

CÔNG TY CỔ PHẦN
CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 85 /CVNDS

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 10 năm 2022

**CÔNG BỐ THÔNG TIN
TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ
NƯỚC VÀ SGDCK TP.HCM**

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM.

- Tên tổ chức : CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN
 - Mã chứng khoán: DSN
 - Địa chỉ trụ sở chính: 03 Hòa Bình, P.3, Q.11, TP.HCM
 - Điện thoại: 028.38588418
 - Fax: 028.38588419
 - Người thực hiện công bố thông tin: Ông Trần Việt Anh – Người đại diện theo Pháp luật
Chức vụ: Chủ tịch HĐQT
- Loại thông tin công bố : định kỳ bất thường 24h theo yêu cầu

Nội dung thông tin công bố :

- Báo cáo tài chính Quý 3 năm 2022 Công ty mẹ + kèm giải trình
- Báo cáo tài chính Quý 3 năm 2022 Hợp nhất + kèm giải trình

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày ..27../10/2022 tại đường dẫn: <https://www.damsenwaterpark.com.vn/>

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website (để công bố);
- Lưu: VT, HĐQT cty.

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính Quý 3 năm 2022 công ty mẹ và hợp nhất + kèm giải trình.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
CHỦ TỊCH**



Trần Việt Anh

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐẦM SEN
MÃ CHỨNG KHOÁN: DSN

03 Hòa Bình, Phường 3, Quận 11, TP. Hồ Chí Minh
ĐT: 028.38588418 – 028.38589991 Fax: 028.38588419
Website: damsenwaterpark.com.vn

☎ 0 8

BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ III NĂM 2022



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	01/01/2022
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)	100		315,025,751,302	184,844,790,160
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	62,785,313,997	72,453,651,203
1. Tiền	111		4,885,313,997	4,087,856,681
2. Các khoản tương đương tiền	112		57,900,000,000	68,365,794,522
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	237,065,438,245	105,850,063,460
1. Chứng khoán kinh doanh	121		28,165,438,245	63,460
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	129			-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		208,900,000,000	105,850,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		12,980,795,492	4,180,687,701
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	45,652,000	340,996,150
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	93,695,000	248,515,000
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	12,841,448,492	3,591,176,551
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137			
IV. Hàng tồn kho	140	V.6	793,190,451	650,950,339
1. Hàng tồn kho	141		793,190,451	650,950,339
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1,401,013,117	1,709,437,457
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10a	147,590,246	456,301,358
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1,253,422,871	1,253,136,099
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+230+240+250+260)	200		15,387,715,296	15,864,277,201
I. Các khoản phải thu dài hạn	210	V.5b	329,000,000	285,000,000
1. Phải thu dài hạn khác	216		329,000,000	285,000,000
II. Tài sản cố định	220		8,730,866,531	3,066,145,739
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	8,589,346,831	2,893,560,799
- Nguyên giá	222		86,865,042,133	80,002,171,049
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(78,275,695,302)	(77,108,610,310)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	141,519,700	172,585,000
- Nguyên giá	228		20,522,931,962	20,522,931,962
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(20,381,412,262)	(20,350,346,962)
III. Bất động sản đầu tư	230			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		2,733,300,896	9,076,738,442
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	2,733,300,896	9,076,738,442
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250			
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
V. Tài sản dài hạn khác	260	V.10b	3,594,547,869	3,436,393,020
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		3,594,547,869	3,436,393,020
2. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		330,413,466,598	200,709,067,361

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	01/01/2022
A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+330)	300		70,153,253,886	17,750,686,629
I. Nợ ngắn hạn	310		69,655,984,143	17,238,416,886
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.11	1,111,206,701	318,984,163
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312			
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	35,262,897,656	1,469,502,412
4. Phải trả người lao động	314		17,513,401,902	1,037,896,868
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1,364,239,800	
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13a	1,188,209,733	1,044,395,034
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320			
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		8,000,000,000	8,000,000,000
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		5,216,028,351	5,367,638,409
II. Nợ dài hạn	330		497,269,743	512,269,743
1. Phải trả dài hạn khác	337	V.13b	140,000,000	155,000,000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		357,269,743	357,269,743
B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400	V.14	260,260,212,712	182,958,380,732
I. Vốn chủ sở hữu	410		260,260,212,712	182,958,380,732
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		120,830,090,000	120,830,090,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		8,450,000,000	8,450,000,000
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		130,224,168,825	52,857,280,238
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421A		31,083,460,456	28,756,134,364
- LNST chưa phân phối kỳ này	421B		99,140,708,369	24,101,145,874
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		755,953,887	821,010,494
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		330,413,466,598	200,709,067,361

Lập biểu



Lê Thị Hồng Bích

Kế toán trưởng



Trần Thị Châu Dân



Ngày 26 tháng 10 năm 2022

Tổng Giám Đốc



Ngô Ngọc Tuấn



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 3/2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Quý 3/2022	Quý 3/2021	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng	01		83,407,966,523	420,000,000	211,611,373,640	24,214,983,910
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	VI.1	83,407,966,523	420,000,000	211,611,373,640	24,214,983,910
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	21,821,112,447	4,535,836,045	67,237,660,926	19,066,703,303
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		61,586,854,076	(4,115,836,045)	144,373,712,714	5,148,280,607
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	2,018,959,285	20,743,334,403	3,906,544,240	23,208,703,918
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	36,220,468	141,436,214	36,220,468	266,610,266
- Trong đó: lãi vay	23			107,657,693		232,831,745
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết						
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	3,085,583,542	249,238,758	7,285,385,692	1,771,265,063
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	7,021,558,410	1,497,384,690	17,350,905,058	6,685,689,781
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21-22) + 24 - (25+26))	30		53,462,450,941	14,739,438,696	123,607,745,736	19,633,419,415
12. Thu nhập khác	31		384,110,636		399,905,636	205,790,182
13. Chi phí khác	32					
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		384,110,636	-	399,905,636	205,790,182
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		53,846,561,577	14,739,438,696	124,007,651,372	19,839,209,597
16. Chi phí thuế TNDN	51	VI.7	10,811,384,630	2,099,776,868	24,931,999,610	2,840,403,238
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			58,426,780		58,426,780
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		43,035,176,947	12,581,235,048	99,075,651,762	16,940,379,579
Cổ đông của Công ty mẹ			43,056,124,106	12,875,138,622	99,140,708,369	17,234,283,153
Cổ đông không kiểm soát			(20,947,159)	(293,903,574)	(65,056,607)	(293,903,574)
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		3,563	1,066	6,974	1,212
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.8	3,563	1,066	6,974	1,212

Lập biểu



Lê Thị Hồng Bích

Kế toán trưởng



Trần Thị Châu Dân

Tp. HCM, ngày 26 tháng 10 năm 2022

Tổng Giám Đốc



Vũ Ngọc Tuấn

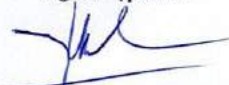
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Tháng: 01/2022 -> 09/2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi tiêu	Mã số	Thuyết Minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
	2	3	4	5
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		124,007,651,372	19,839,209,597
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.7, V.8	1,198,150,292	1,183,665,709
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(3,897,770,205)	(23,199,232,738)
- Chi phí lãi vay	06		-	232,831,745
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		121,308,031,459	(1,943,525,687)
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		(12,355,268,610)	1,520,840,227
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		(142,240,112)	(222,323,548)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		30,978,989,042	471,875,271
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		150,556,263	179,579,591
- Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh	13		(28,165,374,785)	4,151,954,000
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	(232,831,745)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.12	(3,457,249,137)	(3,241,700,256)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(3,800,916,340)	(5,607,995,863)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		104,516,527,780	(4,924,128,010)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(519,433,538)	(3,945,103,534)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		336,363,636	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(239,400,000,000)	(159,650,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		136,350,000,000	175,600,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		7,072,280,616	28,354,842,612
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(96,160,789,286)	40,359,739,078
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		-	1,457,577,160
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-	(214,034,885)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận trả cho chủ sở hữu	36		(18,024,075,700)	(29,826,684,220)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(18,024,075,700)	(28,583,141,945)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(9,668,337,206)	6,852,469,123
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		72,453,651,203	37,749,998,604
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái	61		-	-
Tiền tồn cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	V.1	62,785,313,997	44,602,467,727

Người lập biểu



Lê Thị Hồng Bích

Kế toán trưởng



Trần Thị Châu Dân



Tp. HCM ngày 26 tháng 10 năm 2022

Tổng Giám Đốc

Vũ Ngọc Tuấn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VND, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

Bảng thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất được đính kèm.

I. Đặc điểm hoạt động doanh nghiệp

1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Công viên Nước Đầm Sen (gọi tắt là "Công ty") chính thức hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 0302844200 đăng ký lần đầu ngày 03/01/2003 và đăng ký thay đổi đến lần thứ 10 ngày 18/03/2022 do Sở Kế Hoạch và Đầu tư Tp.HCM cấp.

Cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh với mã cổ phiếu là DSN kể từ ngày 26 tháng 10 năm 2010 theo Quyết định số 208/QĐ-SGDHCM do Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 17 tháng 9 năm 2010.

Hình thức sở hữu vốn: Vốn cổ phần

Tên giao dịch, trụ sở và số lao động.

- Công ty có tên giao dịch quốc tế là: Dam Sen Water Park Corporation.
- Trụ sở chính đặt tại: 03 Đường Hoà Bình, Phường 3, Quận 11, Tp.HCM.
- Số lao động: 153 người

2 Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất - Thương mại - Dịch vụ

3 Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề; Dịch vụ ăn uống khác; Bán lẻ hàng hóa khác; Cho thuê đồ dùng cá nhân và gia đình khác; Điều hành tour du lịch; Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt); Bán buôn đồ uống; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Sản xuất plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh; Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tết bện; Sản xuất sản phẩm chịu lửa. Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học tự nhiên, khoa học kỹ thuật và công nghệ, khoa học y dược, khoa học nông nghiệp, khoa học xã hội - nhân văn; Quảng cáo; Hoạt động thiết kế chuyên dụng; Thoát nước và xử lý nước thải, xử lý và tiêu huỷ rác thải không độc hại, tái chế phế liệu, xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Sản xuất phân bón và hợp nhất ni tơ, sản xuất thuốc trừ sâu và sản phẩm hoá chất khác dùng trong nông nghiệp; Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, hệ thống sưởi và điều hoà không khí; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; hoạt động tư vấn quản lý; Khai thác, xử lý và cung cấp nước; Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan; Kiểm tra và phân tích kỹ thuật; Sản xuất khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Sản xuất phân vi sinh {không hoạt động tại trụ sở}); Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Bán buôn nguyên liệu phục vụ cho công nghiệp sinh hoá, các loại thực phẩm chức năng và men vi sinh); Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí (Chi tiết: Tổ chức biểu diễn nghệ thuật chuyên nghiệp).

4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường 12 tháng

5 Cấu trúc doanh nghiệp:

Tổng số các Công ty con:

- Số lượng các Công ty con được hợp nhất: hai (02) công ty con.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VND, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3401189566 đăng ký lần đầu ngày 26 tháng 6 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Thuận cấp, vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma là 10.000.000.000 VND. Theo đó, Công ty Cổ phần Công Viên Nước Đầm Sen góp 9.000.000.000 VND tương đương 90% vốn điều lệ. Tính đến ngày 30/09/2022, Công ty Cổ phần Công Viên Nước Đầm Sen đã góp 9.000.000.000 VND, tương đương 90% vốn chủ sở hữu tại Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma, 10% còn lại là của các Cổ đông khác. Hiện tại, Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma chưa đi vào hoạt động kinh doanh chính.

Viện Nghiên cứu Ứng Dụng Công Nghệ Sinh Học Lotus Aroma

Theo Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ số 421/ĐK-KHCN đăng ký lần đầu ngày 25 tháng 10 năm 2019 do Sở Khoa học và Công nghệ thành phố Hồ Chí Minh cấp, vốn điều lệ của Viện Nghiên cứu ứng dụng công nghệ sinh học Lotus Aroma là 10.000.000.000 VND. Theo đó, Công ty Cổ phần Công viên nước Đầm Sen góp 10.000.000.000 VND tương đương 100% vốn điều lệ. Tuy nhiên, tính đến ngày 30/09/2022, Công ty cổ phần Công Viên Nước Đầm Sen đã góp vốn 500.000.000 VND, tương đương 5% vốn chủ sở hữu tại Viện Nghiên cứu ứng dụng công nghệ sinh học Lotus Aroma và chưa góp đủ vốn theo Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ.

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

- 1 Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01/01, kết thúc ngày 31/12 hàng năm.
- 2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam.

III. Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán áp dụng.

Công ty áp dụng theo Hệ thống Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Các Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm được trình bày theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Công Viên Nước Đầm Sen và các công ty con (gọi chung là "Công ty") cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2022.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày "Công ty" thực sự nắm quyền kiểm soát các Công ty con, và chấm dứt vào ngày "Công ty" thực sự chấm dứt quyền kiểm soát các công ty con.

Các báo cáo tài chính của các công ty con được lập cùng kỳ kế toán với Công ty Cổ phần Công Viên Nước Đầm Sen theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của Công ty Cổ phần Công Viên Nước Đầm Sen. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các công ty con và Công ty Cổ phần Công Viên Nước Đầm Sen.

Tất cả các số dư giữa các đơn vị trong cùng "Công ty" và các khoản doanh thu, thu nhập, chi phí phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ "Công ty", kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Công ty đang nằm trong giá trị tài sản được loại trừ hoàn toàn.

Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ đang phản ánh trong giá trị tài sản cũng được loại bỏ từ khi chi phí gây ra khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

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

Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

Lợi thế thương mại (hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ) phát sinh từ giao dịch mua công ty con là chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua. Lợi thế thương mại được phân bổ dần đều trong thời gian hữu ích được ước tính tối đa không quá 10 năm. Định kỳ, Công ty đánh giá lại tổn thất lợi thế thương mại, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

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

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

3 Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác cùng với dự phòng được lập cho các khoản nợ phải thu khó đòi.

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu.

Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán.

Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Các khoản phải thu có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là tài sản ngắn hạn.

Các khoản phải thu có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm được phân loại là tài sản dài hạn.

Dự phòng phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dự phòng các khoản phải thu tại thời điểm lập bảng cân đối kế toán.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được phân ánh vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

4 Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho.

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ chi phí bán hàng ước tính và sau khi đã lập dự phòng cho hàng hư hỏng, lỗi thời và chậm luân chuyển.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kiểm kê định kỳ.

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho: được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị có thể xảy ra đối với vật tư, thành phẩm, hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị vào thời điểm lập bảng cân đối kế toán. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được kết chuyển vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

5 Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCĐ

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

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

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

Tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ (nếu có).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất là số tiền trả khi nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp từ người khác, chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ ...

Khấu hao tài sản cố định

Khấu hao tài sản cố định được tính theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản. Tỷ lệ khấu hao áp dụng theo tỷ lệ quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài Chính (thay thế cho Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài Chính).

Nhóm tài sản

Thời gian khấu hao

Nhà cửa vật kiến trúc

5 năm - 14 năm

Máy móc thiết bị

5 năm - 15 năm

Phương tiện vận tải, truyền dẫn

6 năm - 10 năm

Thiết bị, dụng cụ quản lý

3 năm - 5 năm

TSCĐ khác

4 năm - 5 năm

Quyền sử dụng đất

Theo thời hạn sử dụng đất

6 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như: Chi phí xây dựng, chi phí thiết bị và các chi phí khác.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

7 Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Đối với chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh bao gồm cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán; các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời).

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận 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. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0);

- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập đối với phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và ghi giảm giá trị đầu tư.

Đầu tư tài chính khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác và khoản đầu tư khác được ghi nhận theo chi phí mua thực tế. Dự phòng được lập cho việc giảm giá của các khoản đầu tư có thể chuyển nhượng được trên thị trường vào ngày lập bảng cân đối kế toán.

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

Các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Khoản đầu tư mà Công ty 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, việc lập dự phòng tổn thất được thực hiện như sau:

+ Khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

+ Khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư (nếu công ty này là công ty mẹ), là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư (nếu công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty con).

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

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của công ty đó. Khi Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát công ty con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con.

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

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

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính

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

8 Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước để phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động SXKD của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí SXKD của các kỳ kế toán sau.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh:

- Chi phí dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;
- Chi phí khác chờ phân bổ.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

9 Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả;

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.
- Các khoản phải trả có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Các khoản phải trả có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm được phân loại là nợ dài hạn

10 Lương, Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp.

Tiền lương được tính toán và trích lập đưa vào chi phí trong kỳ dựa theo hợp đồng lao động và theo Quy chế lương của Công ty (25% trên tổng doanh thu bao gồm cả 2% lương HĐQT). Theo đó, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp cũng được trích lập với tỷ lệ là 25,5%, 4,5% và 1% tương ứng tiền lương của người lao động. Tỷ lệ 20,5% sẽ được đưa vào chi phí bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp trong kỳ; và 10,5% sẽ được trích từ lương của người lao động.

11 Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai, liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã thanh toán hoặc nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

12 Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu.

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu phát hành lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu ngân quỹ.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Lợi nhuận sau thuế được chia cho các cổ đông sau khi được các cổ đông thông qua tại Đại hội Cổ đông Thường niên và sau khi trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty và các quy định pháp luật Việt Nam.

13 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa và thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán;

- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia của công ty được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Doanh thu từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận trên cơ sở: Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ; Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Thu nhập khác: bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu.

14 Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán và cung cấp trong kỳ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

15 Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng

Phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ bao gồm các chi phí nhân viên, chi phí quảng cáo, khuyến mãi, chi phí thuê mặt bằng,...

Chi phí quản lý doanh nghiệp

Phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác.

16 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

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

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

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

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 20% trên thu nhập chịu thuế. Thu nhập chịu thuế được tính dựa trên kết quả hoạt động trong năm và điều chỉnh cho các khoản chi phí không được khấu trừ và các khoản lỗ do các năm trước mang sang, nếu có.

Ngoài thuế thu nhập doanh nghiệp, Công ty có nghĩa vụ nộp các khoản thuế khác theo các quy định về thuế hiện hành.

Khoản thuế phải nộp thể hiện trên sổ sách kế toán là số liệu do Công ty ước tính. Số thuế phải nộp cụ thể sẽ được ghi nhận theo kiểm tra quyết toán thuế của cơ quan thuế.

Thuế hiện hành

Tài sản thuế và thuế phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng giá trị dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, sử dụng các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày lập Bảng cân đối kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày lập Bảng cân đối kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

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

17 Lãi trên cổ phiếu

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

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

18 Bên liên quan

Một bên được xem là có liên quan đến Công ty nếu có khả năng kiểm soát Công ty hay có ảnh hưởng đáng kể tới các hoạt động cũng như tài chính của Công ty. Các giao dịch chủ yếu giữa Công ty và các bên liên quan, nếu có, sẽ được trình bày trong các báo cáo tài chính.

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

	30/09/2022	01/01/2022
1. Tiền		
Tiền mặt	2,926,597,625	937,520,383
Tiền gửi ngân hàng bằng VNĐ	1,958,716,372	3,150,336,298
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	57,900,000,000	68,365,794,522
Cộng	62,785,313,997	72,453,651,203
2. Các khoản đầu tư tài chính	30/09/2022	01/01/2022
a Chứng khoán kinh doanh	28,165,438,245	63,460
Giá trị hợp lý (*)	28,165,438,245	63,460
Dự phòng	-	-
b Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	208,900,000,000	105,850,000,000
Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng dưới 12 tháng	208,900,000,000	105,850,000,000
Dự phòng		

(*) Bao gồm:

Danh sách đầu tư	Số lượng CP 30/09/2022	Đơn giá bình quân	Giá trị đầu tư	Trị giá dự phòng
Cổ phiếu Ngân hàng TMCP Việt Á (Mệnh giá: 10.000đ/CP)	19	3,340	63,460	
Cổ phiếu Công ty cổ phần Dược phẩm OPC (OPC)	304,300	23,334.95	7,100,825,285	
Cổ phiếu Công ty Cổ phần DNP Holding (DNP)	855,000	24,636.90	21,064,549,500	
Tổng cộng:			28,165,438,245	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

3. Các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu khách hàng	45,652,000		340,996,150	
4. Trả trước cho người bán	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Trả trước cho người bán ngắn hạn	93,695,000		248,515,000	
5. Các khoản phải thu khác	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn				
+ Tạm ứng cho nhân viên	709,031,424		347,478,024	
+ Tiền chờ về từ bán cổ phiếu mã OPC & SJS	12,048,169,619			
+ Ký quỹ thuê mặt bằng 15/49 Hòa Bình, P.3, Q.11			34,000,000	
+ Lãi tiền gửi có kỳ hạn phải thu			3,174,510,411	
+ Thuế TNCN phải thu của người lao động	83,247,449			
+ Các khoản phải thu khác	1,000,000		35,188,116	
Tổng cộng	12,841,448,492	-	3,591,176,551	-
b. Dài hạn				
+ Ký quỹ thuê mặt bằng 331 Lê Văn Quới, P. BTĐ, QBT	285,000,000		285,000,000	
+ Ký quỹ thuê mặt bằng thửa đất 663, tờ BT67 tương ứng một phần thửa 624, Xã Vĩnh Lộc A, Huyện Bình Chánh, Tp HCM	44,000,000			
Tổng cộng	329,000,000	-	285,000,000	-
6. Hàng tồn kho	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên vật liệu	367,936,180		286,801,988	
Vật tư	74,142,081		31,136,097	
Hóa chất	38,126,626		11,007,220	
Hàng hóa	312,985,564		322,005,034	
Tổng cộng	793,190,451	-	650,950,339	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

7. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	29,736,041,518	40,849,148,681	7,582,458,969	662,259,864	1,172,262,017	80,002,171,049
Mua trong năm	6,493,598,356	327,272,728		-	42,000,000	6,862,871,084
Phân loại lại tài sản	144,456,355		(144,456,355)			-
Số dư cuối kỳ	36,374,096,229	41,176,421,409	7,438,002,614	662,259,864	1,214,262,017	86,865,042,133
Hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	29,259,582,922	40,026,798,467	6,018,813,707	662,259,864	1,141,155,350	77,108,610,310
Tăng	400,771,391	431,557,133	313,916,467	-	20,840,001	1,167,084,992
Giảm (Thanh lý, NB)						-
Số dư cuối kỳ	29,660,354,313	40,458,355,600	6,332,730,174	662,259,864	1,161,995,351	78,275,695,302
Giá trị còn lại						
- Đầu năm	476,458,596	822,350,214	1,563,645,262	-	31,106,667	2,893,560,739
- Cuối năm	6,713,741,916	718,065,809	1,105,272,440	-	52,266,666	8,589,346,831

Nguyên giá tài sản cố định tăng trong năm do mua sắm và xây dựng mới.

8. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm quản lý	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	20,315,829,962			207,102,000		20,522,931,962
Mua trong năm						-
Giảm						-
Số dư cuối kỳ	20,315,829,962	-	-	207,102,000	-	20,522,931,962
Hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	20,315,829,962			34,517,000		20,350,346,962
Tăng	-			31,065,300		31,065,300
Số dư cuối kỳ	20,315,829,962	-	-	65,582,300	-	20,381,412,262
Giá trị còn lại						
- Đầu năm	-	-	-	172,585,000	-	172,585,000
- Cuối năm	-	-	-	141,519,700	-	141,519,700

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	30/09/2022	01/01/2022		
- Dây chuyền sản xuất rượu	2,472,200,436	2,104,000,436		
- Chi phí sản xuất thử nghiệm	239,100,460	232,556,922		
- Công trình nhà xưởng, văn phòng Aroma		6,027,981,174		
- Công trình khác	22,000,000	712,199,910		
	2,733,300,896	9,076,738,442		
10. Chi phí trả trước	30/09/2022	01/01/2022		
a. Ngắn hạn	147,590,246	456,301,358		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	27,825,850	379,439,859		
Chi phí chờ phân bổ khác	119,764,396	76,861,499		
b. Dài hạn	3,594,547,869	3,436,393,020		
Chi phí trả trước về tiền thuê đất	3,230,460,237	3,300,182,400		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	349,920,965	136,210,620		
Chi phí chờ phân bổ khác	14,166,667			
Tổng cộng	3,742,138,115	3,892,694,378		
11. Phải trả người bán	30/09/2022	01/01/2022		
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
+ Phải trả cho các nhà cung cấp khác	1,111,206,701	1,111,206,701	318,984,163	318,984,163
Tổng cộng	1,111,206,701	1,111,206,701	318,984,163	318,984,163

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Khoản mục	Đầu kỳ 01/01/2022	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Cuối kỳ 31/03/2022
Thuế TNDN phải nộp	1,334,464,494	24,931,999,610	3,457,249,137	22,809,214,967
Thuế GTGT đầu ra phải nộp	1,864,000	15,349,736,244	3,228,021,038	12,123,579,206
Thuế TNCN phải nộp (*)	131,295,678	2,445,602,950	2,253,377,385	323,521,243
Thuế Tài nguyên phải nộp	1,878,240	49,543,760	44,839,760	6,582,240
Thuế Môn bài	-	5,500,000	5,500,000	-
Tiền thuế đất	-	2,796,394,115	2,796,394,115	-
Thuế khác (Tiền CQKT tài nguyên nước)	-	224,193,600	224,193,600	-
Tổng cộng	1,469,502,412	45,802,970,279	12,009,575,035	35,262,897,656

13. Phải trả ngắn hạn và phải trả khác

30/09/2022

01/01/2022

a. Ngắn hạn

- Bảo hiểm xã hội	53,532,600	13,110,771
- Nhận ký quỹ tiền cho thuê mặt bằng ngắn hạn (Quầy HTKD)	123,600,000	130,000,000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	842,479,400	742,041,600
- Các khoản phải trả khác (CP gọi tài trợ, hoa hồng tài trợ, tiếp thị...)	168,597,733	35,979,100
- Thuế TNCN phải trả lại cho CBNV		123,263,563

Tổng cộng**1,188,209,733****1,044,395,034****b. Dài hạn**

- Nhận ký quỹ tiền cho thuê mặt bằng dài hạn	140,000,000	155,000,000
--	-------------	-------------

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

14. Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

a. Bàn đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu.

Nội dung	01/01/2021	Tăng	Giảm	31/12/2021
Vốn góp của chủ sở hữu	120,830,090,000			120,830,090,000
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	3,679,027,432	(394,985,458)	(2,463,031,480)	821,010,494
Phần giá trị tài sản thuần của Cổ đông không kiểm soát đã chuyển nhượng			(536,968,520)	(536,968,520)
Quỹ đầu tư phát triển	8,450,000,000			8,450,000,000
LNST chưa phân phối	73,151,919,242	24,638,114,394	(44,395,784,878)	53,394,248,758
Cộng	206,111,036,674	24,243,128,936	(47,395,784,878)	182,958,380,732

Nội dung	01/01/2022	Tăng	Giảm	30/09/2022
Vốn góp của chủ sở hữu	120,830,090,000			120,830,090,000
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	821,010,494	(65,056,607)		755,953,887
Phần giá trị tài sản thuần của Cổ đông không kiểm soát đã chuyển nhượng	(536,968,520)			(536,968,520)
Quỹ đầu tư phát triển	8,450,000,000			8,450,000,000
LNST chưa phân phối	53,394,248,758	99,140,708,369	21,773,819,782	130,761,137,345
Cộng	182,958,380,732	99,075,651,762	21,773,819,782	260,260,212,712

b. Cổ phiếu

	30/09/2022	01/01/2022
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	12,083,009	12,083,009
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	12,083,009	12,083,009
+ Cổ phiếu phổ thông	12,083,009	12,083,009
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	12,083,009	12,083,009
+ Cổ phiếu phổ thông	12,083,009	12,083,009

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành là: 10.000 đồng/cổ phiếu.

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối giảm trong kỳ:

	30/09/2022
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi năm 2021	3,649,306,282
- Trả cổ tức năm 2021 ngày 26/01/2022 (15%/ VDL 120.830.090.000)	18,124,513,500
Tổng cộng	21,773,819,782

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

VI. Thông tin bổ sung báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**1. Doanh thu**

a. Doanh thu	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
Doanh thu từ cung cấp dịch vụ	190,371,359,369	19,318,919,092
Doanh thu từ bán hàng hóa	20,723,707,352	4,684,765,716
Doanh thu khác	516,306,919	211,299,102
Cộng	211,611,373,640	24,214,983,910

2. Giá vốn hàng bán

	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	56,198,770,047	16,307,818,744
Giá vốn của hàng hóa đã cung cấp	11,038,890,879	2,758,884,559
Cộng	67,237,660,926	19,066,703,303

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
Lãi Tiền gửi ngân hàng	3,740,281,740	5,195,447,918
Lãi bán CKKD	166,262,500	18,013,256,000
Cộng	3,906,544,240	23,208,703,918

4. Chi phí tài chính

	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
+ Chi phí lãi vay		232,831,745
+ Chi phí tài chính khác	36,220,468	33,778,521
Cộng	36,220,468	266,610,266

5. Chi phí bán hàng

	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
+ Chi phí nhân viên	4,034,129,525	843,843,834
+ Chi phí vật liệu bao bì	691,918,228	260,882,637
+ Chi phí khác bằng tiền	2,559,337,939	666,538,592
Cộng	7,285,385,692	1,771,265,063

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
+ Chi phí nhân viên	13,666,679,392	3,177,267,836
+ Chi phí vật liệu bao bì	802,112,814	1,285,007,166
+ Chi phí khấu hao TSCĐ	374,996,241	126,625,722
+ Chi phí thuế, phí và lệ phí	5,500,000	3,000,000
+ Chi phí khác bằng tiền	2,501,616,611	2,093,789,057
Cộng	17,350,905,058	6,685,689,781

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

7. Chi phí thuế TNDN hiện hành	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021	
Thuế TNDN Phát sinh tại Cty CP Công Viên Nước Đầm Sen	24,931,999,610	4,057,718,911	
Năm 2021 giảm 30% số thuế TNDN phải nộp theo NĐ 92/2021/NĐ-CP	-	1,217,315,673	
Thuế TNDN phải nộp trong kỳ	24,931,999,610	2,840,403,238	
8. Lãi trên cổ phiếu	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021	
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	99,140,708,369	17,234,283,153	
Các khoản điều chỉnh giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (*)	(14,871,106,255)	(2,585,142,473)	
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	84,269,602,114	14,649,140,680	
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	12,083,009	12,083,009	
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	6,974	1,212	
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	6,974	1,212	
(*) Các khoản điều chỉnh giảm lợi nhuận là khoản trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi thời kỳ này được ước tính bằng 15% lợi nhuận sau thuế phát sinh trong kỳ. Mức trích lập cụ thể tùy thuộc vào Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.			
9. Thông tin về các bên liên quan			
Trong quá trình hoạt động kinh doanh, Công ty phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan chủ yếu như sau:			
Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	Số tiền
Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Du Lịch Phú Thọ	Đầu tư dài hạn	Chia cổ tức	6,078,651,000
	Khách hàng	Khách đoàn tham quan, lễ hội ẩm thực	681,844,439
Cho đến ngày lập bảng cân đối kế toán, các khoản chưa được thanh toán với các bên liên quan như sau:			
Bên liên quan	Mối quan hệ	Số dư	Phải thu/ (phải trả)
Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Du Lịch Phú Thọ	Khách hàng	Phải thu khách hàng	5,550,000
10. Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021	
Hội đồng quản trị (*)	Thù lao và thưởng	1,960,000,000	1,344,444,438
Ban kiểm soát (**)	Thù lao và thưởng	624,444,444	492,222,215
Ban Tổng Giám đốc (**)	Lương và thưởng	2,923,815,068	947,651,674
Cộng		5,508,259,512	2,784,318,327

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

(Đơn vị tính bằng VNĐ, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

(*) Chi tiết thu nhập của Hội đồng quản trị	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
Ông Trần Việt Anh	484,444,444	159,999,999
Ông Phạm Duy Hưng	617,777,778	548,888,886
Ông Nguyễn Quốc Anh	348,888,889	224,444,445
Ông Lê Khắc Lân	173,333,333	137,777,777
Ông Phương Xuân Thụy	166,666,667	137,777,776
Bà Lê Thị Lan Hương	168,888,889	135,555,555
Cộng	1,960,000,000	1,344,444,438
(**) Chi tiết thu nhập của Ban kiểm soát	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
Ông Đặng Ngọc Thiên Tử	349,444,444	281,111,109
Bà Bùi Thị Kim Tuyền	138,333,333	105,555,553
Bà Nguyễn Thị Nguyên	136,666,667	105,555,553
Cộng	624,444,444	492,222,215
(***) Chi tiết thu nhập của Ban Tổng Giám đốc	01/01/2022 -> 30/09/2022	01/01/2021 -> 30/09/2021
Ông Vũ Ngọc Tuấn	1,627,541,348	514,135,734
Ông Nguyễn Quang Trường	1,296,273,720	433,515,940
Cộng	2,923,815,068	947,651,674

Người lập biểu



Lê Thị Hồng Bích

Kế toán trưởng



Trần Thị Châu Dân

Tp. HCM, ngày 26 tháng 10 năm 2022



**CÔNG TY CỔ PHẦN
CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN**

Số:84...../.....CVN.03..

V/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận Quý III/ 2022
Báo cáo KQKD hợp nhất của Cty CP CVN Đầm Sen
Thay đổi từ 10% so với cùng kỳ năm trước.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 10 năm 2022

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH.

Căn cứ:

- Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 06/12/2019 của Quốc Hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam;
- Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
- Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công Ty Cổ Phần Công Viên Nước Đầm Sen.

Công Ty Cổ Phần Công Viên Nước Đầm Sen làm công văn giải trình chênh lệch hơn 10% lợi nhuận quý III năm 2022 so với quý III năm 2021 tại Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất như sau:

Lợi nhuận quý 3 năm 2022 của Công Ty Cổ Phần Công Viên Nước Đầm Sen đạt 43.035.176.947 đồng, tăng hơn 10% so với cùng kỳ vì:

Kể từ quý 2 năm 2022 hoạt động kinh doanh của Công ty được phục hồi mạnh mẽ do tình hình dịch bệnh COVID-19 đang được kiểm soát tốt, độ bao phủ Vacxin rộng rãi trong cả nước, nhu cầu vui chơi giải trí của người dân tăng cao, vì vậy lượng khách đến Công viên nước Đầm Sen cũng tăng. Đồng thời Công ty luôn chú trọng đẩy mạnh các biện pháp cải thiện chất lượng dịch vụ, thực hiện các chương trình ca nhạc sôi động, khuyến mãi xổ số trúng thưởng, ... để thu hút khách hàng.

Theo Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc Công bố thông tin trên thị trường chứng khoán tổ chức niêm yết phải giải trình lợi nhuận sau thuế có thay đổi từ 10% trở lên so với cùng kỳ năm trước. Nay, Công ty lập công văn giải trình lợi nhuận trên.

Chúc Quý Sở sức khỏe và trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT.

CÔNG TY CP CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN
TỔNG GIÁM ĐỐC



Vũ Ngọc Tuấn
Vũ Ngọc Tuấn

