199.524.416	38.570.480
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		4.901.335.733	76.246.426	57.767.039.647	273.436.008

Báo cáo tài chính hợp nhất này phải được đọc chung với các thuyết minh kèm theo.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý IV năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV năm 2021	Quý IV năm 2020	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	7.9	2.349.177.218	15.600.724	2.526.958.383	45.942.596
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	7.10	270.763.565	-	(427.445.267)	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2.281.394.950	60.645.702	55.667.526.531	227.493.412
<i>Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ</i>	<i>61</i>		<i>1.260.317.811</i>	<i>60.645.702</i>	<i>55.646.198.277</i>	<i>227.493.412</i>
<i>Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát</i>	<i>62</i>		<i>1.021.077.139</i>	<i>-</i>	<i>21.328.254</i>	<i>-</i>
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	7.11	14	37	608	138
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	7.11	14	1	608	2

Kế toán trưởng



ĐỖ TUẤN ANH

Ngày 28 tháng 01 năm 2022

Tổng Giám đốc



PHẠM VĂN HUY

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (Theo phương pháp gián tiếp)
Quý IV năm 2021

Đơn vị: VND

KHOẢN MỤC	Mã số	Năm 2021	Năm 2020
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	57.767.039.647	273.436.008
Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	(55.108.207.091)	526.995.170
- Các khoản dự phòng	03	(83.057.576)	114.121.279
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(17.602.803.607)	(1.133.760.659)
- Chi phí lãi vay	06	27.612.473.390	-
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	12.585.444.763	(219.208.202)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(321.686.816.075)	1.546.689.861
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(480.604.852.613)	(90.849.929)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	170.491.580.357	344.929.429
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(21.551.423.654)	(18.755.290)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(3.332.725.460)	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(390.346.946)	(3.340.805)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(644.489.139.628)	1.559.465.064
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(8.138.231.014)	-
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn	22	272.727.273	-
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(609.210.958.905)	-
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24	295.505.000.000	5.000.000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(467.032.888.859)	(247.650.000)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	1.312.017.125	150.510.000
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	16.631.290.770	1.136.198.761
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(770.661.043.610)	1.044.058.761

Báo cáo tài chính hợp nhất này phải được đọc chung với các thuyết minh kèm theo.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (Theo phương pháp gián tiếp)

Quý IV năm 2021

Đơn vị: VND

KHOẢN MỤC	Mã số	Năm 2021	Năm 2020
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	902.660.774.626	-
Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
Tiền thu từ đi vay	33	623.800.000.000	-
Tiền trả nợ gốc vay	34	(25.014.357.534)	-
Tiền trả nợ thuê tài chính	35	-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1.501.446.417.092	-
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG NĂM			
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	3.158.680.390	555.156.565
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	89.454.914.244	3.158.680.390

Ngày 28 tháng 01 năm 2022

Kế toán trưởng



ĐỖ TUẤN ANH

Tổng Giám đốc



PHẠM VĂN HUY

Báo cáo tài chính hợp nhất này phải được đọc chung với các thuyết minh kèm theo.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý IV năm 2021

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa Hòa Phát được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0400459486 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp lần đầu ngày 12 tháng 01 năm 2004, đăng ký thay đổi lần thứ mười ngày 21 tháng 01 năm 2021.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 918.049.800.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 918.049.800.000 đồng; tương đương 91.804.980 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Mã chứng khoán của Công ty là HTP.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

In ấn: In sách giáo khoa, sách báo tạp chí, tập san, nhân, biểu, sản phẩm bao bì và các loại giấy tờ quản lý kinh tế xã hội;

Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu: Sản xuất các loại sản phẩm: Giấy kẻ, vở học sinh, nhãn vở, sổ tay và các loại văn phòng phẩm;

Bán buôn kinh doanh khác chưa được phân vào đâu: bán buôn các loại sản phẩm giấy kẻ, vở học sinh, nhãn vở, sổ tay và các loại văn phòng phẩm, bán buôn vật tư thiết bị ngành in, bán buôn thiết bị, dụng cụ giáo dục, nhập khẩu vật tư, thiết bị kỹ thuật in phục vụ sản xuất kinh doanh;

Hoạt động xuất bản khác: Tổ chức liên kết xuất bản, in và phát hành lịch, sách, báo, tạp chí và các ấn phẩm khác;

Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình: Bán buôn sách;

Sản xuất khác chưa được phân vào đâu: Sản xuất thiết bị, dụng cụ giáo dục;

Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất; Quảng cáo; Điều hành tour du lịch; Vệ sinh nhà cửa và công trình khác; Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;

Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất;

Hoạt động tư vấn quản lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp lý).

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có trụ sở tại 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng.

Tổng số các công ty con: 05 (hai) công ty

Số lượng các công ty con được hợp nhất: 05 (hai) công ty.

Số lượng các công ty con không được hợp nhất: 0 (không).

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

Danh sách các công ty con quan trọng được hợp nhất

<i>Tên công ty</i>	<i>Địa chỉ trụ sở chính</i>	<i>Ngành nghề kinh doanh</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>	<i>Tỷ lệ quyền biểu quyết</i>
Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer (1)	TP. Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	62,75%	62,75%
Công ty Cổ Phần In Sách Hòa Phát (2)	TP. Đà Nẵng	In ấn	52,00%	52,00%
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt (3)	TP. Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản, thương mại, dịch vụ.	38,84%	61,90%
Công ty TNHH Hưng Vượng AMC (4)	TP. Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản, thương mại, dịch vụ.	50,07%	99,00%
Công ty TNHH Hưng Vượng Hospitality (5)	TP. Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản, thương mại, dịch vụ.	43,77%	99,00%

(1) Trong kỳ, Công ty đã phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ từ 18,049 tỷ VND lên 918,049 tỷ VND để đầu tư vào Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer ("Hưng Vượng") với mục đích mở rộng ngành nghề kinh doanh sang đầu tư kinh doanh bất động sản. Theo đó Công ty đã mua lại 62,75% cổ phần của Hưng Vượng với giá mua là 902,020 tỷ VND (số vốn điều lệ tại thời điểm mua của Hưng Vượng là 1.208 tỷ VND). Tại ngày 11/01/2021, Hưng Vượng chính thức trở thành công ty con của Công ty với tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ biểu quyết là 62,75%..

(2) Thực hiện Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 1404/2021/NQ-HDQT ngày 14 tháng 04 năm 2021, Công ty đã mua lại 52,00% cổ phần của Công ty Cổ phần In sách Hòa Phát với giá mua là 520 triệu VND. Công ty này hoạt động trong lĩnh vực in ấn với số vốn điều lệ tại thời điểm mua là 1 tỷ VND. Tại ngày 15/04/2021, Công ty Cổ phần In sách Hòa Phát chính thức trở thành công ty con của Công ty với tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ biểu quyết là 52,00%.

(3) Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt là công ty con gián tiếp thông qua Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer (là công ty con mà Công ty nắm giữ 62,75% quyền biểu quyết). Tỷ lệ biểu quyết gián tiếp là 61,9%. Tỷ lệ lợi ích gián tiếp là 38,84%.

(4) Công ty TNHH Hưng Vượng AMC là công ty con gián tiếp thông qua Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer (là công ty con mà Công ty nắm giữ 62,75% quyền biểu quyết). Tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ biểu quyết của Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer tại công ty này lần lượt là 79,8% và 99%. Dẫn đến tỷ lệ lợi ích gián tiếp và biểu quyết gián tiếp tại công ty này lần lượt là 50,07% và 99%.

(5) Công ty TNHH Hưng Vượng Hospitality là công ty con gián tiếp thông qua Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer (là công ty con mà Công ty nắm giữ 62,75% quyền biểu quyết). Tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ biểu quyết của Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer tại công ty này lần lượt là 69,76% và 99%. Dẫn đến tỷ lệ lợi ích gián tiếp và biểu quyết gián tiếp tại công ty này lần lượt là 43,77% và 99%.

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

Quý IV năm 2021

2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ IV NĂM 2021

Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Công ty mẹ và các Công ty con áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư số 202/2014/TT-BTC và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

3 NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Năm tài chính của Nhóm Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 năm dương lịch.

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

4 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN QUAN TRỌNG

4.1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

4.2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ kế toán Quý IV năm 2021. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các Công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở Công ty con đó.

Trong trường hợp chính sách kế toán của Công ty con khác với chính sách kế toán được áp dụng thống nhất trong Nhóm Công ty thì Báo cáo tài chính của Công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa các Công ty trong cùng Nhóm Công ty, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của Công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của Công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu

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

Quý IV năm 2021

số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của Công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Nhóm Công ty trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

4.3. Ước tính kế toán

Việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV năm 2021 của Công ty tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc kỳ tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn).

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi 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 báo cáo.

4.5. Hợp nhất kinh doanh và lãi từ giao dịch mua giá rẻ

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

Lãi từ giao dịch mua giá rẻ là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.6. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Khi thanh lý hoặc nhượng bán, giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước/hoặc phương pháp bình quân gia quyền.

Các khoản đầu tư vào các công ty con mua trong kỳ bên mua xác định ngày mua, giá phí khoản đầu tư và thực hiện thủ tục kế toán theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán "Hợp nhất kinh doanh".

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

Quý IV năm 2021

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.

4.7. Nợ phải thu

Các khoản phải thu trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ phải thu từ khách hàng của Nhóm Công ty và các khoản phải thu khác cộng với dự phòng nợ phải thu khó đòi. Tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Khoản phải thu có thời gian thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;
- Khoản phải thu có thời gian thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc nhiều hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn;

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu vào ngày kết thúc kỳ tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên hoặc các khoản phải thu mà khách nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự (không bao gồm những khách hàng đã quá hạn trên nhưng đang tiến hành thanh toán hoặc có cam kết thanh toán trong thời gian tới).

4.8. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc 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 tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;

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

Quý IV năm 2021

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.
- Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn: được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế của Dự án bao gồm các chi phí đền bù giải phóng mặt bằng, chi phí san lấp mặt bằng, chi phí hoàn thiện cơ sở hạ tầng, ...và các chi phí khác liên quan đến dự án.

Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi các chi phí ước tính để tiêu thụ được hàng tồn kho.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho các vật tư, hàng hóa tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 "Hàng tồn kho" và Thông tư 48/2019/TT-BTC ban hành ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.

4.9. Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử. Các chi phí nâng cấp tài sản cố định hữu hình được vốn hóa, ghi tăng nguyên giá tài sản cố định; các chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm. Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản cố định hữu hình đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao TSCĐ hữu hình được tính theo phương pháp đường thẳng, áp dụng cho tất cả các tài sản theo tỷ lệ được tính toán để phân bổ nguyên giá trong suốt thời gian ước tính sử dụng và phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và thông tư số 147/2016/TT-BTC.

Thời gian trích khấu hao tài sản cố định hữu hình của công ty như sau:

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 08 - 15 năm |
| - Máy móc, thiết bị | 15 - 16 năm |
| - Phương tiện vận tải, truyền dẫn | 08 - 10 năm |
| - Thiết bị, dụng cụ quản lý | 10 năm |

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

Quý IV năm 2021

4.10. Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và các chi phí trực tiếp liên quan đến việc chuẩn bị để đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí nâng cấp tài sản được vốn hóa vào nguyên giá tài sản cố định; các chi phí khác được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm. Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản cố định hữu hình đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao TSCĐ vô hình được tính theo phương pháp đường thẳng, áp dụng cho tất cả các tài sản theo tỷ lệ được tính toán để phân bổ nguyên giá trong suốt thời gian ước tính sử dụng và phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016.

Phần mềm máy tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao trong 05 năm.

Quyền sử dụng đất

Là quyền sử dụng đất tại 157 Tôn Đức Thắng, phường Hòa An, quận Cẩm Lệ, thành phố Đà Nẵng, diện tích 3.242,5 m². Thời gian sử dụng là lâu dài nên không trích khấu hao.

4.11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí tập hợp bao gồm chi phí cho các chuyên gia và đối với các tài sản đủ điều kiện, chi phí đi vay được ghi nhận phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại tài sản cố định khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

4.12. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm công cụ dụng cụ, giá trị của các tài sản không có đủ tiêu chuẩn là TSCĐ, chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định và các chi phí trả trước khác. Chi phí trả trước sẽ được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh trong thời gian hợp lý kể từ khi phát sinh.

4.13. Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này có thể được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn theo thỏa thuận liên doanh hoặc kiểm soát bởi một trong số các bên tham gia.

Trường hợp nhận tiền, tài sản của các bên khác đóng góp cho hoạt động hợp tác kinh doanh (BCC) được kế toán là nợ phải trả. Trường hợp đưa tiền, tài sản đi đóng góp cho hoạt động hợp tác kinh doanh (BCC) được ghi nhận là nợ phải thu. Trong quá trình thực

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

Quý IV năm 2021

hiện hoạt động BCC, tùy theo từng trường hợp kế toán tiếp tục thực hiện đối với các hình thức cụ thể như sau:

Đối với BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát:

Các bên tham gia liên doanh cùng mở sổ kế toán để ghi chép và phản ánh trong Báo cáo tài chính của mình các nội dung sau đây:

- Tài sản góp vốn liên doanh và chịu sự kiểm soát của bên góp vốn liên doanh;
- Các khoản nợ phải trả phải gánh chịu;
- Doanh thu được chia từ việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh;
- Chi phí phải gánh chịu.

Các bên thực hiện phân chia doanh thu từ việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh, phân chia chi phí chung theo các thỏa thuận trong Hợp đồng liên doanh.

4.14. Nợ phải trả

Các khoản phải trả trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ phải trả cho nhà cung cấp của Nhóm Công ty và các khoản phải trả khác và được chi tiết cho từng đối tượng phải trả. Tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Khoản phải trả có thời hạn thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là ngắn hạn;
- Khoản phải trả có thời hạn thanh toán trên 1 năm (hoặc nhiều hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là dài hạn.

4.15. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm giá trị các khoản chi phí đã được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh trong năm tài chính, nhưng chưa được thực chi vào thời điểm kết thúc năm tài chính, bao gồm các chi phí liên quan đến giá vốn cung cấp dịch vụ và chi phí quản lý doanh nghiệp. Khi các chi phí đó phát sinh thực tế, 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.

4.16. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

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

Quý IV năm 2021

4.17. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Các quỹ

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được 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 như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

4.18. Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch này.

- (i) Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua và hàng hóa đã được giao cho người mua và được chấp nhận của khách hàng.
- (ii) Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích đã được chuyển giao cho khách hàng, dịch vụ đã được cung cấp và được khách hàng chấp nhận.
- (iii) Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu phát sinh từ lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay, lãi chênh lệch tỷ giá, và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Lãi tiền gửi, lãi tiền vay được xác định trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.
- (iv) Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty: nhượng bán, thanh lý tài sản cố định; 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; ...

4.19. Chi phí hoạt động tài chính

Chi phí hoạt động tài chính của Nhóm Công ty bao gồm các khoản chi phí lãi tiền vay, lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện, lỗ tỷ giá hối đoái do đánh giá lại cuối năm tài chính các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, dự phòng đầu tư tài chính dài hạn.

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

Quý IV năm 2021

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

4.20. Thuế

Thuế Giá trị gia tăng (GTGT):

Thuế suất thuế GTGT đối với các dịch vụ của Công ty là 10%.

Thuế Thu nhập Doanh nghiệp (TNDN):

Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20%.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") trong kỳ, nếu có, bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất áp dụng trong kỳ tài chính. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa kế toán thuế và kế toán tài chính cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập hay chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính hợp nhất và các giá trị dùng cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Các loại thuế khác: theo quy định hiện hành của Việt Nam.

4.21. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

Quý IV năm 2021

4.22. Các bên liên quan

Việc trình bày mối quan hệ với các bên liên quan và các giao dịch giữa doanh nghiệp với các bên liên quan được thực hiện theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 26 "Thông tin về các bên liên quan" được ban hành và công bố theo Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, cụ thể:

Các bên liên quan 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 trường hợp được coi là bên liên quan: Các doanh nghiệp - kể cả công ty mẹ, công ty con, công ty liên kết - các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung kiểm soát với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được gọi là bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

4.23. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được xác định bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông với số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng việc điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông có tiềm năng suy giảm bao gồm trái phiếu chuyển đổi và quyền chọn cổ phiếu.

5 HỢP NHẤT KINH DOANH VÀ CHUYỂN NHƯỢNG CỔ PHẦN

5.1 Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer

Vào tháng 01/2021, Tập đoàn đã mua 62,75% cổ phần của Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer, một Công ty Cổ phần được thành lập theo Luật doanh nghiệp Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0316243062 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 22 tháng 04 năm 2020 và các Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh sau đó. Lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer là kinh doanh bất động sản. Tập đoàn mua cho mục đích mở rộng kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

Giá trị hợp lý của các tài sản, nợ phải trả có thể xác định được của Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer vào ngày hợp nhất kinh doanh căn cứ chứng thư thẩm định tại thời điểm nắm quyền kiểm soát, lãi từ giao dịch mua giá rẻ phát sinh từ việc hợp nhất kinh doanh như sau:

Diễn giải	Giá trị ghi sổ tại thời điểm đạt được quyền kiểm soát	Các điều chỉnh theo giá trị hợp lý	Giá trị hợp lý tại thời điểm đạt được quyền kiểm soát
Tài sản ngắn hạn	903.107.308.078	-	903.107.308.078
Tiền và các khoản tương đương tiền	436.829.019.577	-	436.829.019.577
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	295.500.000.000	-	295.500.000.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	71.345.214.072	-	71.345.214.072
Tài sản ngắn hạn khác	99.433.074.429	-	99.433.074.429
Tài sản dài hạn	3.305.286.542.694	388.866.757.880	3.694.153.300.574
Các khoản phải thu dài hạn	530.000.000.000	-	530.000.000.000
Tài sản cố định vô hình	5.001.380.399	-	5.001.380.399
Tài sản dở dang dài hạn	2.160.022.696.088	388.866.757.880	2.548.889.453.968
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	609.514.402.738	-	609.514.402.738
Chi phí trả trước dài hạn	748.063.469	-	748.063.469
Tổng tài sản	4.208.393.850.772	388.866.757.880	4.597.260.608.652
Nợ phải trả ngắn hạn	152.372.922.611	-	152.372.922.611
Phải trả người bán ngắn hạn	51.117.651.869	-	51.117.651.869
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	1.755.646.889	-	1.755.646.889
Phải trả người lao động	276.070.437	-	276.070.437
Chi phí phải trả ngắn hạn	69.148.730.316	-	69.148.730.316
Phải trả ngắn hạn khác	28.574.823.100	-	28.574.823.100
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	1.500.000.000	-	1.500.000.000
Nợ phải trả dài hạn	2.840.424.491.730	77.773.351.576	2.918.197.843.306
Phải trả dài hạn khác	385.000.000.000	-	385.000.000.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	1.417.225.000.000	-	1.417.225.000.000
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	252.318.963.151	77.773.351.576	330.092.314.727
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	785.880.528.579	-	785.880.528.579
Tổng nợ phải trả	2.992.797.414.341	77.773.351.576	3.070.570.765.917
Tổng giá trị tài sản thuần	1.215.596.436.431	311.093.406.304	1.526.689.842.735
Lợi ích Cổ đông không kiểm soát			568.717.242.741
Tổng giá trị tài sản thuần tương ứng với lợi ích của Tập đoàn			957.972.599.994
Tổng giá phí khoản đầu tư			902.020.000.000
Trong đó:			
- Giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt quyền kiểm soát			902.020.000.000
Lãi từ giao dịch mua giá rẻ			(55.952.599.994)

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

5.2 Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần In Sách Hòa Phát

Vào tháng 04/2021, Tập đoàn đã mua 52,00% cổ phần của Công ty Cổ phần In sách Hòa Phát, một Công ty Cổ phần được thành lập theo Luật doanh nghiệp Việt Nam theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0402082820 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 05 tháng 02 năm 2021. Lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty Cổ phần In sách Hòa Phát là kinh doanh trong lĩnh vực in ấn. Việc hợp nhất kinh doanh của Công ty Cổ phần In sách Hòa Phát không phát sinh Lợi thế thương mại hay Lãi từ giao dịch mua giá rẻ.

6 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT QUÝ IV NĂM 2021**6.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
Tiền mặt	2.825.733.311	6.864.523
Tiền gửi ngân hàng	86.129.180.933	3.151.815.867
Các khoản tương đương tiền (i)	500.000.000	-
Cộng	89.454.914.244	3.158.680.390

(i) Tại ngày 31/12/2021, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn từ 1 đến 3 tháng, được gửi tại Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Vạn Hạnh với lãi suất từ 3,55%/năm đến 3,9%/năm.

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
- Tại Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Vạn Hạnh	500.000.000	-
Cộng	500.000.000	-

6.2 Đầu tư tài chính ngắn hạn

	31/12/2021 (VND)			01/01/2021 (VND)		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
- Trái phiếu (i)	299.210.958.905	-	(*)	-	-	(*)
Cộng	299.210.958.905	-	(*)	-	-	(*)

(i) Các thông tin liên quan đến trái phiếu hiện Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt (là Công ty con của Công ty) đang nắm giữ:

Tên tổ chức phát hành: Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Đông Dương;

Số lượng trái phiếu hiện đang sở hữu tính đến 31/12/2021: 3.000 trái phiếu;

Mệnh giá: 100.000.000 VND/trái phiếu;

Loại trái phiếu: Trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, có tài sản đảm bảo và không có bảo lãnh thanh toán;

Kỳ hạn trái phiếu: 48 tháng (04 năm);

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

Lãi suất: Kỳ trả lãi đầu tiên: cố định 12%/năm; Các kỳ trả lãi tiếp theo: Lãi suất trái phiếu được xác định bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm dành cho khách hàng cá nhân kỳ hạn 12 tháng lĩnh lãi cuối kỳ của Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh (HDBank) cộng biên độ 05%/năm;

Biện pháp đảm bảo:

+ Toàn bộ tài sản, quyền tài sản và các quyền, lợi ích hiện hữu phát sinh trong tương lai từ việc đầu tư, phát triển, khai thác, tiêu thụ sản phẩm tại dự án "Khu nhà ở cao cấp Vườn Xuân La (La Vida Residences)" tại đường 3/2, P.12, TP.Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu;

+ Toàn bộ cổ phần (tối thiểu 52,2 triệu cổ phần) của Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Đông Dương thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Đông Dương;

+ Toàn bộ cổ phần (tối thiểu 30 triệu cổ phần) của Công ty Cổ phần dịch vụ và phát triển TTT thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần dịch vụ và phát triển TTT.

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

6.3 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
<i>Phải thu khách hàng là bên liên quan</i>	524.654.538	396.086.066
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	363.101.362	-
- Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	161.553.176	396.086.066
<i>Phải thu khách hàng là bên thứ ba</i>	19.286.666.666	270.823.403
- Công ty TNHH Xây dựng Tây Sơn Long Hải	19.286.666.666	-
- Công ty Cổ phần Văn hóa Nhân Văn	-	141.460.000
- Các khách hàng khác	-	129.363.403
Cộng	19.811.321.204	666.909.469

6.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
<i>Các nhà cung cấp là bên thứ ba</i>	82.596.935.408	107.500.000
- Công ty TNHH Xây dựng Hưng Phát	77.533.281.600	-
- Công Ty Cổ Phần Xây Dựng Central	2.241.110.867	-
- Công ty TNHH Nghĩa Phan	1.964.490.000	-
- Các nhà cung cấp khác	858.052.941	107.500.000
Cộng	82.596.935.408	107.500.000

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

6.5 Phải thu về cho vay ngắn hạn

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
- Công ty TNHH Thương mại Xây dựng Xuân Thiên (i)	12.600.000.000	12.605.000.000
- Ông Hồ Quang Tâm (ii)	310.000.000.000	-
Cộng	322.600.000.000	12.605.000.000

(i) Khoản cho vay theo Hợp đồng vay vốn số 09/2019/HĐVV ngày 25/12/2019, với các điều khoản chi tiết sau: Mục đích vay: phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Bên vay; Thời hạn của hợp đồng: không xác định kỳ hạn, thời gian trả nợ gốc: trong vòng 15 ngày kể từ ngày Bên vay nhận được văn bản yêu cầu trả gốc của Bên cho vay; Lãi suất cho vay: 8%/năm; Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối kỳ: 12.600.000.000 VND; Các hình thức bảo đảm tiền vay: tín chấp.

(ii) Theo Biên bản họp Hội đồng Quản trị số 0108/2021/BBH-HDQT/HVD ngày 01/08/2021 và Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 0108/2021/NQ-HDQT/HVD ngày 01/08/2021 Hội đồng Quản trị đã quyết nghị thông qua việc cho Ông Hồ Quang Tâm cho vay. Khoản cho vay theo Hợp đồng vay vốn số 0508/2021/HĐVV/HVD-NTTT ngày 05/08/2021, với các điều khoản chi tiết sau: Tổng số tiền cho vay: 310.000.000.000 VND; Thời hạn của hợp đồng: 12 tháng kể từ ngày các bên hoàn tất việc giao nhận số tiền cho vay; Lãi suất cho vay: 19%/năm; Các hình thức bảo đảm tiền vay: tín chấp.

6.6 Phải thu khác**a. Phải thu ngắn hạn khác**

	31/12/2021 (VND)		01/01/2021 (VND)	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	5.786.179.247	-	15.267.424	-
- Ông Lê Quốc Kỳ Quang (i)	4.980.196.200	-	-	-
- Các nhân viên khác	805.983.047	-	15.267.424	-
Phải thu khác	247.902.029.840	-	5.647.427	-
Phải thu ngắn hạn khác các bên thứ ba	247.902.029.840	-	5.647.427	-
- Ông Hồ Quang Tâm (ii)	230.000.000.000	-	-	-
- Lãi dự thu đầu tư trái phiếu	10.954.520.548	-	-	-
- Công Ty TNHH Thương Mại Xây Dựng Đỉnh Việt	3.200.000.000	-	-	-
- Công ty TNHH Xây dựng Tây Sơn Long Hải	1.971.948.000	-	-	-
- Phải thu về tiền lãi cho vay	1.008.400.004	-	-	-
- Phải thu về cổ phần hóa	1.000.000	-	1.000.000	-
- Phải thu khác	766.161.288	-	4.647.427	-
Cộng	253.688.209.087	-	20.914.851	-

(i) Là khoản tạm ứng của bên liên quan để thực hiện các công việc liên quan đến dự án Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt.

(ii) Là số tiền phải thu Ông Hồ Quang Tâm theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 294/2021/HDUTDT/HVD-HQT ngày 29/04/2021.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

b. Phải thu dài hạn khác

	31/12/2021 (VND)		01/01/2021 (VND)	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ dài hạn	5.054.400.000	-	-	-
- Ký quỹ bảo lãnh tại Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Vạn Hạnh	5.000.000.000	-	-	-
- Ký cược, ký quỹ dài hạn khác	54.400.000	-	-	-
Phải thu về hợp tác kinh doanh (i)	530.000.000.000	-	-	-
Cộng	535.054.400.000	-	-	-

(i) Đây là khoản phải thu về hợp tác kinh doanh với Công ty Cổ phần Thương mại Tư vấn và Đầu tư Xây dựng Bách Khoa Việt theo Quyết nghị của Đại hội đồng cổ đông tại Biên bản họp số 25.08-BBHĐHĐCĐ/DV ngày 25/08/2020 và Nghị quyết số 25.08/2020/NQĐHĐCĐ-DV ngày 25/08/2020. Theo đó, Công ty hợp tác để thực hiện Dự án nhà máy pha chế xăng nhiên liệu sinh học E5 với quy mô 12-15 triệu lít/năm và kho chứa xăng dầu với sức chứa 155.000 m² tại Khu công nghiệp hậu cần Cảng Tam Hiệp thuộc địa bàn Khu kinh tế mở Chu Lai tỉnh Quảng Nam với tỷ lệ đầu tư không vượt quá 45% tổng mức đầu tư của dự án. Thông tin dự án được hợp tác:

- Tổng mức đầu tư dự án: 1.500 tỷ VND;
- Hợp đồng hợp tác đầu tư số 2508/2020/HTĐT/DV-BKV ngày 25/08/2020;
- Trong giá trị đầu tư theo sổ sách 530 tỷ VND của Công ty tại ngày 31/12/2021 bao gồm 385 tỷ VND là nhận ủy thác đầu tư hộ cho Ông Lại Minh Hậu (là bên có liên quan của Công ty);
- Phương thức phân chia lợi nhuận: phân chia lợi nhuận sau thuế theo tỷ lệ góp vốn sau khi dự án nghiệm thu đi vào hoạt động;
- Tiến độ: dự án hợp tác đang trong giai đoạn đầu tư cơ sở hạ tầng.

6.7 Nợ xấu

	31/12/2021 (VND)		01/01/2021 (VND)	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi:	-	-	112.458.403	13.281.960
- Từ 3 năm trở lên	-	-	68.185.203	-
- Từ 2 đến dưới 3 năm	-	-	44.273.200	13.281.960
- Từ 1 đến dưới 2 năm	-	-	-	-
- Từ 06 tháng đến dưới 1 năm	-	-	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

Tình hình biến động các khoản dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi:

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
Số đầu kỳ	99.176.443	84.065.141
Trích lập dự phòng trong kỳ	13.281.960	15.111.302
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(112.458.403)	-
Số cuối kỳ	-	99.176.443

6.8 Hàng tồn kho

	31/12/2021 (VND)		01/01/2021 (VND)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	378.713.287	84.440.811	401.235.421	52.051.657
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	740.859.148	-	743.330.769	-
Hàng hóa	88.698.894	79.829.005	88.698.894	17.739.779
Cộng	1.208.271.329	164.269.816	1.233.265.084	69.791.436

Tình hình biến động các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
Số đầu kỳ	69.791.436	-
Trích lập dự phòng trong kỳ	114.864.733	69.791.436
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(20.386.353)	-
Số cuối kỳ	164.269.816	69.791.436

6.9 Chi phí trả trước**a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	88.583.812	21.300.973
- Chi phí sửa chữa chờ phân bổ	121.851.882	146.174.181
- Chi phí bảo hiểm	8.050.892	17.653.330
- Chi phí chờ phân bổ khác	49.999.998	5.838.712
Cộng	268.486.584	190.967.196

b. Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	857.104.909	-
- Chi phí chờ phân bổ khác	21.442.491.183	118.884.356
Cộng	22.299.596.092	118.884.356

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

6.10 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc (VND)	Máy móc và thiết bị (VND)	Phương tiện vận tải, truyền dẫn (VND)	Thiết bị, dụng cụ quản lý (VND)	Cộng (VND)
Nguyên giá					
01/01/2021	5.704.591.937	18.709.830.222	759.706.494	-	25.174.128.653
Tăng do hợp nhất kinh doanh trong kỳ	-	-	4.927.450.000	-	4.927.450.000
Mua trong năm	-	-	-	39.090.909	39.090.909
Phân loại lại	-	-	-	50.000.000	50.000.000
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(617.563.636)	-	(617.563.636)
31/12/2021	5.704.591.937	18.709.830.222	5.069.592.858	89.090.909	29.573.105.926
<i>Trong đó:</i>					
<i>Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	5.490.891.937	16.294.375.676	142.142.858	-	21.927.410.471
Giá trị hao mòn					
01/01/2021	5.615.130.484	17.565.096.057	512.681.039	-	23.692.907.580
Tăng do hợp nhất kinh doanh trong kỳ	-	-	8.554.601	-	8.554.601
Khấu hao trong năm	17.095.665	152.166.348	644.750.886	5.000.004	819.012.903
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(399.357.819)	-	(399.357.819)
31/12/2021	5.632.226.149	17.717.262.405	766.628.707	5.000.004	24.121.117.265
Giá trị còn lại					
01/01/2021	89.461.453	1.144.734.165	247.025.455	-	1.481.221.073
31/12/2021	72.365.788	992.567.817	4.302.964.151	84.090.905	5.451.988.661

Giá trị còn lại cuối kỳ của tài sản cố định hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 4.456.946.963 đồng.

6.11 Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Giá trị quyền sử dụng đất (*) (VND)	Phần mềm máy tính (VND)	Cộng (VND)
Nguyên giá			
01/01/2021	609.140.000	-	609.140.000
Tăng do hợp nhất kinh doanh trong kỳ	-	126.900.000	126.900.000
31/12/2021	609.140.000	126.900.000	736.040.000
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	-	-	-
Giá trị hao mòn			
01/01/2021	-	-	-
Tăng do hợp nhất kinh doanh trong kỳ	-	44.415.000	44.415.000
Khấu hao trong năm	-	25.380.000	25.380.000
31/12/2021	-	69.795.000	69.795.000
Giá trị còn lại			
01/01/2021	609.140.000	-	609.140.000
31/12/2021	609.140.000	57.105.000	666.245.000

(*) Là quyền sử dụng đất tại 157 Tôn Đức Thắng, phường Hòa An, quận Cẩm Lệ, thành phố Đà Nẵng, diện tích 3.242,5 m². Thời gian sử dụng là lâu dài. Công ty đang thực hiện các thủ tục nhằm đề nghị UBND thành phố Đà Nẵng, Sở Tài nguyên và Môi trường Đà Nẵng cập nhật quyền sử dụng đất từ Chi nhánh Nhà Xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng (tiền thân của Công ty) thành tên Công ty hoặc cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất mới theo tên Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

6.12 Tài sản dở dang dài hạn**a. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn**

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
- Dự án kinh doanh bất động sản thuộc Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt (i)	3.029.906.669.034	-
Cộng	3.029.906.669.034	-

(i) Đây là dự án kinh doanh Bất động sản tại khu hợp phần I thuộc dự án Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt do Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt (là công ty con của Công ty) làm chủ đầu tư có tổng diện tích 256.296 m², trong đó diện tích đất ở kinh doanh là 128.860,63 m². Tại ngày 31/12/2021, dự án đang trong giai đoạn triển khai thực hiện thi công xây dựng san lấp mặt bằng và hoàn thiện cơ sở hạ tầng.

b. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
- Dự án khu thương mại, dịch vụ thuộc Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt (i)	640.193.542.846	-
Cộng	640.193.542.846	-

(i) Đây là dự án Khu thương mại, dịch vụ thuộc du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt thuộc phân khu hợp phần II với tổng diện tích 463.888,3 m² trong đó diện tích cho khu công trình thương mại dịch vụ và công trình du lịch là 208.050,58 m².

Theo các văn bản của UBND Tỉnh Bình Thuận về phê duyệt chủ trương đầu tư dự án Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt. Đại hội đồng cổ đông Công ty đã Quyết nghị về việc phê duyệt Tổng mức đầu tư của dự án theo Biên bản họp Hội đồng quản trị số 0617/BBH-HĐQT ngày 29/12/2017 và Nghị quyết của Hội đồng quản trị số 0617/NQ-HĐQT ngày 29/12/2017, Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt với các thông tin chi tiết như sau:

- Tên dự án đầu tư: Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt;
- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt;
- Mục tiêu dự án: Kinh doanh dịch vụ du lịch nghỉ dưỡng, biệt thự nghỉ dưỡng và căn hộ du lịch biển gắn với quyền sử dụng đất lâu dài;
- Quy mô dự án: khu nghỉ dưỡng cao cấp, khu biệt thự, căn hộ, nhà vườn, khu khách sạn 4-5 sao ven sông, khu giải trí đa chức năng, trung tâm mua sắm, nhà hàng, tiệm bánh, khu tổ chức sự kiện và hội thảo quốc tế, câu lạc bộ thủy thủ, nhà thuyền, trạm bảo hành du thuyền, cây xanh cảnh quan, hồ sinh thái, bãi đậu xe, đường nội bộ và các công trình phụ trợ;
- Địa điểm: xã Thắng Hải, huyện Hàm Tân, tỉnh Bình Thuận;
- Diện tích đất sử dụng: 720.184,3 m²;
- Tổng vốn đầu tư: 2.000.000.000.000 VND;
- Thời gian hoạt động của dự án:

+ Đối với kinh doanh khu du lịch nghỉ dưỡng cao cấp, khu khách sạn 4-5 sao ven sông, khu giải trí đa chức năng, trung tâm mua sắm, nhà hàng, tiệm bánh, khu tổ chức sự kiện và hội thảo quốc tế, câu lạc bộ thủy thủ, nhà thuyền là 50 năm kể từ ngày 15/01/2018;

+ Đối với đầu tư xây dựng biệt thự nghỉ dưỡng và căn hộ du lịch biển gắn với quyền sử dụng đất lâu dài, thời gian thực hiện dự án theo quy định của Luật đất đai 2013.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

- Tiến độ thực hiện dự án đầu tư:
 - + Quý IV/2018: hoàn thành các thủ tục đầu tư và khởi công xây dựng hạ tầng kỹ thuật (san lấp mặt bằng, đường giao thông, điện, nước, thông tin liên lạc, hệ thống xử lý nước thải...);
 - + Quý II/2019: xây dựng các hạng mục căn hộ, biệt thự, văn phòng quản lý, khu khách sạn, nhà hàng và các công trình phụ trợ;
 - + Quý II/2021: hoàn thành đi vào hoạt động toàn bộ dự án.
- Tình trạng của dự án đến thời điểm 31/12/2021: Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt (là Công ty con của Công ty) đang trong giai đoạn triển khai thực hiện thi công xây dựng san lấp mặt bằng và hoàn thiện cơ sở hạ tầng. Hình thức quản lý dự án của Công ty là thuê Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer làm quản lý dự án.

6.13 Đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2021 (VND)			01/01/2021 (VND)		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
- Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM (Mã CK "STC")	-	-	-	187.576.022 (29.176.022)	-	158.400.000
- Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại Hà Nội (Mã CK "EBS")	192.592	(116.592)	76.000	7.414.800 (5.228.000)	-	2.186.800
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng (Mã CK "DAD")	-	-	-	117.553.675 (32.623.675)	-	84.930.000
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội (Mã CK "EID")	-	-	-	45.986.888 (5.656.888)	-	40.330.000
- Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại Đà Nẵng (Mã CK "DAE")	-	-	-	106.591.520 (5.791.520)	-	100.800.000
- Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai (Mã CK "DGT")	-	-	-	117.920.000	-	(*)
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng Hội An (Mã CK "DIH")	-	-	-	12.330.000	-	(*)
- Công ty Cổ phần Vận tải Đa phương thức Duyên Hải (Mã CK "TOC")	1.033.663.000	-	-1.184.000.000	-	-	(*)
- Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Quảng Ngãi	60.000.000	-	(*)	60.000.000	-	(*)
- Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	30.000.000	-	(*)	30.000.000	-	(*)
Cộng	1.123.855.592	(116.592)	(*)	685.372.905 (78.476.105)		(*)

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

(*) Liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính để thuyết minh theo quy định tại Điều 28 Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính, bởi vì không có giá trị niêm yết trên thị trường cho các tài sản và nợ phải trả tài chính của các Công ty trên và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, hệ thống Kế toán Việt Nam không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý trong trường hợp không có giá trị niêm yết trên thị trường, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính này cho mục đích thuyết minh. Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính nêu trên có thể khác với giá trị ghi sổ.

Tình hình biến động các khoản dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn:

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
Số đầu kỳ	78.476.105	49.257.564
Trích lập dự phòng trong kỳ	-	44.349.283
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(78.359.513)	(15.130.742)
Số cuối kỳ	116.592	78.476.105

6.14 Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2021 (VND)		01/01/2021 (VND)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Các nhà cung cấp là bên liên quan	16.769.970.000	16.769.970.000	1.260.000	1.260.000
- Công ty Cổ phần Mỹ thuật và Truyền thông	1.260.000	1.260.000	1.260.000	1.260.000
- Ông Võ Văn Đài	16.768.710.000	16.768.710.000	-	-
Các nhà cung cấp là bên thứ ba	32.279.134.248	32.279.134.248	448.916.064	448.916.064
- Bà Ngô Võ Thanh Hằng	17.714.140.000	17.714.140.000	-	-
- Marriott International Design And Construction Services, Inc.	2.308.000.000	2.308.000.000	-	-
- Công ty TNHH Thiết kế và Xây dựng Đất Việt	1.951.599.354	1.951.599.354	-	-
- Công Ty TNHH Thương Mại Xây Dựng Đỉnh Việt	3.194.984.339	3.194.984.339	-	-
- Các nhà cung cấp khác	7.110.410.555	7.110.410.555	448.916.064	448.916.064
Cộng	49.049.104.248	49.049.104.248	450.176.064	450.176.064

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

6.15 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	31/12/2021 (VND)		01/01/2021 (VND)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa Hòa Phát	60.884.640	60.884.640	26.371.977	26.371.977
- Thuế giá trị gia tăng	47.913.283	47.913.283	18.397.596	18.397.596
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	-	-
- Thuế thu nhập cá nhân	12.971.357	12.971.357	6.974.381	6.974.381
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	1.000.000	1.000.000
Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer	5.595.705.334	5.595.705.334	-	-
- Thuế giá trị gia tăng	1.788.149.737	1.788.149.737	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.538.585.677	2.538.585.677	-	-
- Thuế thu nhập cá nhân	1.245.745.160	1.245.745.160	-	-
- Các loại thuế khác	23.224.760	23.224.760	-	-
Cộng	5.656.589.974	5.656.589.974	26.371.977	26.371.977

Quyết toán thuế của Nhóm Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui 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.

6.16 Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
- Chi phí lãi vay trái phiếu	88.389.830.126	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.377.771	-
Cộng	88.399.207.897	-

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

6.17 Phải trả khác**a. Phải trả khác ngắn hạn**

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
<i>Kinh phí công đoàn</i>	110.819.563	38.592.851
<i>Tài sản thừa chờ giải quyết</i>	3.138.902	3.138.902
<i>Bảo hiểm bắt buộc</i>	695.455.625	-
<i>Bảo hiểm y tế</i>	38.355.000	-
<i>Bảo hiểm thất nghiệp</i>	127.174.500	-
<i>Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn - Ký quỹ F1 dự án Venezia Beach</i>	4.400.000.000	-
<i>Phải trả khác</i>	197.412.943.395	42.107.991
<i>Phải trả ngắn hạn khác các bên liên quan</i>	52.707.817.893	-
- Ông Lại Minh Hậu (i)	52.707.817.893	-
<i>Phải trả ngắn hạn khác các bên thứ ba</i>	144.705.125.502	42.107.991
- Phải trả về tiền khách hàng đặt cọc giữ chỗ của dự án Venezia Beach	138.534.265.715	-
- Bà Trương Thị Lan (i)	4.638.744.000	-
- Phải trả cổ tức	14.545.750	14.545.750
- Phải trả về nhận chuyển nhượng cổ phần	520.000.000	-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	997.570.037	27.562.241
Cộng	202.787.886.985	83.839.744

(i) Theo Biên bản họp Hội đồng Quản trị số 26.08 - BBHĐQT/DV ngày 26/08/2020 và Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 2608/2020/NQ-HĐQT ngày 26/08/2020, Hội đồng Quản trị đã quyết nghị thông qua việc mượn tiền của bên liên quan là Ông Lại Minh Hậu - Chủ tịch Hội đồng Quản trị để thực hiện dự án Lạc Việt do Công ty Cổ Phần Thương Mại và Dịch Vụ Danh Việt làm chủ đầu tư. Số dư và tiền mượn tại ngày 31/12/2021 căn cứ theo Hợp đồng mượn tiền số 2608/2020/HĐMT/HV-LMH ngày 26/08/2020, với các điều khoản chi tiết sau:

- Thời hạn cho mượn: 06 tháng kể từ ngày mượn;
- Phương thức cho mượn: bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản qua tài khoản ngân hàng;
- Lãi suất cho mượn: không tính lãi suất;
- Các hình thức bảo đảm tiền mượn: tín chấp.

(ii) Theo Biên bản họp Hội đồng Quản trị số 1105/2020/BBH-HĐQT ngày 11/05/2020 và Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 1706/2020/NQ-HĐQT ngày 17/06/2020, Hội đồng Quản trị đã quyết nghị thông qua việc mượn tiền của bên liên quan là Bà Trương Thị Lan - Thành viên Hội đồng Quản trị để triển khai việc mua cổ phần của Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt. Số dư và tiền mượn tại ngày 31/12/2021 căn cứ theo Hợp đồng mượn tiền số 1706/2020/HĐMT/HV-TTL ngày 17/06/2020, với các điều khoản chi tiết sau:

- Hạn mức cho mượn: không quá 27.000.000.000 VND;
- Thời hạn cho mượn: từ ngày 18/06/2020 đến ngày 31/12/2020;
- Phương thức cho mượn: bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản qua tài khoản ngân hàng;
- Lãi suất cho mượn: không tính lãi suất;
- Các hình thức bảo đảm tiền mượn: tín chấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

b. Phải trả khác dài hạn

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
- Phải trả về nhận ủy thác đầu tư hộ (i)	385.000.000.000	-
Cộng	385.000.000.000	-

(i) Đây là khoản phải trả cho bên có liên quan là Ông Lại Minh Hậu - Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt (là Công ty con của Công ty) do nhận ủy thác đầu tư hộ để hợp tác đầu tư dự án Nhà máy pha chế xăng nhiên liệu sinh học E5 với quy mô 12-15 triệu lít/năm và kho chứa xăng dầu với sức chứa 155.000 m³ tại Khu công nghiệp hậu cần Cảng Tam Hiệp thuộc địa bàn Khu kinh tế mở Chu Lai tỉnh Quảng Nam.

(Xem tiếp trang sau)



CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý IV năm 2021

6.18 Vay và nợ thuê tài chính**a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn****Tình hình biến động các khoản vay ngắn hạn**

	01/01/2021 (VND)	Tăng do hợp nhất kinh doanh trong kỳ (VND)	Tăng trong kỳ (VND)	Giảm trong kỳ (VND)	31/12/2021 (VND)
Vay ngắn hạn	-	1.500.000.000	20.000.000.000	(21.500.000.000)	-
Ông Nguyễn Tài Nguyên	-	1.500.000.000	-	(1.500.000.000)	-
Ông Đoàn Minh Thắng	-	-	5.000.000.000	(5.000.000.000)	-
Ông Ngô Trí Đức	-	-	15.000.000.000	(15.000.000.000)	-
Vay dài hạn đến hạn trả	-	-	950.000.000	-	950.000.000
Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Vạn Hạnh (i)	-	-	950.000.000	-	950.000.000
Cộng	-	1.500.000.000	20.950.000.000	(21.500.000.000)	950.000.000

b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn**Tình hình biến động các khoản vay dài hạn**

	01/01/2021 (VND)	Tăng do hợp nhất kinh doanh trong kỳ (VND)	Tăng trong kỳ (VND)	Giảm trong kỳ (VND)	31/12/2021 (VND)
Vay dài hạn	-	-	3.800.000.000	(712.500.000)	3.087.500.000
Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Vạn Hạnh (i)	-	-	3.800.000.000	(712.500.000)	3.087.500.000
Trái phiếu thương	-	1.417.225.000.000	622.967.368.700	(2.801.857.534)	2.037.390.511.166
Trái phiếu của Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt (ii)	-	1.417.225.000.000	22.580.882.352	(100.000.000)	1.439.705.882.352
Trái phiếu của Công ty Cổ phần Hưng Vương Developer (iii)	-	-	600.386.486.348	(2.701.857.534)	597.684.628.814
Cộng	-	1.417.225.000.000	626.767.368.700	(3.514.357.534)	2.040.478.011.166
Khỏa nợ đến hạn trả trong vòng 12 tháng	-	-	-	(950.000.000)	(950.000.000)
Khỏa nợ đến hạn trả sau 12 tháng	-	-	-	-	2.039.528.011.166

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất là một bộ phận không tách rời của Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

- (i) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Vạn Hạnh theo Hợp đồng tín dụng số 2145/21MN/HĐTD ngày 26/01/2021, với các điều khoản chi tiết sau:
- Hạn mức tín dụng: 3.800.000.000 VND;
 - Mục đích vay: Thanh toán tiền mua 01 xe ô tô Mercedes - Benz S450 L Luxury theo hợp đồng mua bán xe ký ngày 23/12/2020 giữa bên vay và bên bán là Công ty TNHH Ô tô Ngôi Sao Việt Nam;
 - Thời hạn của hợp đồng: 48 tháng (04 năm);
 - Lãi suất cho vay: Thay đổi theo từng lần giải ngân, quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ;
 - Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối kỳ là 3.325.000.000 VND, trong đó số dư nợ gốc phải trả trong 12 tháng tới là 950.000.000 VND;
 - Các hình thức bảo đảm tiền vay: Tài sản thế chấp là xe ô tô con Mercedes - Benz S450, BKS: 51H-488.36.
- (ii) Thông tin chi tiết liên quan đến trái phiếu thường: Công ty phát hành trái phiếu theo Hợp đồng mua trái phiếu số 25383/HĐMBTP.HDB-DV ngày 21/08/2020, với các điều khoản chi tiết sau:
- Số lượng trái phiếu phát hành: 15.000 trái phiếu;
 - Mệnh giá: 100.000.000 VND/trái phiếu;
 - Tổng giá trị phát hành: 1.500.000.000 VND;
 - Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, có tài sản đảm bảo và không có bảo lãnh thanh toán;
 - Kỳ hạn trái phiếu: 48 tháng kể từ ngày phát hành;
 - Mục đích: bổ sung vốn thực hiện Dự án Khu du lịch biển cao cấp Lạc Việt tại xã Thăng Hải, huyện Hàm Tân, tỉnh Bình Thuận;
 - Phương thức phát hành: phát hành trái phiếu riêng lẻ, phát hành làm 06 đợt:
 - + Đợt 1: ngày 27/08/2020 khối lượng phát hành dự kiến 2.000 trái phiếu tương đương 200.000.000 VND;
 - + Đợt 2: ngày 28/08/2020 khối lượng phát hành dự kiến 3.000 trái phiếu tương đương 300.000.000 VND;
 - + Đợt 3: ngày 28/08/2020 khối lượng phát hành dự kiến 1.500 trái phiếu tương đương 150.000.000 VND;
 - + Đợt 4: ngày 28/08/2020 khối lượng phát hành dự kiến 4.000 trái phiếu tương đương 400.000.000 VND;
 - + Đợt 5: ngày 31/08/2020 khối lượng phát hành dự kiến 3.000 trái phiếu tương đương 300.000.000 VND;
 - + Đợt 6: ngày 31/08/2020 khối lượng phát hành dự kiến 1.500 trái phiếu tương đương 150.000.000 VND;
 - Lãi suất trái phiếu:
 - + Kỳ trả lãi đầu tiên: cố định 12%/năm;
 - + Các kỳ trả lãi tiếp theo: lãi suất trái phiếu được xác định bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm dành cho khách hàng cá nhân có hạn kỳ hạn 12 tháng lĩnh lãi cuối kỳ của Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh cộng biên độ 05%/năm.
- Biện pháp bảo đảm: cam kết bảo lãnh của 03 cổ đông góp 100% vốn của Tổ chức phát hành (Ông/bà: Lại Minh Hậu, Ngô Võ Thanh Hằng, Võ Văn Đai) đối với toàn bộ nghĩa vụ tài chính của Tổ chức phát hành tại Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

- Tài sản bảo đảm:
 - + Toàn bộ tài sản, quyền tài sản và các quyền, lợi ích hiện hữu và phát sinh trong tương lai từ việc đầu tư, phát triển, khai thác, tiêu thụ sản phẩm tại Dự án Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt tại xã Thăng Hải, huyện Hàm Tân, tỉnh Bình Thuận thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt;
 - + Toàn bộ cổ phần (tối thiểu 105,3 triệu cổ phần) của Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Danh Việt;
 - + Các tài sản khác thuộc quyền sở hữu/sử dụng của tổ chức phát hành và/hoặc bên thứ ba.
- Nhà đầu tư: Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh đã mua toàn bộ số lượng trái phiếu do Công ty phát hành.
(iii) Theo Biên bản họp Hội đồng Quản trị số 0507/2021/HVD/BB-HĐQT ngày 05/07/2021 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 0607/2021/HVD/NQ-HĐQT ngày 06/07/2021, Hội đồng Quản trị đã quyết nghị thông qua việc phát hành trái phiếu với mục đích tăng quy mô vốn hoạt động, Công ty sẽ sử dụng toàn bộ số tiền thu được từ đợt phát hành để thực hiện chuyển nhượng toàn bộ số cổ phần tương ứng 100% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Cổ Kim Mỹ nghệ - Chủ đầu tư dự án sản xuất kinh doanh hàng thủ công mỹ nghệ xuất khẩu và khu du lịch nghỉ dưỡng tại xã Tân Thắng, huyện Hàm Tân, tỉnh Bình Thuận (dự án "Hodota"). Thông tin chi tiết trái phiếu như sau:
 - Tên trái phiếu: Trái phiếu Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer;
 - Mã trái phiếu: HVDCH2123001;
 - Loại trái phiếu: trái phiếu doanh nghiệp, không chuyển đổi, không kèm chứng quyền và có tài sản đảm bảo;
 - Mệnh giá: 100.000.000 VND/trái phiếu;
 - Tổng giá trị phát hành: tối đa 600.000.000 VND;
 - Khối lượng trái phiếu phát hành: tối đa 6.000 trái phiếu;
 - Kỳ hạn trái phiếu: 18 tháng kể từ ngày phát hành;
 - Số đợt phát hành: trái phiếu được phát hành 01 đợt;
 - Lãi suất trái phiếu: lãi suất cố định 12%/năm;
 - Tài sản bảo đảm:
 - + 100% cổ phần của Công ty Cổ phần Cổ Kim Mỹ nghệ;
 - + Quyền sử dụng đất của 42 thửa đất thuộc dự án sản xuất kinh doanh hàng thủ công mỹ nghệ xuất khẩu và khu du lịch nghỉ dưỡng tại xã Thăng Hải, huyện Hàm Tân, tỉnh Bình Thuận. Giá trị định giá 801 tỷ đồng theo chứng thư thẩm định giá số 0709/2021/CT-VATC ngày 13/07/2021 của Công ty Cổ phần Tư vấn và Thẩm định giá Toàn Cầu (VATC);
 - + Quyền sử dụng đất của những thửa đất còn lại thuộc dự án Hodota sẽ được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý IV năm 2021

6.19 Thuế thu nhập hoãn lại**a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

	<u>31/12/2021</u> (VND)	<u>01/01/2021</u> (VND)
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	427.445.267	-
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	<u>427.445.267</u>	<u>-</u>

b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	<u>31/12/2021</u> (VND)	<u>01/01/2021</u> (VND)
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch đánh giá lại giá trị hợp lý của tài sản thuần của Công ty con tại ngày mua	330.092.314.727	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	<u>330.092.314.727</u>	<u>-</u>

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý IV năm 2021

6.20 Vốn chủ sở hữu***Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu***

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu (VND)	Thặng dư vốn cổ phần (VND)	Cổ phiếu quỹ (VND)	Quỹ đầu tư phát triển (VND)	Lợi nhuận chưa phân phối (VND)	Lợi ích cổ đông không kiểm soát (VND)	Tổng (VND)
01/01/2020	18.049.800.000	(60.093.500)	(914.353.746)	1.914.347.993	625.978.112	-	19.615.678.859
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	164.557.714	-	164.557.714
31/12/2020	18.049.800.000	(60.093.500)	(914.353.746)	1.914.347.993	790.535.826	-	19.780.236.573
01/01/2021	18.049.800.000	(60.093.500)	(914.353.746)	1.914.347.993	790.535.826	-	19.780.236.573
Lãi trong kỳ này	-	-	-	-	55.646.198.277	21.328.254	55.667.526.531
Tăng vốn trong năm nay (i)	900.000.000.000	(64.135.374)	-	-	-	-	899.935.864.626
Tái phát hành cổ phiếu quỹ (ii)	-	1.810.556.254	914.353.746	-	-	-	2.724.910.000
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát từ hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	1.357.077.771.319	1.357.077.771.319
31/12/2021	918.049.800.000	1.686.327.380	-	1.914.347.993	56.436.734.103	1.357.099.099.573	2.335.186.309.049

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất là một bộ phận không tách rời của Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý IV năm 2021

(i) Thực hiện Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên Công ty số 02/2020/NQ-ĐHĐCĐ ngày 26/04/2020 đã quyết nghị thông qua phương án phát hành cổ phiếu riêng lẻ với việc chào bán số lượng 90.000.000 cổ phiếu cho các nhà đầu tư dự kiến theo danh sách để tăng vốn điều lệ, và các Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 0211/2020/NQ-HĐQT ngày 02/11/2020, Nghị quyết số 1012/2020/NQ-HĐQT ngày 10/12/2020 và Nghị quyết số 0501/2021/NQ-HĐQT ngày 05/01/2021. Công ty đã phát hành thành công số lượng 90.000.000 Cổ phiếu cho 07 cổ đông, thông tin chi tiết:

- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành: 90.000.000 cổ phiếu;
- Số lượng cổ phiếu thực tế phát hành: 90.000.000 cổ phiếu;
- Tổng số tiền thu được từ đợt chào bán: 900 tỷ VND;
- Danh sách 07 nhà đầu tư:
 - + Trịnh Ngọc Khánh mua 4.400.000 cổ phiếu;
 - + Hồng Bảo Ngân mua 4.400.000 cổ phiếu;
 - + Trương Hiền Vũ mua 4.400.000 cổ phiếu;
 - + Nguyễn Thu Thảo mua 4.400.000 cổ phiếu;
 - + Mai Lê Hồng Sương mua 22.400.000 cổ phiếu;
 - + Võ Mỹ Tiên mua 25.000.000 cổ phiếu;
 - + Nguyễn Thị Kim Hiếu mua 25.000.000 cổ phiếu.
- Mục đích sử dụng vốn: Toàn bộ số tiền thu được từ đợt phát hành đã được dùng để mua cổ phiếu Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer.

(ii) Thực hiện Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 0402/2021/NQ-HĐQT ngày 04/02/2021 đã quyết nghị thông qua phương án bán cổ phiếu quỹ của Công ty và Báo cáo Kết quả giao dịch bán cổ phiếu quỹ số 01/BCKQ/CPQ-HTP ngày 24/03/2021, kết quả giao dịch bán cổ phiếu quỹ của Công ty như sau:

- Tổng số lượng cổ phiếu đăng ký bán: 159.400 cổ phiếu;
- Số lượng đã thực hiện: 159.400 cổ phiếu;
- Số lượng cổ phiếu quỹ trước khi thực hiện giao dịch: 159.400 cổ phiếu;
- Số lượng cổ phiếu quỹ hiện tại: 0 cổ phiếu;
- Mục đích bán cổ phiếu quỹ: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty;
- Giá giao dịch bình quân: 17.095 đồng/cổ phiếu;
- Thời gian thực hiện: Từ ngày 25/02/2021 đến ngày 19/03/2021;
- Phương thức giao dịch: Giao dịch khớp lệnh và/hoặc thỏa thuận.

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

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	18.049.800.000	18.049.800.000
Vốn góp tăng trong kỳ	900.000.000.000	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	918.049.800.000	18.049.800.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

Cổ phiếu

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	91.804.980	1.804.980
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	91.804.980	1.804.980
- Cổ phiếu phổ thông	91.804.980	1.804.980
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	159.400
- Cổ phiếu phổ thông	-	159.400
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	91.804.980	1.645.580
- Cổ phiếu phổ thông	91.804.980	1.645.580

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu.

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu:

	Vốn thực góp tại ngày 31/12/2021	
	Số tiền (VND)	Tỷ lệ (%)
- Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	3.816.000.000	0,42%
- Công ty TNHH Đà Nẵng HQ Investment	3.150.000.000	0,34%
- Đinh Thị Hoài Thương	2.650.000.000	0,29%
- Vũ Lã Mạnh Hòa	2.450.000.000	0,27%
- Hoàng Bảo Ngân	44.000.000.000	4,79%
- Mai Hồng Sương	224.000.000.000	24,40%
- Nguyễn Thị Kim Hiếu	250.000.000.000	27,23%
- Nguyễn Thu Thảo	44.000.000.000	4,79%
- Trịnh Ngọc Khánh	44.000.000.000	4,79%
- Trương Hiền Vỹ	44.000.000.000	4,79%
- Võ Mỹ Tiên	250.000.000.000	27,23%
- Các cổ đông khác	5.983.800.000	0,65%
Cộng	918.049.800.000	100,00%

7 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT QUÝ IV NĂM 2021**7.1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý IV năm 2021 (VND)	Quý IV năm 2020 (VND)	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
- Doanh thu in, cất rọc	1.183.251.873	946.894.936	5.436.668.014	7.544.462.735
- Doanh thu khác	435.977.140	26.197.272	821.639.430	420.919.836
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	15.533.333.333	-	17.561.526.223	-
Cộng	17.152.562.346	973.092.208	23.819.833.667	7.965.382.571

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÀ NỘI

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

Doanh thu với các bên liên quan:

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
- Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	2.256.156.654	3.585.675.393
- Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	415.944.001	218.347.597
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	3.098.402.567	2.006.697.445
- Công ty Cổ phần In và Dịch vụ Đà Nẵng	203.545.000	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	-	1.403.097.736
Cộng	5.974.048.222	7.213.818.171

7.2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

	Quý IV năm 2021 (VND)	Quý IV năm 2020 (VND)	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
- Giá vốn in, cắt rọc	1.034.084.967	831.634.343	5.622.745.923	6.900.286.553
- Giá vốn hoạt động khác	127.734.711	-	131.759.711	145.447.599
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	(231.200.000)	-	21.601.426	-
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	94.478.380	-	94.478.380	-
Cộng	1.025.098.058	831.634.343	5.870.585.440	7.045.734.152

7.3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý IV năm 2021 (VND)	Quý IV năm 2020 (VND)	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
- Lãi tiền gửi ngân hàng	15.467.508.797	264.487.627	17.339.387.709	1.063.012.679
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	27.300.000	270.000	65.846.400	47.336.000
- Lãi chuyển nhượng khoản đầu tư	21.775.435	-	442.458.310	25.850.000
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	94	-	94	-
Cộng	15.516.584.326	264.757.627	17.847.692.513	1.136.198.679

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

7.4. Chi phí tài chính

	Quý IV năm 2021 (VND)	Quý IV năm 2020 (VND)	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
- Chi phí lãi vay	26.481.125.789	-	27.612.473.390	-
- Lỗ chuyển nhượng khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh	173.132.000	-	264.540.623	2.438.102
- Hoàn nhập/trích chi phí dự phòng	(28.025.000)	-	(78.359.513)	29.218.541
- Chi phí hoạt động tài chính khác	-	-	-	7.283
Cộng	26.626.232.789	-	27.798.654.500	31.663.926

7.5. Chi phí bán hàng

	Quý IV năm 2021 (VND)	Quý IV năm 2020 (VND)	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	-	-	1.659.091	-
- Chi phí bằng tiền khác	-	17.108.182	18.009.091	19.108.182
Cộng	-	17.108.182	19.668.182	19.108.182

7.6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý IV năm 2021 (VND)	Quý IV năm 2020 (VND)	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
- Chi phí nhân viên quản lý	(305.098.063)	247.043.181	4.184.572.888	1.303.290.263
- Chi phí vật liệu, đồ dùng quản lý	13.837.646	13.693.186	89.465.387	52.485.874
- Chi phí khấu hao TSCĐ	160.327.812	15.439.087	670.130.886	61.756.363
- Thuế, phí và lệ phí	-	-	19.000.000	11.636.842
- Hoàn nhập/trích chi phí dự phòng	-	-	13.281.960	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	499.406.537	-	993.347.305	72.216.064
- Chi phí bằng tiền khác	40.994.350	46.699.084	441.304.401	268.824.056
Cộng	409.468.282	322.874.538	6.411.102.827	1.770.209.462

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

7.7. Thu nhập khác

	Quý IV năm 2021 (VND)	Quý IV năm 2020 (VND)	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
- Lãi từ giao dịch mua giá rẻ	-	-	55.952.599.994	-
- Lãi từ thanh lý tài sản cố định	-	-	54.521.456	-
- Thu nhập khác	295.230.890	12.000.000	319.393.026	52.224.294
Cộng	295.230.890	12.000.000	56.326.514.476	52.224.294

7.8. Chi phí khác

	Quý IV năm 2021 (VND)	Quý IV năm 2020 (VND)	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
- Phạt thuế, phạt vi phạm hành chính	2.242.700	-	126.290.060	-
- Chi phí khác	-	1.986.346	700.000	13.653.814
Cộng	2.242.700	1.986.346	126.990.060	13.653.814

7.9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
- Phát sinh tại công ty Mẹ (Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa Hòa Phát)	-	45.942.596
- Phát sinh tại công ty con (Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer)	2.526.958.383	-
- Phát sinh tại công ty con (Công ty Cổ phần In sách Hòa Phát)	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2.526.958.383	45.942.596

7.10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
Chênh lệch tạm thời từ lợi nhuận chưa thực hiện phát sinh trong năm	(2.137.226.335)	-
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	(427.445.267)	-

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

7.11. Lãi trên cổ phiếu**a. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ	55.646.198.277	227.493.412
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	55.646.198.277	227.493.412
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	91.521.193	1.645.580
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	608	138

b. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ	55.646.198.277	227.493.412
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
Lợi nhuận tính lãi suy giảm trên cổ phiếu	55.646.198.277	227.493.412
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	91.521.193	1.645.580
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm (*)	-	90.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	608	2

(*) Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

	Năm 2021 (Cổ phiếu)	Năm 2020 (Cổ phiếu)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	1.645.580	1.645.580
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại (cổ phiếu quỹ)	88.844	-
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành (tái phát hành cổ phiếu quỹ)	-	-
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành (i)	89.786.769	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	91.521.193	1.645.580

(i) Trong kỳ kế toán, Công ty đã phát hành cổ phiếu để tăng vốn điều lệ từ 18,049 tỷ VND lên 918,049 tỷ VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

8 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT QUÝ IV NĂM 2021

8.1. Các giao dịch không bằng tiền

Trong kỳ, các giao dịch không bằng tiền như sau:

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
Lãi vay chưa trả	-	1.802.136.986
Lãi cho vay chưa thu	1.008.400.004	-
Lãi trái phiếu chưa trả	26.081.884.916	-

9 THÔNG TIN KHÁC

9.1. Các sự kiện quan trọng phát sinh trong niên độ

Trong kỳ kế toán, Công ty đã phát hành cổ phiếu để tăng vốn điều lệ từ 18,049 tỷ VND lên 918,049 tỷ VND và mở rộng ngành nghề kinh doanh sang đầu tư kinh doanh bất động sản, theo đó một khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer được Công ty mua lại 62,75% lợi ích trong vốn chủ sở hữu với giá mua 902,020 tỷ VND, Công ty này hoạt động kinh doanh trong lĩnh vực bất động sản với số vốn điều lệ tại thời điểm mua là 1.208 tỷ VND. Theo đó, Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer chính thức là Công ty con của Công ty với tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết 62,75%.

Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 1404/2021/NQ-HDQT ngày 14 tháng 04 năm 2021 về việc thông qua mua 52,00% cổ phần có quyền biểu quyết của Công ty Cổ phần In sách Hòa Phát. Theo đó một khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần In sách Hòa Phát được Công ty mua lại 52,00% lợi ích trong vốn chủ sở hữu với giá mua 520 triệu VND, Công ty này hoạt động trong lĩnh vực in ấn với số vốn điều lệ tại thời điểm mua là 1 tỷ VND. Công ty Cổ phần In sách Hòa Phát chính thức là Công ty con của Công ty với tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết 52,00%.

Ngoài sự việc nêu trên, không có sự kiện quan trọng nào xảy ra trong năm tài chính cần trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 của Nhóm Công ty.

9.2. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính

Đến ngày lập báo cáo này, không có sự kiện nào có thể làm cho các số liệu và thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất kết thúc vào ngày 31/12/2021 của Nhóm Công ty bị phản ánh sai lệch.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

9.3. Thông tin về các bên có liên quan***Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan***

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này.

Trong kỳ, các nghiệp vụ phát sinh trong năm giữa Công ty với các thành viên chủ chốt như và các cá nhân có liên quan sau:

	Năm 2021 (VND)
Ông Lê Quốc Kỳ Quang	
Tạm ứng	5.035.196.200
Hoàn ứng	(55.000.000)
Ông Nguyễn Tài Nguyên	
Cho mượn tiền	23.218.000.000
Thu tiền cho mượn	(22.915.000.000)
Trả tiền vay	(1.500.000.000)
Ông Lại Minh Hậu	
Mượn tiền	168.458.000.000
Trả tiền mượn	(116.698.413.107)

Tại ngày kết thúc năm tài chính, công nợ với các thành viên chủ chốt như và các cá nhân có liên quan sau

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
Phải thu khác	4.980.196.200	-
Ông Lê Quốc Kỳ Quang	4.980.196.200	-
Cộng nợ phải thu	4.980.196.200	-
	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
Phải trả người bán	16.768.710.000	-
Ông Võ Văn Đài	16.768.710.000	-
Phải trả khác	437.707.817.893	-
Ông Lại Minh Hậu	437.707.817.893	-
Cộng nợ phải trả	454.476.527.893	-

Các bên liên quan

Các bên được xem là các bên có liên quan khi một bên có khả năng kiểm soát bên kia hoặc tạo ra ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong các quyết định về tài chính và kinh doanh. Trong kỳ tài chính và tại ngày kết thúc kỳ tài chính, bên sau đây được nhận biết là bên liên quan của Công ty:

Bên liên quan	Mối quan hệ
- Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	Cùng chủ đầu tư
- Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	Cùng chủ đầu tư
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Cùng chủ đầu tư
- Công ty Cổ phần In và Dịch vụ Đà Nẵng	Cùng chủ đầu tư

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội Cùng chủ đầu tư
- Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung Cùng chủ đầu tư
- Công ty Cổ phần Mỹ thuật và Truyền thông Cùng chủ đầu tư

Nghiệp vụ với các bên liên quan

Trong kỳ tài chính các nghiệp vụ của Công ty với các bên có liên quan như sau:

	Năm 2021 (VND)	Năm 2020 (VND)
Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng		
Cung cấp dịch vụ	2.256.156.654	3.585.675.393
Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng		
Cung cấp dịch vụ	415.944.001	218.347.597
Nhận cổ tức	9.800.000	12.800.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng		
Cung cấp dịch vụ	3.098.402.567	2.006.697.445
Mua hàng hóa	-	(838.390.950)
Nhận cổ tức	7.500.000	8.550.000
Công ty Cổ phần In và Dịch vụ Đà Nẵng		
Mua hàng hóa	(9.503.636)	-
Cung cấp dịch vụ	203.545.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội		
Cung cấp dịch vụ	-	1.403.097.736
Mua hàng hóa	-	(117.390.000)
Nhận cổ tức	2.400.000	4.810.000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung		
Mua hàng hóa	(22.772.727)	(11.927.273)
Nhận cổ tức	6.300.000	3.000.000

Số dư với các bên liên quan

Vào ngày kết thúc kỳ tài chính, các khoản phải thu, phải trả của Công ty với các bên có liên quan được thể hiện như sau:

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
Phải thu khách hàng	524.654.538	396.086.066
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	363.101.362	-
Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	161.553.176	396.086.066
Cộng nợ phải thu	524.654.538	396.086.066

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
<i>Phải trả người bán</i>	<u>1.260.000</u>	<u>1.260.000</u>
Công ty Cổ phần Mỹ thuật và Truyền thông	1.260.000	1.260.000
Cộng nợ phải trả	<u>1.260.000</u>	<u>1.260.000</u>

9.4. Công cụ tài chính

Công ty chịu các rủi ro sau khi sử dụng các công cụ tài chính: rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Giám đốc chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và giám sát nguyên tắc quản lý rủi ro tài chính. Giám đốc thiết lập các chính sách nhằm phát hiện và phân tích các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các biện pháp kiểm soát rủi ro và các hạn mức rủi ro thích hợp, và giám sát các rủi ro và việc thực hiện các hạn mức rủi ro. Hệ thống và chính sách quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của các điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

(i) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro về giá khác.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

(ii) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có thể có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình, và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

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

Quý IV năm 2021

Công ty sẽ lập dự phòng giảm giá trị để phản ánh mức độ thiệt hại ước tính đối với phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư. Thành phần chính của khoản dự phòng giảm giá trị này là khoản lỗ cụ thể có liên quan đến mức độ thiệt hại cụ thể đối với từng khách hàng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc kỳ tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

(iii) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Công ty sẽ gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có thời điểm đáo hạn khác biệt nhau.

Công ty giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Giám đốc cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

Bảng dưới đây phân tích đối với tài sản tài chính và các khoản nợ tài chính phi phái sinh vào các nhóm đáo hạn có liên quan dựa trên kỳ hạn còn lại từ ngày lập bảng cân đối kế toán đến ngày đáo hạn theo hợp đồng. Các số tiền được trình bày trong bảng sau là các luồng tiền theo hợp đồng không chiết khấu. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm (VND)	Từ 1 năm trở lên (VND)	Tổng cộng (VND)
31/12/2021			
Giá trị ghi sổ:			
Tiền và các khoản tương đương tiền	89.454.914.244	-	89.454.914.244
Đầu tư tài chính	299.210.958.905	1.123.855.592	300.334.814.497
Phải thu khách hàng	19.811.321.204	-	19.811.321.204
Phải thu về cho vay	322.600.000.000	-	322.600.000.000
Các khoản phải thu khác	253.688.209.087	535.054.400.000	788.742.609.087
Trừ:			
Dự phòng	-	(116.592)	(116.592)
Tổng cộng	984.765.403.440	536.178.139.000	1.520.943.542.440
31/12/2021			
Phải trả cho người bán	(49.049.104.248)	-	(49.049.104.248)
Phải trả khác	(202.787.886.985)	(385.000.000.000)	(587.787.886.985)
Chi phí phải trả	(88.399.207.897)	-	(88.399.207.897)
Vay và nợ thuê tài chính	(950.000.000)	(2.039.528.011.166)	(2.040.478.011.166)
Tổng cộng	(341.186.199.130)	(2.424.528.011.166)	(2.765.714.210.296)
Chênh lệch thanh khoản thuần	942.790.163.215	(1.888.349.872.166)	(945.559.708.951)
01/01/2021			
Giá trị ghi sổ:			
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.158.680.390	-	3.158.680.390
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	685.372.905	685.372.905
Phải thu khách hàng	666.909.469	-	666.909.469
Phải thu về cho vay	12.605.000.000	-	12.605.000.000
Các khoản phải thu khác	20.914.851	-	20.914.851
Trừ:			
Dự phòng	(99.176.443)	(78.476.105)	(177.652.548)
Tổng cộng	16.352.328.267	606.896.800	16.959.225.067
01/01/2021			
Phải trả cho người bán	(450.176.064)	-	(450.176.064)
Phải trả khác	(83.839.744)	-	(83.839.744)
Chi phí phải trả	-	-	-
Vay và nợ thuê tài chính	-	-	-
Tổng cộng	(534.015.808)	-	(534.015.808)
Chênh lệch thanh khoản thuần	15.818.312.459	606.896.800	16.425.209.259

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn cần thiết.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

(iv) Giá trị hợp lý

Giá trị ghi sổ trừ dự phòng của các khoản phải thu ngắn hạn, tiền gửi ngân hàng và các khoản phải trả người bán và phải trả khác là gần bằng với giá trị hợp lý của chúng

	Giá trị kế toán		Giá trị hợp lý	
	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)	31/12/2021 (VND)	01/01/2021 (VND)
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	89.454.914.244	3.158.680.390	89.454.914.244	3.158.680.390
Đầu tư tài chính	300.334.814.497	685.372.905	300.334.697.905	606.896.800
Phải thu khách hàng	19.811.321.204	666.909.469	19.811.321.204	567.733.026
Phải thu về cho vay	322.600.000.000	12.605.000.000	322.600.000.000	12.605.000.000
Các khoản phải thu khác	788.742.609.087	20.914.851	788.742.609.087	20.914.851
Tổng cộng	1.520.943.659.032	17.136.877.615	1.520.943.542.440	16.959.225.067
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả cho người bán	49.049.104.248	450.176.064	49.049.104.248	450.176.064
Phải trả khác	587.787.886.985	83.839.744	587.787.886.985	83.839.744
Chi phí phải trả	88.399.207.897	-	88.399.207.897	-
Vay và nợ thuê tài chính	2.040.478.011.166	-	2.040.478.011.166	-
Tổng cộng	2.765.714.210.296	534.015.808	2.765.714.210.296	534.015.808

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính không được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31/12/2021 và ngày 01/01/2021. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của những tài sản và phải trả tài chính này không có chênh lệch trọng yếu với giá trị ghi sổ của chúng tại ngày kết thúc kỳ tài chính.

9.5. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 đã được kiểm toán.

9.6. Tính hoạt động liên tục của Nhóm Công ty

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Nhóm Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: Số 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hoà An, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

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

Quý IV năm 2021

9.7. Thông tin về bộ phận

Công ty báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo các lĩnh vực hoạt động, bao gồm: In ấn sách và ấn phẩm và các dịch vụ ngành in. Chi tiết báo cáo bộ phận theo từng ngành nghề như sau:

	In, cắt rọc (VND)	Dịch vụ liên quan ngành in (VND)	Dịch vụ khác (VND)	Tổng cộng (VND)
Doanh thu thuần từ bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo bộ phận	5.436.668.014	821.639.430	17.561.526.223	23.819.833.667
Giá vốn hàng bán theo bộ phận	(5.717.224.303)	(131.759.711)	(21.601.426)	(5.870.585.440)
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ theo bộ phận	(280.556.289)	689.879.719	17.539.924.797	17.949.248.227
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				(6.430.771.009)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				11.518.477.218
Doanh thu tài chính				17.847.692.513
Chi phí tài chính				(27.798.654.500)
Thu nhập khác				56.326.514.476
Chi phí khác				(126.990.060)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành				(2.526.958.383)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				427.445.267
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp				55.667.526.531

Ngày 28 tháng 01 năm 2022

Kế toán trưởng


ĐỖ TUẤN ANH

Tổng Giám đốc

**PHẠM VĂN HUY**