

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN AN PHÁT HOLDINGS
Lô CN 11+CN12 Cụm CN An Đồng, TT.Nam Sách, H.Nam Sách, T.Hải Dương
MST: 0801210129



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý IV năm 2024

Báo cáo tài chính gồm có:

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2024	01/01/2024
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		6.448.108.630.310	6.461.141.451.648
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	2.420.846.456.524	2.504.566.161.779
1. Tiền	111		1.653.383.125.481	1.350.732.799.127
2. Các khoản tương đương tiền	112		767.463.331.043	1.153.833.362.652
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		718.639.358.712	1.279.801.986.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		718.639.358.712	1.279.801.986.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.755.658.806.923	1.442.902.494.496
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		1.212.643.883.783	919.940.356.502
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		558.702.621.221	367.833.850.021
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		1.500.000.000	21.876.744.806
6. Các khoản phải thu khác	136	4.2	97.165.050.836	163.429.207.443
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(114.352.748.917)	(30.177.664.276)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		1.352.445.724.455	1.012.787.360.648
1. Hàng tồn kho	141	4.3	1.355.635.495.269	1.017.162.035.056
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(3.189.770.814)	(4.374.674.408)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		200.518.283.696	221.083.448.725
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		24.688.949.744	30.386.997.686
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		175.200.958.433	187.745.409.384
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		628.375.519	2.951.041.655
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		6.976.415.600.046	5.911.334.520.980
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		70.318.120.488	20.584.816.813
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu dài hạn nội bộ	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	3.621.150.000
6. Phải thu dài hạn khác	216	4.2	7.993.710.456	22.563.666.813
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		62.324.410.032	(5.600.000.000)
II. Tài sản cố định	220		3.039.540.835.272	2.814.399.477.125
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.4	2.837.172.020.348	2.588.418.152.112
<i>Nguyên giá</i>	222		5.405.811.895.916	4.863.137.173.835
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(2.568.639.875.568)	(2.274.719.021.723)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	4.5	56.808.705.545	68.631.827.666
<i>Nguyên giá</i>	225		68.149.427.156	79.377.928.130

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN AN PHÁT HOLDINGS

Lô CN11+CN12, cụm CN An Đồng, Thị trấn Nam Sách,
Huyện Nam Sách, Hải Dương

Mẫu số B01a-DN/HN

Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

	Giá trị hao mòn lũy kế	226		(11.340.721.611)	(10.746.100.464)
3.	Tài sản cố định vô hình	227	4.6	145.560.109.379	157.349.497.347
	Nguyên giá	228		185.673.530.293	191.813.461.989
	Giá trị hao mòn lũy kế	229		(40.113.420.914)	(34.463.964.642)
III.	Bất động sản đầu tư	230	4.7	1.292.866.537.138	1.306.668.401.953
	Nguyên giá	231		1.504.476.425.979	1.456.305.908.609
	Giá trị hao mòn lũy kế	232		(211.609.888.841)	(149.637.506.656)
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		1.191.925.809.142	298.454.303.329
1	Chi phí sản xuất kinh doanh dài hạn	241		-	-
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		1.191.925.809.142	298.454.303.329
V.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	4.8	270.943.527.608	232.491.376.637
1.	Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2.	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		240.566.934.987	232.491.376.637
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		30.376.592.621	-
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		1.110.820.770.398	1.238.736.145.123
1	Chi phí trả trước dài hạn	261		903.503.434.942	939.879.803.847
2	Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		16.202.823.672	17.825.305.749
3	Thiết bị vật tư phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4	Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5	Lợi thế thương mại	269		191.114.511.784	281.031.035.527
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		13.424.524.230.356	12.372.475.972.628
A -	NỢ PHẢI TRẢ	300		7.506.270.481.144	6.645.048.176.168
I.	Nợ ngắn hạn	310		4.006.013.902.072	4.661.655.654.125
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311		837.676.899.823	619.469.518.910
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		135.107.451.609	139.405.920.093
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		89.930.433.639	28.835.000.417
4	Phải trả người lao động	314		68.662.999.760	60.919.440.360
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315		93.294.106.690	163.650.641.102
6	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		111.481.190.914	116.182.822.055
9	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	4.9	161.927.194.422	160.874.694.307
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.10	2.463.850.484.024	3.356.436.604.945
11	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		4.336.059.930	-
12	Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		39.747.081.261	15.881.011.936
13	Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14	Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		-	-
II.	Nợ dài hạn	330		3.500.256.579.072	1.983.392.522.043
1.	Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2	Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3	Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5	Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		2.039.511.700.402	1.498.211.375.163
7	Phải trả dài hạn khác	337	4.9	3.948.813.984	8.828.368.337
8	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.10	1.444.866.059.711	459.715.868.096
9	Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10	Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN AN PHÁT HOLDINGS

Lô CN11+CN12, cụm CN An Đồng, Thị trấn Nam Sách,
Huyện Nam Sách, Hải Dương

Mẫu số B01a-DN/HN

Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

11	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		11.930.004.975	12.438.709.938
12	Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	4.198.200.509
13	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
B -	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		5.918.253.749.212	5.727.427.796.460
I.	Vốn chủ sở hữu	410	4.11	5.918.253.749.212	5.727.427.796.460
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		2.438.842.680.000	2.438.842.680.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.438.842.680.000	2.438.842.680.000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		28.504.818.180	28.504.818.180
3	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4	Vốn khác của chủ sở hữu	414		80.017.867.883	80.017.867.883
5	Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		18.034.861.572	11.535.596.776
8	Quỹ đầu tư phát triển	418		15.338.409.392	15.338.409.392
9	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(95.212.042.411)	(171.045.714.609)
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(215.139.385.287)	63.527.414.919
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		119.927.342.876	(234.573.129.528)
12	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		3.432.727.154.596	3.324.234.138.838
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1	Nguồn kinh phí	431		-	-
2	Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		13.424.524.230.356	12.372.475.972.628

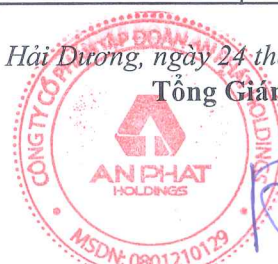
Người lập kiêm Kế toán trưởng



Hồ Thị Hòe

Hải Dương, ngày 24 tháng 01 năm 2025

Tổng Giám đốc



Phạm Đỗ Huy Cường

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT Quý IV năm 2024

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Quý IV/2024	Quý IV/2023	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2023
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	5,1	3.846.145.241.711	3.187.645.151.258	14.199.068.820.814	14.530.290.338.324
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	2		1.549.525.461	1.399.181.159	6.371.888.455	8.354.251.448
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		3.844.595.716.250	3.186.245.970.099	14.192.696.932.359	14.521.936.086.876
4.	Giá vốn hàng bán	11	5,2	3.389.215.432.173	2.780.785.019.007	12.404.452.078.640	13.095.883.733.741
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		455.380.284.077	405.460.951.092	1.788.244.853.719	1.426.052.353.135
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	5,3	86.323.669.105	80.805.371.714	271.196.789.780	272.030.107.716
7.	Chi phí tài chính	22	5,4	68.333.748.709	83.657.511.954	233.576.999.836	333.061.379.491
8.	Trong đó: chi phí lãi vay	23		49.958.156.293	74.456.572.305	189.176.303.694	287.951.772.799
9.	Phần lãi lỗ trong cty liên kết, liên doanh	24		3.971.654.058	4.939.725.554	18.968.757.899	16.295.858.757
10.	Chi phí bán hàng	25		234.308.358.376	158.654.416.702	816.663.479.288	600.039.044.890
11.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		149.744.104.638	127.981.707.684	601.053.950.351	476.006.882.373
12.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		93.289.395.517	120.912.412.020	427.115.971.923	305.271.012.854
13.	Thu nhập khác	31		4.018.628.368	3.387.118.506	12.933.875.315	21.488.604.852
14.	Chi phí khác	32		9.321.940.188	3.325.860.436	17.255.316.947	11.741.682.279
15.	Lợi nhuận khác	40		(5.303.311.820)	61.258.070	(4.321.441.632)	9.746.922.573
16.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		87.986.083.697	120.973.670.090	422.794.530.291	315.017.935.427
17.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		38.623.237.540	30.917.314.399	113.181.172.731	101.939.382.276
18.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(1.870.139.104)	(5.827.924.995)	1.113.777.114	(6.204.325.224)
18.1	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		51.232.985.261	95.884.280.686	308.499.580.446	219.282.878.375
18.2	Lợi nhuận sau thuế của cty mẹ	61		32.049.861.968	39.796.925.910	124.253.683.869	34.653.893.039
18.2	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		19.183.123.293	56.087.354.776	184.245.896.577	184.628.985.336

Hải Dương, ngày 24 tháng 01 năm 2025

Tổng Giám đốc



Người lập kiêm Kế toán trưởng

Hồ Thị Hòe

Phạm Đỗ Huy Cường

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024

Đơn vị tính: VND

SO TT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1.	<i>Lợi nhuận trước thuế</i>	01		422.794.530.291	315.017.935.427
2.	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>				
-	Khấu hao tài sản cố định	02		510.356.236.855	489.582.892.895
-	Các khoản dự phòng	03		14.349.503.162	(54.645.687.382)
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các k	04		7.632.463.044	(13.780.803.726)
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(93.443.256.109)	(211.309.291.193)
-	Chi phí lãi vay	06		198.367.049.067	299.819.925.236
-	Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3.	<i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08		1.060.056.526.310	824.684.971.257
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(447.931.971.548)	590.174.395.649
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(250.050.020.064)	1.034.208.361.145
-	Tăng, giảm các khoản phải trả	11		960.148.765.265	785.973.365.298
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(233.645.945.351)	(32.245.221.625)
-	Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
-	Tiền lãi vay đã trả	14		(217.958.343.927)	(288.747.716.638)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(45.500.692.573)	(98.238.508.575)
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(36.606.243.156)	(39.261.037.637)
-	<i>LCT thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20		788.512.074.956	2.776.548.608.874
II.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1.	Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và TSDH khác	21		(967.218.959.595)	(686.118.735.269)
2.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		43.531.554.687	11.334.351.248
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của ĐV khác	23		(2.083.622.616.178)	(2.555.567.097.407)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của ĐV khác	24		3.027.397.088.808	2.225.937.524.405
5.	Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		(916.642.371.358)	(754.141.600.000)
6.	Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		79.167.500.000	243.351.083.504
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		186.973.480.329	169.392.615.269
	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30		(630.414.323.307)	(1.345.811.858.250)
III.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1.	Tiền thu từ phát hành CP, nhận góp vốn của CSH	31		-	-
2.	Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	(213.876.160.920)
3.	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		7.827.024.850.336	7.465.207.404.505
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(8.005.218.435.967)	(8.147.441.263.969)
5.	Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(23.157.371.452)	(36.099.257.738)
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(46.965.850.000)	(10.515.725.259)
	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40		(248.316.807.083)	(942.725.003.381)
	<i>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</i>	50		(90.219.055.434)	488.011.747.243
	<i>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</i>	60		2.504.566.161.779	2.004.003.607.480
	<i>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái QĐ ngoại tệ</i>	61		6.499.350.179	12.550.807.056
	<i>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</i>	70		2.420.846.456.524	2.504.566.161.779

Hải Dương, ngày 24 tháng 01 năm 2025

Người lập kiêm Kế toán trưởng



Hồ Thị Hòa

Tổng Giám đốc



Phạm Đỗ Huy Cường

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP

TỪ 01/10/2024 ĐẾN 31/12/2024

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn An Phát Holdings (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0801210129 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp ngày 31 tháng 3 năm 2017. Công ty cũng đã nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 16 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp ngày 11 tháng 6 năm 2024.

Hoạt động chính trong kỳ của Công ty là hoạt động tư vấn quản lý và kinh doanh các sản phẩm nhựa.

Vào ngày 28 tháng 7 năm 2020, Công ty đã chính thức được chấp thuận niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là APH.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh của hoạt động đầu tư và phát triển hạ tầng khu công nghiệp của Công ty và các công ty con (“Tập đoàn”) bắt đầu từ thời điểm xin giấy phép đầu tư, thực hiện giải phóng mặt bằng, xây dựng cơ sở hạ tầng của khu công nghiệp cho đến thời điểm hoàn thành và bàn giao cho khách hàng, do vậy, chu kỳ sản xuất kinh doanh của hoạt động đầu tư và phát triển hạ tầng khu công nghiệp của Tập đoàn có thể kéo dài trên 12 tháng. Chu kỳ sản xuất kinh doanh của các hoạt động khác thông thường là 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại Lô CN11+CN12, cụm công nghiệp An Đồng, thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương, Việt Nam, Công ty có văn phòng đại diện có địa chỉ tại Tầng 17, Tòa nhà PV Oil, số 148 Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có 18 công ty con (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 17 công ty con) với chi tiết như sau:

STT	Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ Hoạt động chính biểu quyết (%)	
I – Nhóm các công ty sở hữu trực tiếp					
1	Công ty Cổ phần Nhựa An Phát Xanh (“Công ty Nhựa An Phát Xanh”)	Lô CN11+CN12, cụm Công nghiệp An Đồng, thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương	50,17	50,17	Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm nhựa, mua bán máy móc, vật tư, nguyên liệu sản phẩm nhựa.
II – Nhóm các công ty sở hữu gián tiếp					
2	Công ty Cổ phần An Tiến Industries (“Công ty An Tiến”)	Khu Công nghiệp phía Nam, xã Văn Tiến, thành phố Yên Bái, tỉnh Yên Bái	27,52	54,85	Sản xuất sản phẩm từ nhựa plastic, sản xuất phụ gia và bột đá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3	Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát (“Công ty An Phát Complex”) (*)	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	46,68	93,04	Phát triển hạ tầng khu công nghiệp.
4	Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát 1 (“Công ty An Phát Complex 1”) (*)	Khu công nghiệp An Phát 1, Km 72, Quốc lộ 37, xã An Bình, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương	47,51	99,997	Kinh doanh và phát triển hạ tầng khu công nghiệp.
5	An Thanh Bicsol Singapore PTE. Ltd (“Công ty An Thành Singapore”) (*)	Số 3 đường Temasek, tầng 21 tòa Centennial, Singapore	27,52	100	Bán buôn chuyên doanh hạt nhựa PP, PE, PS, PVS, ABS...
6	Công ty Cổ phần An Thành Biscol (“Công ty An Thành”) (*)	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	38,46	99,69	Kinh doanh hạt nhựa và các sản phẩm nhựa.
7	Công ty Cổ phần Liên vận An Tín (“Công ty An Tín”) (*)	Lô CN11+CN12, cụm Công nghiệp An Đồng, thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương	27,25	99	Vận tải hàng hóa bằng đường bộ, đường ven biển và biển dương.
8	Công ty Cổ phần Nhựa và Bao bì An Vinh (“Công ty An Vinh”) (*)	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	50,15	99,95	Sản xuất, mua bán bao bì PP, PE và các sản phẩm bằng nhựa.
9	Công ty An Phat International. Inc. (“Công ty APA”) (*)	Số 24 Greenway Plaza, tầng 18 căn hộ 1800-I Houston, thành phố Houton, bang Texas, Mỹ	50,17	99,999	Đầu tư, kinh doanh các sản phẩm màng mỏng và các sản phẩm nhựa khác.
10	Công ty AFC EcoPlastics. LLC (“Công ty AFC”) (*)	Số 24 Greenway Plaza, tầng 18 căn hộ 1800-I Houston, thành phố Houton, bang Texas, Mỹ	43,90	87,50	Kinh doanh hạt nhựa.
11	Công ty Cổ phần Nhựa Hà Nội (“Công ty Nhựa Hà Nội”) (*)	Tổ 12, phường Phúc Lợi, quận Long Biên, Hà Nội	31,48	62,75	Sản xuất, mua bán các sản phẩm nhựa công nghiệp và các loại khuôn mẫu.
12	Công ty TNHH An Trung Industries (“Công ty An Trung”) (*)	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	31,48	100	Sản xuất hạt nhựa và các sản phẩm nhựa.
13	Công ty TNHH Phát triển Xuất nhập khẩu và Đầu tư – VIEXIM (“Công ty	Thôn Hào, xã Liêu Xá, huyện Yên Mỹ, tỉnh Hưng Yên	31,48	100	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm về nhựa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

VIEXIM”) (*)

14	Công ty TNHH MTV Cơ khí chính xác và chế tạo khuôn mẫu Việt Nam (“Công ty VMC”) (*)	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	31,48	100	Sản xuất sản phẩm gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại.
15	Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng Công nghệ cao An Cường (“Công ty An Cường”) (*)	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	31,45	99,86	Sản xuất vật liệu xây dựng, vật liệu trang trí nội thất.
16	Công ty Cổ phần Sản xuất PBAT An Phát (“Công ty PBAT”) (*)	Lô CN5-04 Khu Phi thuế quan và Khu Công nghiệp Nam Đình Vũ – Cát Hải, phường Đông Hải 2, quận Hải An, Hải Phòng	33,86	100	Sản xuất sản phẩm từ nhựa plastic, chi tiết sản xuất sản phẩm nhựa.
17	Công ty Cổ phần Ankor Bioplastics (“Công ty Ankor”) (*)	216, Munmakgongdangil, quận Munmak, thành phố Wonju, tỉnh Gangwon, Hàn Quốc	17,27	51	Sản xuất hạt nhựa và sản phẩm nhựa tự hủy sinh học.
18	Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Lương Điền Ngọc Liên (“Công ty Lương Điền”) (*)	Lô CN11+CN12, cụm Công nghiệp An Đồng, thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương	47,51	99,99	Kinh doanh và phát triển hạ tầng khu công nghiệp.

(*) Công ty sở hữu các công ty con này trực tiếp và gián tiếp hoặc gián tiếp thông qua một số công ty con khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.3 Kỳ kế toán năm

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

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (TIẾP THEO)

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty mẹ và các công ty con từ ngày 01/10/2024 đến ngày 31/12/2024.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Tập đoàn chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con, trừ trường hợp quyền kiểm soát của công ty mẹ chỉ là tạm thời khi công ty con chỉ được mua và nắm giữ cho mục đích bán lại trong thời gian không quá 12 tháng.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Tập đoàn sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ giữa Tập đoàn và giữa các công ty con, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

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

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3.2 Hàng tồn kho

Hàng hóa bất động sản

Bất động sản khu công nghiệp được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Công ty và các công ty con, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng hóa bất động sản theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa bất động sản đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.2 *Hàng tồn kho* (tiếp theo)

Giá thành của hàng hóa bất động sản bao gồm chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó, cụ thể như sau:

- ▶ Chi phí đầu giá quyền sử dụng đất;
- ▶ Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- ▶ Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, chi phí quản lý xây dựng chung, chi phí làm đường và xây dựng hệ thống thoát nước, chi phí trồng cây xanh và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường dựa trên giá thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp tính theo giá đích danh.

Hàng tồn kho khác

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến (bao gồm chi phí nguyên vật liệu, chi phí lao động trực tiếp, chi phí liên quan trực tiếp khác, chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường) để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

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

- | | |
|---|---|
| Nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ, hàng hóa | - Chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | - Giá gốc thành phẩm, bán thành phẩm, hàng hóa áp dụng phương pháp bình quân gia quyền. |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, v.v...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm và hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Khi hàng tồn kho bị hủy bỏ do hết hạn sử dụng, mất phẩm chất, hư hỏng, không còn giá trị sử dụng, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã trích lập và giá gốc hàng tồn kho được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Khi các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định là không thể thu hồi được và kế toán thực hiện xóa nợ, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng nợ phải thu khó đòi và giá gốc nợ phải thu được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

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 sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

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

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

3.5 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.5 Tài sản cố định vô hình (Tiếp theo)

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất có thời hạn hoặc lâu dài được ghi nhận là tài sản cố định vô hình căn cứ trên giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được cấp bởi các cơ quan có thẩm quyền.

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

3.6 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Tập đoàn là bên đi thuê

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ trong suốt thời gian thuê tài sản theo lãi suất cố định trên số dư còn lại của khoản nợ thuê tài chính phải trả.

Tài sản thuê tài chính đã được vốn hóa được trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian hữu dụng ước tính và thời hạn thuê tài sản, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ được chuyển giao quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Tập đoàn là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là bất động sản đầu tư và tài sản cố định trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian cho thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.7 *Khấu hao và hao mòn*

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	3 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	2 - 15 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	3 - 15 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 10 năm
Phần mềm máy tính	3 - 10 năm
Cây lâu năm, súc vật làm việc và cho sản phẩm	8 - 25 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	3 - 30 năm
Quyền sử dụng đất	18 - 49 năm
Bản quyền, bằng sáng chế	18 năm

3.8 *Bất động sản đầu tư*

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

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

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	6 - 47 năm
Máy móc, thiết bị	6 - 10 năm
Tài sản khác	6 - 25 năm

Đối với các bất động sản đầu tư cho thuê dài hạn có nhận trước tiền cho thuê của nhiều kỳ mà doanh thu được ghi nhận một lần cho toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước như được trình bày tại Thuyết minh số 3.16. Khấu hao và hao mòn bất động sản đầu tư này được ghi nhận toàn bộ một lần cùng thời điểm ghi nhận doanh thu.

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ thanh lý.

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



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.9 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

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

3.10 Chi phí trả trước

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

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của các khoản tiền thuê đất đã trả theo các hợp đồng thuê đất của Tập đoàn. Theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định (“Thông tư 45”), các khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

3.11 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

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.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, 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 giữa niên độ. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.11 *Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại (Tiếp theo)*

Mua tài sản và hợp nhất kinh doanh

Trong trường hợp Tập đoàn mua các công ty con sở hữu tài sản và có các hoạt động sản xuất kinh doanh tại thời điểm mua, Tập đoàn xác định việc mua công ty con có phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh hay không. Giao dịch này được coi là giao dịch hợp nhất kinh doanh nếu công ty con có các hoạt động sản xuất kinh doanh gắn liền với tài sản được mua.

Nếu việc mua công ty con không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh, giao dịch đó được hạch toán như là một giao dịch mua một nhóm các tài sản và nợ phải trả. Giá phí mua được phân bổ vào các tài sản và nợ phải trả dựa trên giá trị hợp lý tương ứng của các tài sản và nợ phải trả và không có lợi thế thương mại hay thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận. Phần lợi ích cổ đông không kiểm soát cũng được ghi nhận cho giá trị của các tài sản, nợ phải trả được mua. Các tài sản, nợ phải trả được mua được trình bày trong cùng nhóm với các tài sản, nợ phải trả tương tự của Tập đoàn.

Trong trường hợp trước ngày kiểm soát, khoản đầu tư là công ty liên kết hoặc khoản đầu tư tài chính dài hạn của Tập đoàn và giao dịch mua công ty con không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh, khi lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Tập đoàn không đánh giá lại khoản đầu tư trước đây mà tiến hành phân bổ giá trị ghi sổ của khoản đầu tư và giá phí mua vào các tài sản và nợ phải trả dựa trên giá trị hợp lý tương ứng của các tài sản và nợ phải trả tại ngày mua.

3.12 *Các khoản đầu tư*

Đầu tư vào các công ty liên kết

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.12 Các khoản đầu tư (Tiếp theo)

Công ty dùng áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ thời điểm khoản đầu tư không còn là công ty liên kết. Phần lãi/(lỗ) từ việc thanh lý khoản đầu tư trong công ty liên kết được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư khác

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

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

3.13 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước 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 Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch; và
- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (Tiếp theo)

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

Chuyển đổi báo cáo tài chính của cơ sở hoạt động ở nước ngoài

Việc chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con mà việc ghi chép sổ sách được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn là VND, cho mục đích hợp nhất báo cáo tài chính, được thực hiện như sau:

- ▶ Tài sản và nợ phải trả được quy đổi tương ứng theo tỷ giá mua và bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm;
- ▶ Doanh thu, thu nhập khác và các khoản chi phí được quy đổi theo tỷ giá tại ngày giao dịch, hoặc tỷ giá bình quân nếu tỷ giá bình quân chênh lệch không quá 2% so với tỷ giá tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái khi chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con cho mục đích hợp nhất được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc nguồn vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi khoản đầu tư được thanh lý.

3.15 Phân chia lợi nhuận

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

Công ty và công ty con trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty và công ty con theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty và công ty con.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi (tiếp theo)

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.16 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

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

Doanh thu cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Đối với trường hợp cho thuê tài sản có nhận trước tiền cho thuê của nhiều kỳ và thời gian cho thuê chiếm trên 90% thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, Tập đoàn ghi nhận doanh thu một lần đối với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- ▶ Bên đi thuê không có quyền hủy ngang hợp đồng thuê và Tập đoàn không có nghĩa vụ phải trả lại số tiền đã nhận trước trong mọi trường hợp và dưới mọi hình thức;
- ▶ Số tiền nhận trước từ việc cho thuê không nhỏ hơn 90% tổng số tiền cho thuê dự kiến thu được theo hợp đồng trong suốt thời hạn cho thuê và bên đi thuê phải thanh toán toàn bộ số tiền thuê trong vòng 12 tháng kể từ thời điểm khởi đầu thuê tài sản;
- ▶ Hầu như toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuê đã chuyển giao cho bên đi thuê; và
- ▶ Tập đoàn ước tính được tương đối đầy đủ giá vốn của hoạt động cho thuê.

Doanh thu cho thuê bất động sản đầu tư

Doanh thu cho thuê bất động sản theo hợp đồng thuê hoạt động được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu từ cung cấp dịch vụ sẽ được ghi nhận dựa trên mức độ hoàn thành công việc. Mức độ hoàn thành công việc được xác định dựa theo khối lượng dịch vụ đã được thực hiện.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.16 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Tiền lãi

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

Cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.

3.17 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.17 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ 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, ngoại trừ:

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

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

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

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

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- ▶ Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.18 Lãi/(lỗ) trên cổ phiếu

Lãi/(lỗ) cơ bản 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 việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi/(lỗ) 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.

3.19 Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

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

4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	2.547.048.393	1.300.744.832
Tiền gửi ngân hàng	1.650.836.077.088	1.349.432.054.295
Các khoản tương đương tiền	767.463.331.043	1.153.833.362.652
Cộng	2.420.846.456.524	2.504.566.161.779

4.2. Phải thu khác

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Tạm ứng	46.947.925.885	51.415.327.546
Phải thu BCC	16.629.788.153	4.230.412.603
Ký quỹ, ký cược	3.038.683.230	11.330.532.860
Lãi dự thu	17.814.125.818	79.994.184.879
Cổ tức được chia	2.661.000.000	-
Phải thu khác	10.073.527.750	16.458.749.555
Cộng	97.165.050.836	163.429.207.443
b. Dài hạn		
Ký cược, ký quỹ dài hạn	5.635.292.174	7.566.660.596
Phải thu khác	2.358.418.282	2.297.630.667
Cộng	7.993.710.456	22.563.666.813

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.3. Hàng tồn kho

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	309.709.773.556	121.942.255.766
Nguyên liệu, vật liệu	434.279.506.480	420.302.852.340
Công cụ dụng cụ	36.523.369.974	37.327.191.882
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang thành phẩm	55.899.220.344	55.577.106.190
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang công trình	13.508.761.275	13.508.761.275
Thành phẩm	181.209.910.112	201.415.377.265
Hàng hóa	127.131.911.003	106.191.726.615
Hàng hóa bất động sản	96.219.484.262	-
Hàng gửi bán	101.153.558.263	60.896.763.723
Cộng	1.355.635.495.269	1.017.162.035.056

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.4. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc thiết bị		Phương tiện vận tải		Thiết bị văn phòng		Cây lâu năm, súc vật làm việc cho sản phẩm		Tài sản cố định khác		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
NGUYÊN GIÁ													
Tại ngày 01/01/2024	1.483.850.007.994	2.955.430.128.845	342.594.004.561	22.575.627.528	22.013.880.000	36.673.524.907	4.863.137.173.835						
Mua trong năm	3.219.670.459	432.412.238.104	42.308.728.055	1.091.061.636	-	4.198.772.137	483.230.470.391						
Đầu tư XDCB hoàn thành	100.301.136.207	13.512.219.511	-	-	-	-	113.813.355.718						
Lấp đầy chạy thử hoàn thành	-	21.145.342.303	-	-	-	-	21.145.342.303						
Thanh lý, nhượng bán	(11.989.375.456)	(56.628.140.113)	(25.750.385.820)	(1.118.020.000)	-	-	(95.485.921.389)						
Chênh lệch tỷ giá	(1.245.502.280)	(9.742.536.154)	437.571.681	53.075.247	-	-	(10.497.391.506)						
Mua lại tài sản thuê tài chính	-	29.988.866.564	480.000.000	-	-	-	30.468.866.564						
Tại ngày 31/12/2024	1.574.135.936.924	3.386.118.119.060	360.069.918.477	22.601.744.411	22.013.880.000	40.872.297.044	5.405.811.895.916						

GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ

Tại ngày 01/01/2024	360.687.721.435	1.640.266.247.348	222.522.276.009	16.473.151.052	10.596.323.171	24.173.302.708	2.274.719.021.723						
Khấu hao trong kỳ	62.779.897.880	249.558.904.795	30.640.465.675	2.835.317.696	1.397.935.632	3.080.191.091	350.292.712.769						
Thanh lý, nhượng bán	(1.517.172.389)	(35.841.443.041)	(20.033.140.849)	(847.215.065)	-	-	(58.238.971.344)						
Chênh lệch tỷ giá	(213.997.765)	(4.445.378.521)	160.970.263	40.931.850	-	-	(4.457.474.173)						
Mua lại tài sản thuê tài chính	-	6.193.876.916	130.709.677	-	-	-	6.324.586.593						
Tại ngày 31/12/2024	421.736.449.161	1.855.732.207.497	233.421.280.775	18.502.185.533	11.994.258.803	27.253.493.799	2.568.639.875.568						

GIÁ TRỊ CÒN LẠI

Tại ngày 01/01/2024	1.123.162.286.559	1.315.163.881.497	120.071.728.552	6.102.476.476	11.417.556.829	12.500.222.199	2.588.418.152.112						
Tại ngày 31/12/2024	1.152.399.487.763	1.530.385.911.563	126.648.637.702	4.099.558.878	10.019.621.197	13.618.803.245	2.837.172.020.348						



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.5. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Cộng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2024	78.477.928.130	900.000.000	79.377.928.130
Tăng trong kỳ	19.240.365.590	-	19.240.365.590
Mua lại tài sản thuê tài chính	(29.988.866.564)	(480.000.000)	(30.468.866.564)
Tại ngày 31/12/2024	67.729.427.156	420.000.000	68.149.427.156
HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2024	10.547.483.797	198.616.667	10.746.100.464
Khấu hao trong kỳ	6.850.498.063	68.709.677	6.919.207.740
Mua lại tài sản thuê tài chính	(6.193.876.916)	(130.709.677)	(6.324.586.593)
Tại ngày 31/12/2024	11.204.104.944	136.616.667	11.340.721.611
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2024	67.930.444.333	701.383.333	68.631.827.666
Tại ngày 31/12/2024	56.525.322.212	283.383.333	56.808.705.545

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.6. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Bản quyền, bằng sáng chế VND	TSCĐ vô hình khác VND	Cộng VND
NGUYỄN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2024	134.593.407.590	16.945.001.143	39.993.053.256	282.000.000	191.813.461.989
Tăng trong kỳ	-	3.814.657.598	-	-	3.814.657.598
Thanh lý, nhượng bán	(1.853.006.544)	(2.017.059.046)	-	-	(3.870.065.590)
Chênh lệch tỷ giá	(2.900.205.429)	-	(3.184.318.275)	-	(6.084.523.704)
Tại ngày 31/12/2024	129.840.195.617	18.742.599.695	36.808.734.981	282.000.000	185.673.530.293
HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2024	23.932.583.067	8.987.383.721	1.498.362.370	45.635.484	34.463.964.642
Khấu hao trong kỳ	2.857.844.184	2.990.820.763	2.343.849.304	28.200.000	8.220.714.251
Chênh lệch tỷ giá	-	-	(554.198.933)	-	(554.198.933)
Tại ngày 31/12/2024	26.790.427.251	9.961.145.438	3.288.012.741	73.835.484	40.113.420.914
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2024	110.660.824.523	7.957.617.422	38.494.690.886	236.364.516	157.349.497.347
Tại ngày 31/12/2024	103.049.768.366	8.781.454.257	33.520.722.240	208.164.516	145.560.109.379



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.7. Bất động sản đầu tư

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Tài sản cố định khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ				
Tại ngày 01/01/2024	1.349.018.347.887	85.619.726.768	21.667.833.954	1.456.305.908.609
Mua trong năm	-	1.130.007.400	217.746.115	1.347.753.515
Đầu tư XD/CB hoàn thành	61.197.580.442	-	-	61.197.580.442
Giảm khác	(14.338.455.081)	(36.361.506)	-	(14.374.816.587)
Tại ngày 31/12/2024	1.395.877.473.248	86.713.372.662	21.885.580.069	1.504.476.425.979

GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ

Tại ngày 01/01/2024	98.461.952.399	40.304.962.365	10.870.591.892	149.637.506.656
Khấu hao trong kỳ	47.875.949.062	11.364.611.168	2.731.821.955	61.972.382.185
Tại ngày 31/12/2024	146.337.901.461	51.669.573.533	13.602.413.847	211.609.888.841

GIÁ TRỊ CÒN LẠI

Tại ngày 01/01/2024	1.250.556.395.488	45.314.764.403	10.797.242.062	1.306.668.401.953
Tại ngày 31/12/2024	1.249.539.571.787	35.043.799.129	8.283.166.222	1.292.866.537.138

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.8. Các khoản đầu tư

	01/01/2024	Đầu tư thêm/Thoái	Phân chia lãi/(lỗ)	Cổ tức được chia, trích quỹ	31/12/2024
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	232.491.376.637	92.500.000	18.968.757.899	(10.985.699.550)	240.566.934.987
Công ty Cổ phần nhựa bao bì Vinh	96.231.993.460	-	9.724.291.848	(6.733.199.550)	99.223.085.759
Công ty Cổ phần sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	28.478.189.987	-	5.816.812.436	-	34.295.002.423
Công ty Cổ phần dịch vụ xăng dầu An Đông	6.600.000.000	-	-	-	6.600.000.000
Công ty Cổ phần AnCop	980.000.000	(980.000.000)	-	-	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ suất ăn công nghiệp An Phát	46.685.632.808	(187.500.000)	3.261.474.077	(4.252.500.000)	45.507.106.885
Công ty Cổ phần Giải pháp và dịch vụ phần mềm Nam Việt	53.515.560.382	1.260.000.000	166.179.538	-	54.941.739.920
Đầu tư vào đơn vị khác	-	30.376.592.621	-	-	30.376.592.621
Cộng	232.491.376.637	30.469.092.621	18.968.757.899	(10.985.699.550)	270.943.527.608

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.9. Phải trả khác

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	886.251.346	916.703.007
Bảo hiểm xã hội	44.567.130	52.082.380
Bảo hiểm y tế	58.680.678	49.416.923
Cổ tức phải trả	229.686.443	172.686.443
Bảo hiểm thất nghiệp	7.586.957	9.936.981
Các khoản phải trả, phải nộp khác	10.918.803.957	7.338.789.419
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	149.270.820.233	139.474.509.266
Phải trả LC	-	12.833.754.060
Lãi vay phải trả	510.797.678	26.815.828
Cộng	161.927.194.422	160.874.694.307
b. Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn hạn	3.948.813.984	8.828.368.337
Cộng	3.948.813.984	8.828.368.337

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, dài hạn

	01/01/2024	Giảm trong kỳ	Tăng trong kỳ	31/12/2024
Vay ngắn hạn				
Vay ngân hàng	2.315.358.973.813	6.819.593.943.195	6.733.984.788.541	2.229.749.819.159
Vay đối tượng khác	2.171.691.524	2.777.208.616	605.517.092	-
Vay dài hạn đến hạn trả	230.593.691.928	183.046.076.584	173.882.316.005	221.429.931.349
Trái phiếu phát hành đến hạn trả	789.018.582.486	954.949.453.704	165.930.871.218	-
Nợ thuê tài chính dài hạn đến hạn trả	16.520.080.288	20.932.047.246	16.369.656.996	11.957.690.038
Vay bên liên quan	2.773.584.906	450.107.280.558	448.046.739.130	713.043.478
TỔNG CỘNG	3.356.436.604.945	8.431.406.009.903	7.538.819.888.982	2.463.850.484.024
Vay dài hạn				
Vay ngân hàng	280.765.921.699	323.868.324.825	1.464.157.271.280	1.421.054.868.154
Vay đối tượng khác	-	-	10.000.000.000	10.000.000.000
Trái phiếu phát hành	162.491.183.395	163.556.250.000	1.065.066.605	-
Nợ thuê tài chính	16.458.763.002	18.594.981.202	15.947.409.757	13.811.191.557
TỔNG CỘNG	459.715.868.096	506.019.556.027	1.491.169.747.642	1.444.866.059.711

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.11. Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		Vốn khác của chủ sở hữu		Chênh lệch tỷ giá hối đoái		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Tổng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/01/2023	2.511.991.480.000	169.232.179.100	80.017.867.883	6.606.764.915	15.338.409.392	73.420.306.452,0	3.399.673.159.102	6.256.280.166.844								
Vốn góp tăng trong năm	(73.148.800.000)	(140.727.360.920)	-	-	-	-	-	(213.876.160.920)								
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	34.653.893.039,0	-	219.282.878.375			184.628.985.336					
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(9.892.891.533,0)	-	(19.342.765.871)			(9.449.874.338)					
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	(503.696.493,0)	-	(9.681.285.493)			(9.177.589.000)					
Thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	-	-	-	-	(261.780.626.667,0)	-	(484.917.264.166)			(223.136.637.499)					
Tặng/giảm do mua thêm công ty con	-	-	-	4.928.831.861	-	-	-	(20.257.035.843)			(20.257.035.843)					
Tặng giảm tỷ giá do chuyển đổi báo cáo công ty con	-	-	-	-	-	-	-	13.094.526.792			8.165.694.931					
Tặng, giảm khác	-	-	-	-	-	-	-				(6.212.563.851)					
Số dư tại ngày 01/01/2024	2.438.842.680.000	28.504.818.180	80.017.867.883	11.535.596.776	15.338.409.392	(171.045.714.609,0)	3.324.234.138.838	5.727.427.796.460			3.324.234.138.838					
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	124.253.683.869,0	-	308.499.580.446			184.245.896.577					
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(26.100.607.860,0)	-	(60.472.312.481)			(34.371.704.621)					
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	(13.573.589.000,0)	-	(24.156.439.000)			(10.582.850.000)					
Thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	-	-	-	-	(4.326.340.993,0)	-	(33.906.284.396)			(29.579.943.403)					
Tặng giảm tỷ giá do chuyển đổi báo cáo công ty con	-	-	-	6.499.264.796	-	-	-	11.480.713.151			4.981.448.555					
Tặng, giảm khác	-	-	-	-	-	(4.419.473.818,0)	-	(10.619.304.968)			(6.199.831.150)					
Số dư tại ngày 31/12/2024	2.438.842.680.000	28.504.818.180	80.017.867.883	18.034.861.572	15.338.409.392	(95.212.042.411,0)	3.432.727.154.596	5.918.253.749.212			3.432.727.154.596					

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

5.1 Doanh thu bán hàng

	Từ ngày 01/10/2024 đến ngày 31/12/2024	Từ ngày 01/10/2023 đến ngày 31/12/2023	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023
Doanh thu bán hàng hóa	2.030.035.888.668	1.428.545.324.079	6.975.873.830.439	7.685.737.550.770
Doanh thu bán thành phẩm	1.720.407.007.827	1.670.233.848.442	6.879.741.130.035	6.572.130.386.047
Doanh thu dịch vụ	59.135.677.321	40.512.949.011	201.900.349.505	139.907.479.685
Doanh thu khác	-	297.146.458	315.800.995	630.828.535
Doanh thu cho thuê bất động sản	36.566.667.895	48.055.883.268	141.237.709.840	131.884.093.287
Cộng	3.846.145.241.711	3.187.645.151.258	14.199.068.820.814	14.530.290.338.324

5.2 Giá vốn hàng bán

	Từ ngày 01/10/2024 đến ngày 31/12/2024	Từ ngày 01/10/2023 đến ngày 31/12/2023	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023
Giá vốn bán hàng hóa	1.909.788.839.346	1.357.946.165.610	6.543.812.893.668	7.421.456.335.104
Giá vốn bán thành phẩm	1.426.537.243.977	1.377.491.756.891	5.637.429.926.828	5.516.243.491.811
Giá vốn cung cấp dịch vụ	34.329.711.357	16.517.850.384	148.023.677.987	96.059.935.555
Giá vốn khác	-	387.084.130	78.084.426	639.603.632
Giá vốn cho thuê bất động sản	18.559.637.493	28.442.161.992	75.107.495.731	61.484.367.639
Cộng	3.389.215.432.173	2.780.785.019.007	12.404.452.078.640	13.095.883.733.741

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (TIẾP THEO)

5.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ ngày 01/10/2024 đến ngày 31/12/2024	Từ ngày 01/10/2023 đến ngày 31/12/2023	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023
Cổ tức, lợi nhuận được chia	441.000.000	-	441.000.000	-
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	24.883.754.576	62.535.900.723	97.932.968.399	190.644.102.478
Lãi chênh lệch tỷ giá	53.593.937.368	15.241.577.773	165.160.509.252	76.802.012.020
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	7.402.251.089	3.027.893.218	7.402.251.089	3.027.893.218
Doanh thu hoạt động tài chính khác	2.726.072	-	260.061.040	1.556.100.000
Cộng	86.323.669.105	80.805.371.714	271.196.789.780	272.030.107.716

5.4 Chi phí tài chính

	Từ ngày 01/10/2024 đến ngày 31/12/2024	Từ ngày 01/10/2023 đến ngày 31/12/2023	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023
Lãi tiền vay	49.958.156.293	74.456.572.305	189.176.303.694	287.951.772.799
Chi phí phát hành trái phiếu	1.143.459.445	2.864.960.925	9.190.745.373	11.868.152.437
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.158.733.439	3.582.520.798	12.099.410.641	27.518.911.061
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	14.089.779.418	1.470.823.650	19.384.598.813	1.470.823.650
Chi phí tài chính khác	983.620.114	1.282.634.276	3.725.941.315	4.251.719.544
Cộng	68.333.748.709	83.657.511.954	233.576.999.836	333.061.379.491



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan

<u>Danh mục các bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty Cổ phần Nhựa bao bì Vinh	Công ty liên kết của Công ty trong tập đoàn
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	Công ty liên kết của Công ty trong tập đoàn
Công ty Cổ phần Dịch vụ xăng dầu An Đông	Công ty liên kết của Công ty trong tập đoàn
Công ty Cổ phần AnCop	Công ty liên kết của Công ty trong tập đoàn (đến 30/11/2024)
Công ty Cổ phần Dịch vụ suất ăn công nghiệp An Phát	Công ty liên kết của Công ty trong tập đoàn
Công ty Cổ phần Giải pháp và dịch vụ phần mềm Nam Việt	Công ty liên kết của Công ty trong tập đoàn
Công ty Cổ phần Anbio	Công ty cùng lãnh đạo chủ chốt công ty mẹ



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

Giao dịch với các bên liên quan

	Năm 2024 VND	Năm 2023 VND
	40.285.373.566	38.661.630.844
Doanh Thu bán hàng		
AnKor Bioplastics	-	4.137.856.910
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn Công nghiệp An Phát	3.376.719.877	3.376.025.938
Công ty Cổ phần Nhựa Bao Bì Vinh	21.195.372.850	19.032.980.370
Công ty CP dịch vụ xăng dầu An Đông	-	18.430.776
Công ty Cổ phần Anbio	254.487.661	1.290.878.104
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	15.458.793.178	10.805.458.746
Mua hàng hóa dịch vụ	138.144.949.378	188.123.678.728
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	83.042.767.573	77.401.331.650
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn Công nghiệp An Phát	43.271.701.419	32.909.355.022
Công ty Cổ phần Anbio	11.830.480.386	71.274.140.057
AnKor Bioplastics	-	6.342.851.999
Công ty Cổ phần Nhựa Bao Bì Vinh	-	196.000.000
Cổ tức nhận được	4.703.974.200	5.732.974.200
Công ty Cổ phần Giải Pháp và Dịch vụ phần mềm Nam Việt	-	1.029.000.000
Công ty Cổ phần Nhựa Bao Bì Vinh	4.703.974.200	4.703.974.200
Doanh thu hoạt động tài chính	-	1.002.462.644
Công ty Cổ phần Anbio	-	217.352.054
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	-	2.724.658
AnKor Bioplastics	-	782.385.932
Chi tiền cho vay	-	3.500.000.000
Công ty Cổ phần Anbio	-	3.500.000.000
Nhận lại tiền cho vay	-	15.400.000.000
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	-	1.300.000.000
Công ty Cổ phần Anbio	-	14.100.000.000
Vay	7.000.000.000	29.800.000.000
Công ty Cổ phần Anbio	-	19.800.000.000
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	7.000.000.000	10.000.000.000
Trả vay	9.000.000.000	29.800.000.000
Công ty Cổ phần Anbio	-	19.800.000.000
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	9.000.000.000	8.000.000.000
Công ty Cổ phần Giải Pháp và Dịch vụ phần mềm Nam Việt	-	2.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

Giao dịch với các bên liên quan (Tiếp theo)

	Năm 2024 VND	Năm 2023 VND
Chi phí hoạt động tài chính	36.821.918	438.233.274
Công ty Cổ phần Sản xuất Tổng hợp Sunrise Việt Nam	36.821.918	59.057.931
Công ty Cổ phần Anbio	-	233.202.740
Công ty Cổ phần Giải Pháp và Dịch vụ phần mềm Nam Việt	-	145.972.603

Số dư với các bên liên quan

	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải thu của khách hàng	2.459.970.725	6.066.430.040
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	340.661.465	1.406.603.567
Công ty Cổ phần Anbio	177.332.570	3.781.799.955
Công ty Cổ phần Nhựa Bao Bì Vinh	1.928.704.068	792.842.364
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn Công nghiệp An Phát	13.272.622	85.184.154
Phải thu khác	651.714.367	293.111.850
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	210.439.367	76.351.265
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn Công nghiệp An Phát	-	5.296.221
Công ty CP Giải Pháp và Dịch vụ phần mềm Nam Việt	441.000.000	-
Công ty Cổ phần Anbio	275.000	211.464.364
Người mua trả tiền trước	3.140.037.036	2.434.239.106
Công ty Cổ phần Anbio	2.434.239.106	2.434.239.106
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	705.797.930	-
Trả trước cho người bán	3.953.928.750	-
Công ty Cổ phần Anbio	3.953.928.750	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

Số dư với các bên liên quan (Tiếp theo)

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Phải trả người bán	20.198.287.584	13.105.927.524
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	10.551.714.539	4.531.619.011
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn Công nghiệp An Phát	3.960.927.540	2.879.771.160
Công ty Cổ phần Anbio	5.685.645.505	5.694.537.353
Vay	-	2.000.000.000
Công ty Cổ phần Sản xuất Tổng hợp Sunrise Việt Nam	-	2.000.000.000

Người lập kiêm Kế toán trưởng

Hồ Thị Hòe

Hải Dương, ngày 24 tháng 01 năm 2025
Tổng Giám đốc



Phạm Đỗ Huy Cường