



**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ CHẾ BIẾN LƯƠNG THỰC
VĨNH HÀ**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

MỤC LỤC

NỘI DUNG

TRANG

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

PHẠNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHI TIẾT

**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ CHẾ BIẾN LƯƠNG THỰC
VINH HÀ**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021



BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

MỤC LỤC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Xây dựng và Chế biến Lương thực Vĩnh Hà (sau đây gọi tắt là Công ty) xin báo cáo này cùng với báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014.

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3 - 4
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	5 - 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	8
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	9 - 32

4684
NG
NH
A TO
A C
HỒ

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Xây dựng và Chế biến Lương thực Vĩnh Hà (sau đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Lê Văn Thành	Chủ tịch
Ông Phạm Đình Cương	Ủy viên
Bà Lưu Thị Tuyết Mai	Ủy viên
Ông Nguyễn Văn Toàn	Ủy viên
Bà Bùi Thị Thanh Hương	Ủy viên

Ban Giám đốc

Ông Phạm Đình Cương	Giám đốc
Ông Nguyễn Khắc Quý	Phó Giám đốc
Ông Lê Hải Long	Phó Giám đốc
Ông Nguyễn Văn Toàn	Phó Giám đốc

Người đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Phạm Đình Cương	Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính trong năm phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong việc lập các báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Giám đốc đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán và báo cáo tài chính được lập tuân thủ Chế độ Kế toán áp dụng. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Ban Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

Theo ý kiến của Ban Giám đốc, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Phạm Đình Cường
Giám đốc

Hà Nội, ngày 02 tháng 3 năm 2022

Số: 046 /VACO/BCKiT.NV2

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Xây dựng và Chế biến Lương thực Vĩnh Hà

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Xây dựng và Chế biến Lương thực Vĩnh Hà (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 02 tháng 3 năm 2022, từ trang 05 đến trang 32, bao gồm Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và bản Thuyết minh báo cáo tài chính (gọi chung là "báo cáo tài chính").

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của Kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, Kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Dự án 9A Vĩnh Tuy và Dự án số 10 Thị trấn Văn Điển đang dừng triển khai và các chi phí liên quan đến hai dự án này đang theo dõi trên khoản mục "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang" với tổng số tiền là 6.512.265.424 VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2021 là 6.434.385.726 VND). Công ty chưa đánh giá khoản tồn thất (nếu có) do ảnh hưởng bởi sự kiện này. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán cần thiết để thu thập được các bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp, do đó, chúng tôi không đánh giá được liệu có phát sinh tồn thất tại dự án này hay không.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP THEO)

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



Nguyễn Đức Tiến
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN Kiểm toán: 0517-2018-156-1
Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VACO
Hà Nội, ngày 02 tháng 3 năm 2022

Trần Tuấn Anh
Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN Kiểm toán: 3652-2021-156-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		271.217.588.152	210.703.619.932
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	8.771.400.410	6.452.785.435
1. Tiền	111		8.771.400.410	6.452.785.435
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	213.000.000.000	168.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		213.000.000.000	168.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		14.885.988.755	21.357.433.970
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	45.012.332.877	48.846.874.364
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	2.284.528.483	3.759.418.165
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	2.614.028.040	3.896.042.086
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(35.024.900.645)	(35.144.900.645)
IV. Hàng tồn kho	140		29.504.804.263	9.976.627.069
1. Hàng tồn kho	141	10	29.504.804.263	9.976.627.069
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		5.055.394.724	4.916.773.458
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	15	417.295.184	108.544.922
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.471.947.781	3.642.076.777
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	17	1.166.151.759	1.166.151.759
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		45.121.931.116	54.992.268.533
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		3.905.697.458	5.084.039.458
1. Trả trước cho người bán dài hạn	212	7	409.239.458	529.239.458
2. Phải thu dài hạn khác	216	8	3.496.458.000	4.554.800.000
II. Tài sản cố định	220		4.690.334.169	5.666.881.105
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	3.331.843.076	3.948.149.449
- Nguyên giá	222		23.125.846.612	23.015.931.158
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(19.794.003.536)	(19.067.781.709)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	1.358.491.093	1.718.731.656
- Nguyên giá	228		5.786.890.000	5.786.890.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4.428.398.907)	(4.068.158.344)
III. Bất động sản đầu tư	230	13	7.528.805.173	8.704.558.719
- Nguyên giá	231		31.169.032.576	31.169.032.576
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(23.640.227.403)	(22.464.473.857)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		6.512.265.424	6.463.385.726
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	6.512.265.424	6.463.385.726
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	15.141.369.600	22.441.369.600
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		15.141.369.600	15.141.369.600
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	7.300.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		7.343.459.292	6.632.033.925
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	15	7.343.459.292	6.632.033.925
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		316.339.519.268	265.695.888.465

Các thuyết minh kèm theo là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)Cho năm *Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021*

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
NỢ PHẢI TRẢ	300		87.125.539.049	37.125.013.224
I. Nợ ngắn hạn	310		78.821.779.609	30.058.108.963
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	13.791.057.054	7.603.356.958
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		527.200.917	38.662.500
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	1.099.449.248	1.046.446.166
4. Phải trả người lao động	314		1.837.992.077	2.057.351.077
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		272.864.190	128.277.058
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	18	6.832.005.992	6.347.717.668
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	318.737.216	510.622.885
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20	53.969.711.216	12.172.980.024
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		172.761.699	152.694.627
II. Nợ dài hạn	330		8.303.759.440	7.066.904.261
1. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		47.380.320	47.380.320
2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	18	8.206.159.120	6.989.523.941
3. Phải trả dài hạn khác	337	19	50.220.000	30.000.000
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		229.213.980.219	228.570.875.241
I. Vốn chủ sở hữu	410	21	229.213.980.219	228.570.875.241
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		215.000.000.000	215.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		215.000.000.000	215.000.000.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		7.686.269.606	7.376.553.520
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		6.527.710.613	6.194.321.721
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		-	-
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		6.527.710.613	6.194.321.721
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		316.339.519.268	265.695.888.465



Phạm Đình Cường
Giám đốc

Hà Nội, ngày 02 tháng 3 năm 2022

Bùi Thị Thu Hiền
Kế toán trưởng

Bùi Thị Thu Hiền
Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	425.815.854.067	510.276.049.639
2. Các khoản giảm trừ doanh thu		02	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		425.815.854.067	510.276.049.639
4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	25	411.492.784.406	487.926.685.039
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		14.323.069.661	22.349.364.600
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	23.108.165.998	20.437.050.069
7. Chi phí tài chính	22	27	1.602.550.823	2.251.058.834
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.554.475.732	2.112.498.745
8. Chi phí bán hàng	25	28	5.008.533.468	10.768.611.779
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	24.332.471.536	23.607.935.405
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		6.487.679.832	6.158.808.651
11. Thu nhập khác	31		45.464.370	63.068.442
12. Chi phí khác	32		5.433.589	27.555.372
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		40.030.781	35.513.070
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		6.527.710.613	6.194.321.721
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	-	-
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51)	60		6.527.710.613	6.194.321.721
17. Lỗ/Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	304	259



Phạm Đình Cường
Giám đốc

Hà Nội, ngày 02 tháng 3 năm 2022

Bùi Thị Thu Hiền
Kế toán trưởng

Bùi Thị Thu Hiền
Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	6.527.710.613	6.194.321.721
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	2.376.761.391	2.329.659.207
- Các khoản dự phòng	03	(120.000.000)	(100.000.000)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	756.538	1.344.634
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(22.258.480.226)	(19.998.092.598)
- Chi phí lãi vay	06	1.554.475.732	2.112.498.745
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(11.918.775.952)	(9.460.268.291)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	7.939.916.211	16.824.878.055
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(19.528.177.194)	17.507.186.244
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	8.392.552.218	(12.737.970.005)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(1.020.175.629)	(639.711.607)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(1.389.907.516)	(2.126.742.154)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	157.500.000	280.500.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(447.149.014)	(447.850.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(17.814.216.876)	9.200.022.242
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(273.340.607)	(1.625.687.605)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	21.818.182	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(209.215.000.000)	(178.700.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	171.515.000.000	172.120.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	21.863.269.171	21.210.650.178
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(16.088.253.254)	13.004.962.573
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	199.108.242.072	239.850.470.930
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(157.311.510.880)	(257.308.255.037)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(5.574.889.549)	(4.515.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	36.221.841.643	(21.972.784.107)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40)	50	2.319.371.513	232.200.708
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	6.452.785.435	6.221.929.361
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(756.538)	(1.344.634)
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60 + 61)	70	8.771.400.410	6.452.785.435



Phạm Đình Cường
Giám đốc

Hà Nội, ngày 02 tháng 3 năm 2022

Bùi Thị Thu Hiền
Kế toán trưởng

Bùi Thị Thu Hiền
Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Xây dựng và Chế biến Lương thực Vĩnh Hà là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 3528/QĐ-BNN-ĐMDN ngày 16 tháng 5 năm 2005 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp Giấy Chứng nhận kinh doanh lần đầu số 0103014682 ngày 23 tháng 11 năm 2006 và thay đổi lần thứ 5 số 0100102830 ngày 06 tháng 8 năm 2015.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh là 215.000.000.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 104 người (tại ngày 01 tháng 01 năm 2021 là 103 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- ✓ Bán buôn đồ điện gia dụng, đèn và bộ đèn điện; Bán buôn tre, nứa, gỗ cây và gỗ chế biến;
- ✓ Bán buôn xi măng; Bán buôn gạch, đá, cát, sỏi; Bán buôn kính xây dựng; Bán buôn sơn, vecni;
- ✓ Bán buôn gạch ốp lát và thiết bị vệ sinh; Bán buôn đồ ngũ kim;
- ✓ Bán lẻ đồ ngũ kim trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ sơn, màu, vecni trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ xi măng, gạch, ngói, đá, cát, sỏi và vật liệu xây dựng khác trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ gạch ốp lát, thiết bị vệ sinh trong các cửa hàng chuyên doanh;
- ✓ Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy văn phòng;
- ✓ Bốc xếp hàng hóa; Vận tải bằng đường bộ; Xây dựng công trình và kỹ thuật dân dụng khác như đường thủy, bến cảng và các công trình trên sông, các cảng du lịch, cửa cống, đập và đê;
- ✓ Hoàn thiện công trình xây dựng; Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác như chống thấm cho các công trình dân dụng, công nghiệp;
- ✓ Chế biến nông sản, lương thực, thực phẩm; Thương nghiệp bán buôn, bán lẻ lương thực, nông sản, vật tư nông nghiệp (không bao gồm thuốc bảo vệ thực vật, thuốc thú y) và kinh doanh tổng hợp;
- ✓ Sản xuất nước giải khát; Đại lý bán buôn, bán lẻ gas, chất đốt; Kinh doanh và sản xuất bao bì thực phẩm; Kinh doanh bất động sản (không bao gồm hoạt động tư vấn về giá đất);
- ✓ Bán buôn, bán lẻ và đại lý sắt thép, ống thép kim loại màu;
- ✓ Xuất nhập khẩu trực tiếp lương thực, thực phẩm; Xây dựng công trình dân dụng và hạng mục công trình công nghiệp; Công nghiệp sản xuất vật liệu xây dựng; Nuôi trồng thủy, hải sản;
- ✓ Dịch vụ dạy nghề công nhân kỹ thuật, giới thiệu việc làm; Dịch vụ ăn uống, nhà hàng;
- ✓ Cho thuê bất động sản, nhà, kho bãi; Kinh doanh vận tải, đại lý vận tải đường bộ, đường thủy.

Hoạt động chính của Công ty là:

- ✓ Chế biến nông sản, lương thực, thực phẩm; Thương nghiệp bán buôn, bán lẻ lương thực, nông sản, vật tư nông nghiệp (không bao gồm thuốc bảo vệ thực vật, thuốc thú y) và kinh doanh tổng hợp;
- ✓ Cho thuê bất động sản, nhà, kho bãi.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

STT	Đơn vị	Địa chỉ
1	Xí nghiệp Xuất nhập khẩu I	Thị trấn Thái Hòa, Tân Uyên, Bình Dương
2	Trung tâm Dịch vụ giới thiệu sản phẩm Vĩnh Hà	9A Vĩnh Tuy, Vĩnh Tuy, Hai Bà Trưng, Hà Nội
3	Xí nghiệp Chế biến nông sản thực phẩm Vĩnh Tuy	9A Vĩnh Tuy, Vĩnh Tuy, Hai Bà Trưng, Hà Nội
4	Xí nghiệp Xây dựng số 2	9A Vĩnh Tuy, Vĩnh Tuy, Hai Bà Trưng, Hà Nội
5	Trung tâm Kinh doanh lương thực Gia Lâm	Số 1, ngõ 100, Sài Đồng, Long Biên, Hà Nội
6	Trung tâm Kinh doanh lương thực Thanh Trì	Thị trấn Văn Điển, Thanh Trì, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

2. NĂM TÀI CHÍNH, CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Chế độ Kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán

Ban Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Cơ sở lập báo cáo tài chính

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

Các đơn vị trực thuộc có tổ chức công tác kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp báo cáo tài chính của Văn phòng Công ty và các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý

Luật Kế toán đã có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017, trong đó bao gồm quy định về đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý, tuy nhiên chưa có hướng dẫn cụ thể cho vấn đề này; Theo đó, Ban Giám đốc đã xem xét và áp dụng như sau:

- Công cụ tài chính được ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý trên cơ sở giá gốc trừ đi các khoản dự phòng cần trích lập (nếu có) theo quy định hiện hành;*
- Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế;*
- Bất động sản đầu tư xác định được giá trị hợp lý được trình bày cụ thể tại các Thuyết minh số 13;*
- Đối với tài sản và nợ phải trả (ngoài các mục a, b và c trên đây), Công ty không có cơ sở để xác định được giá trị một cách đáng tin cậy, do đó, Công ty đang ghi nhận theo giá gốc.*

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

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

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

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

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng 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.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết theo giá gốc. Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

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

Đầu tư vào công ty liên kết (Tiếp theo)

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Thời gian khấu hao (Số năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 30
Máy móc, thiết bị	03 - 08
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03
Tài sản cố định hữu hình khác	04 - 06

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Quyền sử dụng đất

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất và được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Quyền sử dụng đất được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng lô đất.

Tài sản cố định vô hình khác là phần mềm kế toán được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

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

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là nhà xưởng do Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các khoản trả trước dài hạn

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Chi phí hợp tác kinh doanh tại 231 Cầu Giấy: Bao gồm cái chi phí xây dựng dự án 231 Cầu Giấy, Công ty tiến hành phân bổ theo phương pháp đường thẳng dự án từ năm 2009, dự kiến phân bổ trong 42 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định: Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng không quá 36 tháng.

Công cụ, dụng cụ: Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

Chi phí khác: Chi phí khác là các chi phí tư vấn, chi phí cắm mốc,... Công ty dự kiến phân bổ theo phương pháp đường thẳng không quá 36 tháng.

Nợ phải trả

Nợ phải trả là số tiền có thể phải trả khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải trả được trình bày theo giá trị ghi sổ.

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) 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;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**Doanh thu cung cấp dịch vụ**

Doanh thu của giao dịch về 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 tại ngày của 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 (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản dựa trên phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả kinh doanh và chỉ được ghi vào vốn chủ sở hữu nếu liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty có khoản lỗ lũy kế tính thuế chưa sử dụng là 9.365.848.686 VND có thể sử dụng để chuyển lỗ vào các năm tiếp theo, nhưng không quá 05 năm kể từ năm phát sinh lỗ. Tuy nhiên trong báo cáo này, Công ty không xác định thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại cho số lỗ này do Công ty chưa chắc chắn về kế hoạch lợi nhuận trong tương lai.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

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

Thuế (Tiếp theo)

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền mặt	117.223.215	384.783.813
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	8.654.177.195	6.068.001.622
Cộng	<u>8.771.400.410</u>	<u>6.452.785.435</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	213.000.000.000	213.000.000.000	175.300.000.000	175.300.000.000
a) <i>Ngắn hạn</i>	213.000.000.000	213.000.000.000	168.000.000.000	168.000.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn (i)	213.000.000.000	213.000.000.000	168.000.000.000	168.000.000.000
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Hà Nội	40.000.000.000	40.000.000.000	80.000.000.000	80.000.000.000
Ngân hàng Bưu điện Liên Việt - CN Đồng Đô	134.000.000.000	134.000.000.000	29.000.000.000	29.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Tây Hồ	25.000.000.000	25.000.000.000	27.000.000.000	27.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Chương Dương	14.000.000.000	14.000.000.000	32.000.000.000	32.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quân đội Việt Nam	-	-	-	-
b) <i>Dài hạn</i>	-	-	7.300.000.000	7.300.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn	-	-	7.300.000.000	7.300.000.000
Ngân hàng Bưu điện Liên Việt - CN Đông Đô	-	-	7.300.000.000	7.300.000.000

Ghi chú:

- (i) Là các khoản tiền gửi có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo và không được phân loại là tương đương tiền.

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	15.141.369.600	15.141.369.600	15.141.369.600	15.141.369.600
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết (i)	15.141.369.600	15.141.369.600	15.141.369.600	15.141.369.600

Ghi chú:

- (i) Hợp đồng hợp tác kinh doanh ngày 05 tháng 3 năm 1994 với Công ty Tungshing Development INC để thành lập Công ty TNHH FTC - Tungshing nhằm mục đích xây dựng Tòa nhà văn phòng cho thuê và kinh doanh dịch vụ văn phòng tại số 2 - 4 Ngõ Quyền, quận Hoàn Kiếm, Hà Nội. Trong đó:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)****Ghi chú (Tiếp theo):**

- Vốn góp của phía Việt Nam là quyền sử dụng đất tại số 2 - 4 Ngô Quyền, quận Hoàn Kiếm, Hà Nội.
- Lợi nhuận được phân chia cho các bên sẽ do Hội đồng Quản trị công ty liên doanh quyết định sau khi đã trả tất cả các loại thuế và lập quỹ dự phòng phù hợp với quy định của pháp luật, thanh toán toàn bộ phần nợ công ty liên doanh còn phải trả.
- Tỷ lệ lợi nhuận chia cho phía Việt Nam từ năm thứ nhất đến năm thứ 10 là 30%; Từ năm thứ 11 đến năm thứ 20 là 35%; Từ năm thứ 21 đến năm thứ 30 là 40%; Từ năm thứ 31 đến khi hết hạn giấy phép là 45%.

Xác định giá trị hợp lý các khoản đầu tư tài chính dài hạn:

Do các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính, nên số liệu trình bày trong chỉ tiêu giá trị hợp lý được tính như sau:

- Đối với các khoản đầu tư vào Công ty liên kết chưa niêm yết: Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này chưa xác định được do chưa đủ các thông tin cần thiết để đánh giá giá trị hợp lý.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Phải thu khách hàng ngắn hạn	45.012.332.877	48.846.874.364
Công ty Cổ phần Thương mại Nông sản Đức Lợi	20.421.354.200	20.421.354.200
Công ty Cổ phần Phát triển Tân Thành	5.170.284.533	5.170.284.533
Doanh nghiệp Tư nhân Minh Ân	3.537.595.843	3.537.595.843
Bệnh viện Y học Cổ truyền - Bộ Công An (GD II)	2.037.540.658	2.772.800.658
Công ty Cổ phần Đồng Xanh	1.979.930.000	1.979.930.000
Công ty Cổ phần Cavico Cầu Hàm	1.754.014.091	1.754.014.091
Công ty TNHH Phúc Thịnh	1.680.000.000	1.680.000.000
Công ty TNHH Dinh Dưỡng quốc tế Việt Đức	1.167.210.000	1.881.824.500
Các đối tượng khác	7.264.403.552	9.649.070.539

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
a) Ngắn hạn	2.284.528.483	3.759.418.165
Công ty The Delong Co., INC	1.712.273.989	1.737.000.000
Công ty Prairie Creek Grain Co	-	995.305.632
Công ty TNHH NGK Coca-Cola VN	316.916.634	919.112.533
Các đối tượng khác	255.337.860	108.000.000
b) Dài hạn	409.239.458	529.239.458
Công ty TNHH Thảo Yến	409.239.458	529.239.458

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

8. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn	2.614.028.040	-	3.896.042.086	-
- Ký cược, ký quỹ	1.492.000.000	-	1.855.850.416	-
- CN 2 tại HCM - Công ty TNHH Vĩnh Tiến	-	-	950.094.000	-
- Thuế tạm tính mua tài sản Bình Dương	880.952.382	-	880.952.382	-
- Phải thu các đối tượng khác	241.075.658	-	209.145.288	-
b) Dài hạn	3.496.458.000	-	4.554.800.000	-
- Tạm ứng (i)	3.496.458.000	-	4.554.800.000	-

Ghi chú:

- (i) Đây là khoản tạm ứng cho cá nhân Bà Nguyễn Kim Thanh (nhận nợ từ Ông Nguyễn Văn Toàn) làm các thủ tục thực hiện dự án. Đến nay, các dự án này đã thành lập Ban Quản lý Dự án và có các chi phí phát sinh như: Chi phí đo đạc, khảo sát, chi phí lương,... Và trong các năm tới, dự kiến các dự án này sẽ đi vào triển khai.

9. NỢ XẤU

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Công ty CP TMNS Đức Lợi	20.421.354.200	-	20.421.354.200	-
Công ty CP Phát triển Tân Thành	5.170.284.533	-	5.170.284.533	-
DNTN Minh Ân	3.537.595.843	-	3.537.595.843	-
Công ty Cổ phần Đồng Xanh	1.979.930.000	-	1.979.930.000	-
Công ty Cổ phần Cavico Cầu Hàm	1.754.014.091	-	1.754.014.091	-
Công ty TNHH Phúc Thịnh	1.680.000.000	-	1.680.000.000	-
Ông Nguyễn Trọng Hiền	40.000.000	-	40.000.000	-
Bà Nguyễn Thị Bích Thủy	32.482.520	-	32.482.520	-
Công ty TNHH Thảo Yến	409.239.458	-	529.239.458	-
Cộng	35.024.900.645	-	35.144.900.645	-

10. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	13.545.499.929	-	-	-
Hàng hóa	15.959.304.334	-	9.976.627.069	-
Cộng	29.504.804.263	-	9.976.627.069	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc, thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị, dụng cụ quản lý		TSCĐ hữu hình khác		Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
NGUYÊN GIÁ											
Số đầu năm	11.601.353.542	2.627.466.284	8.470.315.739	58.980.909	257.814.684	23.015.931.158					
Tăng trong năm	224.460.909	-	-	-	-	224.460.909					
Thanh lý trong năm	-	(114.545.455)	-	-	-	(114.545.455)					
Số cuối năm	11.825.814.451	2.512.920.829	8.470.315.739	58.980.909	257.814.684	23.125.846.612					
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ											
Số đầu năm	10.028.997.231	2.627.466.284	6.094.522.601	58.980.909	257.814.684	19.067.781.709					
Khấu hao trong năm	420.842.103	-	419.925.179	-	-	840.767.282					
Thanh lý trong năm	-	(114.545.455)	-	-	-	(114.545.455)					
Số cuối năm	10.449.839.334	2.512.920.829	6.514.447.780	58.980.909	257.814.684	19.794.003.536					
GIÁ TRỊ CÒN LẠI											
Số đầu năm	1.572.356.311	-	2.375.793.138	-	-	3.948.149.449					
Số cuối năm	1.375.975.117	-	1.955.867.959	-	-	3.331.843.076					

Nguyên giá của tài sản cố định bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 11.144.026.066 VND (Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021 là 11.257.224.126 VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Số đầu năm	5.686.890.000	100.000.000	5.786.890.000
Số cuối năm	5.686.890.000	100.000.000	5.786.890.000
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số đầu năm	3.968.158.344	100.000.000	4.068.158.344
- Khấu hao trong năm	360.240.563	-	360.240.563
Số cuối năm	4.328.398.907	100.000.000	4.428.398.907
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số đầu năm	1.718.731.656	-	1.718.731.656
Số cuối năm	1.358.491.093	-	1.358.491.093

Nguyên giá của tài sản cố định vô hình bao gồm các tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 100.000.000 VND (Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021 là 100.000.000 VND).

13. TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Kho tàng VND	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu năm	27.095.692.802	4.073.339.774	31.169.032.576
Số dư cuối năm	27.095.692.802	4.073.339.774	31.169.032.576
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu năm	19.768.778.466	2.695.695.391	22.464.473.857
Khấu hao trong năm	996.128.651	179.624.895	1.175.753.546
Số dư cuối năm	20.764.907.117	2.875.320.286	23.640.227.403
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số dư đầu năm	7.326.914.336	1.377.644.383	8.704.558.719
Số dư cuối năm	6.330.785.685	1.198.019.488	7.528.805.173

Theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 05 - *Bất động sản đầu tư*, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 cần được trình bày. Tuy nhiên, Công ty không thu thập được thông tin tài sản so sánh phù hợp, vì vậy, chưa xác định được giá trị hợp lý này và vì vậy chưa trình bày giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2021. Hiện tại, Công ty vẫn đang tìm kiếm công ty tư vấn độc lập phù hợp để đánh giá giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư bao gồm các tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 9.154.862.246 VND (Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021 là 7.601.558.098 VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
	6.512.265.424	6.463.385.726
Công trình 9A Vĩnh Tuy + 780 Minh Khai	4.825.661.186	4.790.489.268
Công trình Số 10 Thị trấn Văn Điển	1.686.604.238	1.672.896.459

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
a) Chi phí trả trước ngắn hạn	417.295.184	108.544.922
Cộng cụ dụng cụ chờ phân bổ	121.956.924	23.905.024
Các khoản khác	295.338.259	84.639.898
b) Chi phí trả trước dài hạn	7.343.459.292	6.632.033.925
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	1.317.211.489	636.981.175
Chi phí hợp tác kinh doanh tại 231 Cầu Giấy (i)	2.898.508.824	2.998.508.824
Các khoản khác	3.127.738.979	2.996.543.926

Ghi chú:

- (i) Chi phí hợp tác kinh doanh 231 Cầu Giấy là các chi phí liên quan đến thủ tục xin cấp Quyền sử dụng đất, Công ty phân bổ 42 năm tương ứng với thời gian hợp tác với Công ty TNHH Thương mại & Dịch vụ Đại Phước.

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
a) Phải trả người bán ngắn hạn	13.791.057.054	13.791.057.054	7.603.356.958	7.603.356.958
Công ty The Delong Co., INC	6.000.655.918	6.000.655.918	-	-
Ngân hàng Xuất nhập khẩu Việt Nam	3.250.000.000	3.250.000.000	3.250.000.000	3.250.000.000
Công ty CP Xây dựng D&T Việt Nam	1.793.939.840	1.793.939.840	1.793.939.840	1.793.939.840
CN Công ty TNHH KIMBERLY - CLARK	403.341.517	403.341.517	1.261.844.561	1.261.844.561
Công ty Cổ phần Bánh kẹo Hải Hà	1.102.573.937	1.102.573.937	-	-
Đối tượng khác	1.240.545.842	1.240.545.842	1.297.572.557	1.297.572.557
b) Phải trả người bán ngắn hạn là bên liên quan	18.200.000	18.200.000	-	-
Công ty Bột mì Vinafood I	18.200.000	18.200.000	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm	Số phải nộp/thu trong năm	Số đã thực nộp/thu	Số cuối năm
	VND	VND	VND	VND
a) Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	915.187.159	2.560.627.777	2.431.851.649	1.043.963.287
Thuế thu nhập cá nhân	1.760.000	181.348.893	165.453.893	17.655.000
Thuế nhà đất, tiền thuê đất và tiền thuế sử dụng đất phi nông nghiệp	129.499.007	13.026.957.642	13.118.625.688	37.830.961
Các loại thuế khác	-	10.000.000	10.000.000	-
Cộng	1.046.446.166	15.778.934.312	15.725.931.230	1.099.449.248
b) Phải thu				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.166.151.759	-	-	1.166.151.759
Cộng	1.166.151.759	-	-	1.166.151.759

18. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
a) Ngắn hạn	6.832.005.992	6.347.717.668
Doanh thu trả trước cho thuê kho	1.415.145.452	1.304.250.001
Doanh thu nhận trước lãi tiền gửi có kỳ hạn (i)	3.456.222.988	3.082.830.115
Doanh thu hợp đồng hợp tác kinh doanh (ii)	1.960.637.552	1.960.637.552
b) Dài hạn	8.206.159.120	6.989.523.941
Doanh thu trả trước cho thuê kho	3.613.636.363	436.363.632
Doanh thu hợp đồng hợp tác kinh doanh (ii)	4.592.522.757	6.553.160.309

Ghi chú:

- (i) Là khoản tiền lãi nhận trước của các hợp đồng tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.
- (ii) Là khoản tiền nhận trước của Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Đại Phước theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01-2016/HĐHTKD-VHF-ĐP ngày 22 tháng 12 năm 2016, hai bên cùng hợp tác kinh doanh trong việc xây dựng Tòa nhà văn phòng tại 231 Cầu Giấy, thời hạn hợp tác là 42 năm kể từ ngày 01 tháng 12 năm 2016. Lợi nhuận Công ty được hưởng không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh và tiến độ thực hiện xây dựng Dự án, được cố định là 1.960.637.552 VND/năm.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty chưa thu được khoản tạm ứng lợi nhuận tiếp theo với số tiền là 59,95 tỷ VND từ Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Đại Phước.

19. PHẢI TRẢ KHÁC

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
a) Phải trả ngắn hạn khác	318.737.216	510.622.885
Nhận ký quỹ, ký cược	317.120.000	192.020.000
Đối tượng khác	1.617.216	318.602.885
b) Phải trả dài hạn khác	50.220.000	30.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược	50.220.000	30.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ CHẾ BIẾN LƯƠNG THỰC VINH HÁ

Số 9A, đường Vinh Tuy, phường Vinh Tuy, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội Ban hành theo Thông tư số 200/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

MÃ SỐ B09 - DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

20. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Số cuối năm		Trong năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giảm	Tăng	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
		VND				VND
<i>Vay ngắn hạn</i>	53.969.711.216	53.969.711.216	157.311.510.880	199.108.242.072	12.172.980.024	12.172.980.024
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Tây Hồ (i)	53.408.811.216	53.408.811.216	148.203.282.027	191.954.031.081	9.658.062.162	9.658.062.162
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Chương Dương (ii)	418.000.000	418.000.000	7.724.228.853	7.000.310.991	1.141.917.862	1.141.917.862
Vay cá nhân (iii)	142.900.000	142.900.000	1.384.000.000	153.900.000	1.373.000.000	1.373.000.000

Ghi chú:

- (i) Hợp đồng vay số 01/2021/6022503/HĐTD ngày 23 tháng 6 năm 2021 giữa Công ty với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Tây Hồ, hạn mức vay 90 tỷ VND, thời hạn cấp tín dụng 12 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng tín dụng. Mục đích bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Thời hạn cho vay được xác định theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể. Lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Khoản vay không có tài sản đảm bảo.
- (ii) Hợp đồng vay số 01/2021/6022503/HĐTC ngày 16 tháng 7 năm 2021 giữa Công ty với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Tây Hồ, hạn mức thấu chi 19 tỷ VND, thời hạn thấu chi tối đa 59 ngày và nằm trong thời hạn hiệu lực của hạn mức thấu chi (thời hạn hiệu lực của hạn mức thấu chi: kể từ ngày ký hợp đồng cấp hạn mức thấu chi đến ngày 23 tháng 6 năm 2022). Mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất là 4,9%/năm. Tài sản đảm bảo là Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn với giá trị là 20 tỷ VND tại Ngân hàng.
- (iii) Hợp đồng vay số 01/2021/6022503/HĐTD ngày 30 tháng 6 năm 2021 giữa Công ty với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Chương Dương, hạn mức vay 40 tỷ VND, thời hạn cấp tín dụng 12 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng tín dụng. Mục đích bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Thời hạn cho vay được xác định theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể. Lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Khoản vay không có tài sản đảm bảo.

(iii) Là các khoản vay cá nhân với lãi suất 0%, với mục đích bổ sung vốn hoạt động kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	215.000.000.000	7.126.009.976	5.010.870.889	227.136.880.865
Lợi nhuận trong năm	-	-	6.194.321.721	6.194.321.721
Phân phối lợi nhuận	-	250.543.544	(5.010.870.889)	(4.760.327.345)
Số dư đầu năm nay	215.000.000.000	7.376.553.520	6.194.321.721	228.570.875.241
Lợi nhuận trong năm	-	-	6.527.710.613	6.527.710.613
Phân phối lợi nhuận (i)	-	309.716.086	(6.194.321.721)	(5.884.605.635)
Số dư cuối năm nay	215.000.000.000	7.686.269.606	6.527.710.613	229.213.980.219

Ghi chú:

(i) Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên 2021 số 01/NQ-ĐHĐCĐ15/VHF ngày 20 tháng 4 năm 2021 phân phối lợi nhuận như sau:

- Trích Quỹ Đầu tư phát triển: 309.716.086 VND.
- Trích Quỹ Khen thưởng phúc lợi: 309.716.086 VND.
- Chia Cổ tức cho các cổ đông: 5.574.889.549 VND.

Trong năm, số cổ tức đã chi trả cho các cổ đông là 5.574.889.549 VND (trong đó số chi trả cho Tổng Công ty Lương thực Miền Bắc là 2.839.935.000 VND và các cổ đông khác là 2.734.954.549 VND).

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Số tiền (VND)	Tỷ lệ	Số tiền (VND)	Tỷ lệ
Tổng Công ty Lương thực miền Bắc	109.650.000.000	51%	109.650.000.000	51%
Các cổ đông khác	105.350.000.000	49%	105.350.000.000	49%
Cộng	215.000.000.000	100%	215.000.000.000	100%

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

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
- Vốn góp đầu năm	215.000.000.000	215.000.000.000
- Vốn góp tăng trong năm	-	-
- Vốn góp cuối năm	215.000.000.000	215.000.000.000

d) Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	21.500.000	21.500.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	21.500.000	21.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	21.500.000	21.500.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	21.500.000	21.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	21.500.000	21.500.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10.000	10.000

22. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại	Số cuối năm	Số đầu năm
USD	9.072,62	9.061,76

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

23. BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH

Năm nay	Hoạt động kinh doanh	Hoạt động kinh doanh	Hoạt động xây lắp	Tổng cộng
	lượng thực và khác	bất động sản	VND	
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	393.788.685.424	31.054.336.824	972.831.819	425.815.854.067
Khấu hao và chi phí phân bổ	395.689.937.127	14.256.092.472	1.546.754.807	411.492.784.406
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				29.341.005.004
Doanh thu tài chính				23.108.165.998
Chi phí tài chính				1.602.550.823
Thu nhập khác				45.464.370
Chi phí khác				5.433.589
Lợi nhuận sau thuế TNDN				6.527.710.613
Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ	224.460.909	-	-	224.460.909
Tài sản bộ phận	67.573.069.586	7.528.805.173	2.932.083.192	78.033.957.951
Tài sản không phân bổ				238.081.100.408
Tổng tài sản				316.339.519.268
Nợ phải trả bộ phận	23.922.751.879	5.028.781.815	2.932.083.192	31.883.616.886
Nợ phải trả không phân bổ				55.241.922.163
Tổng nợ phải trả				87.125.539.049

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

23. BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH (TIẾP THEO)

Năm trước	Hoạt động kinh doanh	Hoạt động kinh doanh	Hoạt động xây lắp	Tổng cộng
	lượng thực và khác	bất động sản	VND	
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	483.259.487.857	27.514.921.781	(498.359.999)	510.276.049.639
Khấu hao và chi phí phân bổ	470.653.460.868	17.273.224.171	-	487.926.685.039
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				34.376.547.184
Doanh thu tài chính				20.437.050.069
Chi phí tài chính				2.251.058.834
Thu nhập khác				63.068.442
Chi phí khác				27.555.372
Lợi nhuận sau thuế TNDN				6.194.321.721
Tài sản bộ phận	58.418.615.698	8.704.558.719	-	67.123.174.417
Tài sản không phân bổ				198.572.714.048
Tổng tài sản				265.695.888.465
Nợ phải trả bộ phận	22.012.278.774	1.740.613.633	-	23.752.892.407
Nợ phải trả không phân bổ				13.372.120.817
Tổng nợ phải trả				37.125.013.224



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***24. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	393.788.685.425	478.513.423.455
Doanh thu cung cấp dịch vụ	31.054.336.823	32.260.986.183
Doanh thu hợp đồng xây dựng	972.831.819	(498.359.999)
Cộng	425.815.854.067	510.276.049.639

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Giá vốn hàng bán	395.689.937.127	470.326.972.807
Giá vốn cung cấp dịch vụ	14.256.092.472	17.599.712.232
Giá vốn hợp đồng xây dựng	1.546.754.807	-
Cộng	411.492.784.406	487.926.685.039

26. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	11.493.905.849	11.310.174.690
Cổ tức, lợi nhuận được chia	10.742.756.195	8.687.917.908
Lãi chênh lệch tỷ giá	605.866.175	438.957.471
Doanh thu tài chính khác	265.637.779	-
Cộng	23.108.165.998	20.437.050.069

27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lãi tiền vay	1.554.475.732	2.112.498.745
Lỗ chênh lệch tỷ giá	48.075.091	138.560.089
Cộng	1.602.550.823	2.251.058.834

28. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí nhân công	1.093.259.988	1.078.472.591
Chi phí khấu hao	22.944.997	22.944.997
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.250.917.827	8.368.803.729
Chi phí khác bằng tiền	1.641.410.656	1.298.390.462
Cộng	5.008.533.468	10.768.611.779

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

29. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu phân bổ cho các cổ đông sở hữu được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí nhân công	14.945.868.079	15.946.990.232
Chi phí công cụ, dụng cụ, vật liệu	680.545.265	546.097.088
Chi phí khấu hao	830.527.921	756.316.796
Chi phí khác bằng tiền	7.875.530.271	6.358.531.289
Cộng	24.332.471.536	23.607.935.405

30. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí nhân công	16.039.128.067	17.025.462.823
Chi phí công cụ dụng cụ, vật liệu	680.545.265	546.097.088
Chi phí khấu hao	2.376.761.391	2.329.659.207
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.633.318.478	10.324.847.673
Chi phí khác bằng tiền	19.390.621.082	21.750.192.627
Cộng	45.120.374.283	51.976.259.418

31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lãi trước thuế	6.527.710.613	6.194.321.721
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	(10.318.566.761)	(8.079.304.961)
<i>Trừ: Thu nhập không chịu thuế</i>	10.742.756.195	8.687.917.908
<i>Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ</i>	424.189.434	608.612.947
Thu nhập chịu thuế	(3.790.856.148)	(1.884.983.240)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	-	-

Công ty đã xác định thuế thu nhập doanh nghiệp trên cơ sở đánh giá lợi nhuận kế toán không có sự khác biệt đáng kể so với lợi nhuận cho mục đích tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Tuy nhiên, việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Số lỗ kế toán dự kiến được chuyển sang các năm sau như sau:

Năm	Tình Trạng	Kế toán	Thuế	Số lỗ đã chuyển	Số lỗ còn được chuyển
		VND	VND	VND	VND
2017	Đã quyết toán	(4.830.661.867)	(4.424.912.153)	(2.859.356.357)	(1.565.555.796)
2019	Chưa quyết toán	(2.124.453.502)			(2.124.453.502)
2020	Chưa quyết toán	(1.884.983.240)			(1.884.983.240)
2021	Chưa quyết toán	(3.790.856.148)			(3.790.856.148)
	Cộng	(12.630.954.757)	(4.424.912.153)	(2.859.356.357)	(9.365.848.686)

Khoản lỗ tính thuế năm 2019, 2020 và năm 2021 chưa được cơ quan thuế quyết toán. Công ty chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại nào cho khoản lỗ tính thuế này do không chắc chắn về thời điểm thu được lợi nhuận trong tương lai.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

32. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	6.527.710.613	6.194.321.721
Phân phối quỹ khen thưởng phúc lợi, đầu tư phát triển	-	619.432.172
Lợi nhuận phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	6.527.710.613	5.574.889.549
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	21.500.000	21.500.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	304	259

Ghi chú:

Trong năm, Công ty chưa trích quỹ khen thưởng phúc lợi, đầu tư phát triển.

33. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong năm, ngoài các Thuyết minh số 16, Công ty có các số dư và giao dịch chủ yếu sau với bên liên quan:

	Bản chất bên liên quan	Năm nay	Năm trước
		VND	VND
Bán hàng hóa, nguyên liệu và cung cấp dịch vụ			
Tổng Công ty Lương thực Miền Bắc	Công ty mẹ	40.376.715.500	41.661.465.000
Công ty Cổ phần XNK Lương thực Thực phẩm Hà Nội	Cùng Công ty mẹ	1.409.084.500	-
Công ty CP Lương thực Hưng Yên		66.000.000	-
Mua nguyên vật liệu, hàng hóa và dịch vụ			
Tổng Công ty Lương thực Miền Bắc	Công ty mẹ	13.401.172.500	11.729.513.440
Công ty Bột mì Vinafood I	Cùng Công ty mẹ	118.363.633	-
Công ty CP Lương thực Hà Bắc		26.765.669.500	33.461.327.500
Công ty TNHH Lương thực Phương Đông		-	7.900.000.000
Thu nhập của HĐQT, Ban Giám đốc			
	Chức vụ	Năm nay	Năm trước
		VND	VND
Ông Lê Văn Thành	Chủ tịch	481.194.529	415.459.460
Ông Nguyễn Đức Cường	Ủy viên	-	214.540.541
Ông Phạm Đình Cương	Ủy viên kiêm Giám đốc	459.477.722	447.081.081
Bà Lưu Thị Tuyết Mai	Ủy viên	36.000.000	36.000.000
Ông Nguyễn Văn Toàn	Ủy viên kiêm Phó Giám đốc	394.327.303	347.392.603
Bà Bùi Thị Thanh Hương	Ủy viên	36.000.000	36.000.000
Nguyễn Khắc Quý	Phó Giám đốc	325.572.398	292.947.368
Lê Hải Long	Phó Giám đốc	325.572.398	319.578.947
Cộng		2.058.144.350	2.109.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của chủ sở hữu thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Các khoản vay	53.969.711.216	12.172.980.024
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	8.771.400.410	6.452.785.435
Nợ thuần	45.198.310.806	5.720.194.589
Vốn chủ sở hữu	229.213.980.219	228.570.875.241
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	20%	2,5%

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 3.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	8.771.400.410	6.452.785.435
Phải thu khách hàng và phải thu khác	14.605.918.272	20.296.965.389
Đầu tư tài chính	213.000.000.000	175.300.000.000
Các khoản ký quỹ	1.492.000.000	1.855.850.416
Cộng	237.869.318.682	203.905.601.240
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	53.969.711.216	12.172.980.024
Phải trả người bán và phải trả khác	14.160.014.270	8.143.979.843
Chi phí phải trả	272.864.190	128.277.058
Cộng	68.402.589.676	20.445.236.925

Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 (“Thông tư 210”) cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính nên Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

33. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chịu rủi ro thị trường, bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá hàng hóa, rủi ro tín dụng và các rủi ro về giá khác như cổ phiếu.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Các bảng này trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

33. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	<u>Dưới 1 năm</u>	<u>Từ 5 năm trở lên</u>	<u>Tổng</u>
	VND	VND	VND
Số cuối năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	8.771.400.410	-	8.771.400.410
Phải thu khách hàng và phải thu khác	14.605.918.272	-	14.605.918.272
Đầu tư tài chính	213.000.000.000	-	213.000.000.000
Các khoản ký quỹ	1.492.000.000	-	1.492.000.000
Cộng	237.869.318.682	-	237.869.318.682
Số cuối năm			
Các khoản vay	53.969.711.216	-	53.969.711.216
Phải trả người bán và phải trả khác	14.109.794.270	50.220.000	14.160.014.270
Chi phí phải trả	272.864.190	-	272.864.190
Cộng	68.352.369.676	50.220.000	68.402.589.676
Chênh lệch thanh khoản thuần	169.516.949.006	(50.220.000)	169.466.729.006
	<u>Dưới 1 năm</u>	<u>Từ 5 năm trở lên</u>	<u>Tổng</u>
	VND	VND	VND
Số đầu năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	6.452.785.435	-	6.452.785.435
Phải thu khách hàng và phải thu khác	20.296.965.389	-	20.296.965.389
Đầu tư tài chính ngắn hạn	168.000.000.000	7.300.000.000	175.300.000.000
Các khoản ký quỹ	1.855.850.416	-	1.855.850.416
Cộng	196.605.601.240	7.300.000.000	203.905.601.240
Số đầu năm			
Các khoản vay	12.172.980.024	-	12.172.980.024
Phải trả người bán và phải trả khác	8.113.979.843	30.000.000	8.143.979.843
Chi phí phải trả	128.277.058	-	128.277.058
Cộng	20.415.236.925	30.000.000	20.445.236.925
Chênh lệch thanh khoản thuần	176.190.364.315	7.270.000.000	183.460.364.315

Ban Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

34. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên báo cáo tài chính năm 2020 đã được kiểm toán.



Phạm Đình Cường
Giám đốc

Hà Nội, ngày 02 tháng 3 năm 2022

Bùi Thị Thu Hiền
Kế toán trưởng

Bùi Thị Thu Hiền
Người lập biểu