



Số: 51/CBTT.PVCL.22

Sóc Trăng, ngày 29 tháng 03 năm 2022

CÔNG BỐ THÔNG TIN

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

- Tên tổ chức: Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Dầu khí Cửu Long
 - Mã chứng khoán: CCL
 - Địa chỉ trụ sở chính: Số 02, lô KTM 06, Đường số 6, Khu đô thị 5A, Phường 4, TP. Sóc Trăng, tỉnh Sóc Trăng.
 - Điện thoại: (0299) 3627 999 - Fax: (0299) 3627 888
 - Người thực hiện công bố thông tin: Trần Thị Ngọc Huệ - Người được Ủy quyền CBTT.
- Loại thông tin công bố: định kỳ bất thường 24 giờ theo yêu cầu

Nội dung thông tin công bố:

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Dầu khí Cửu Long xin công bố thông tin về Báo cáo tài chính năm 2021 đã soát xét và Báo cáo giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 tăng trên 10% so với năm 2020.

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 đã soát xét.
- Báo cáo giải trình LNST số 50/GT.PVCL.22 ngày 29/03/2022.

Thông tin này đã được công bố trên website Công ty: <http://pvcl.com.vn>

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

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- HĐQT, BKTNB; Ban TGD;
- CBTT, website;
- Lưu thư ký.

Đại diện tổ chức
Người công bố thông tin

Trần Thị Ngọc Huệ



CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN & KIỂM TOÁN PHÍA NAM
SOUTHERN AUDITING AND ACCOUNTING FINANCIAL CONSULTING SERVICES COMPANY LIMITED (AASCS)

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN
ĐÔ THỊ DẦU KHÍ CỬU LONG**

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính 2021, kết thúc tại ngày 31/12/2021



Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN
ĐÔ THỊ DẦU KHÍ CỬU LONG**

**Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính 2021, kết thúc tại ngày 31/12/2021**



Được kiểm toán bởi

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)

Địa chỉ: 29 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

MỤC LỤC

| Nội dung | Trang |
|---|--------------|
| BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC | 03 - 05 |
| BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP | 06 - 07 |
| BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN | |
| - Bảng cân đối kế toán hợp nhất | 08 - 11 |
| - Bảng kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất | 12 - 12 |
| - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất | 13 - 14 |
| - Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất | 15 - 51 |

0501
CÔP
TI
CH V
CHÍN
À KIÊ
PHI
- T.F

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Dầu khí Cửu Long (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính 2021, kết thúc tại ngày 31/12/2021.

I. CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Dầu khí Cửu Long được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2200280598 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sóc Trăng cấp lần đầu ngày 05/12/2007 và thay đổi lần thứ 16 ngày 01/07/2020.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp : 474.998.850.000 VND

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2021 : 474.998.850.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại Số 02 - KTM 06, Đường số 06, Khu đô thị 5A, Phường 4, Thành phố Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Kinh doanh bất động sản, xây dựng.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Xây dựng nhà các loại, công trình giao thông, công ích, công trình kỹ thuật dân dụng khác, phá vỡ chuẩn bị mặt bằng. Hoạt động kiến trúc, đo đạc bản đồ, thăm dò địa chất, nguồn nước, tư vấn kỹ thuật có liên quan khác;
- Buôn bán tre, nứa, gỗ cây và gỗ chế biến, xi măng, gạch xây, ngói, đá, cát, sỏi, kính xây dựng, sơn véc ni, gạch ốp lát và thiết bị vệ sinh, đồ ngũ kim, vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Thiết kế công trình dân dụng, hạ tầng kỹ thuật, giao thông nông thôn, thủy lợi nông thôn;
- Tư vấn, giám sát thi công công trình xây dựng dân dụng, hạ tầng kỹ thuật, giao thông, thủy lợi nông thôn, công nghiệp. Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng, thạch cao;
- Lắp đặt hệ thống điện, cấp, thoát nước, hệ thống lò sưởi, và điều hòa không khí, hệ thống xây dựng khác; hoàn thiện công trình xây dựng, hoạt động xây dựng chuyên dụng khác. Trồng mua bán hoa, cây cảnh.

4. Mô hình hoạt động

| Tên công ty | Địa chỉ | Tỷ lệ lợi ích | | Tỷ lệ quyền biểu quyết | |
|---|---|---------------|------------|------------------------|------------|
| | | Số cuối năm | Số đầu năm | Số cuối năm | Số đầu năm |
| Công ty con | | | | | |
| Công ty TNHH Bán buôn Thủy sản Đại Phú Xuân | Số 56 đường 934, đường, Ấp Hà Bô, Xã Tài Văn, Huyện Trần Đề, Tỉnh Sóc Trăng | 95,00% | 95,00% | 95,00% | 95,00% |

II. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 31/12/2021 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

III. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHOÁ SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 31/12/2021 cho đến thời điểm lập báo cáo hợp nhất này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC, BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ, KẾ TOÁN TRƯỞNG VÀ ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Hội đồng Quản trị

| | | |
|-----|--------------------|--------------------|
| Ông | Nguyễn Triệu Dũng | Chủ tịch HĐQT |
| Ông | Dương Thế Nghiêm | Thành viên |
| Ông | Trương Trúc Linh | Thành viên |
| Ông | Nguyễn Thái Nguyên | Thành viên độc lập |
| Ông | Phạm Tân Khoa | Thành viên độc lập |

Ban Tổng Giám đốc

| | | |
|-----|-------------------|-------------------|
| Ông | Dương Thế Nghiêm | Tổng Giám đốc |
| Ông | Nguyễn Sông Gianh | Phó Tổng Giám đốc |
| Ông | Đặng Văn Út Anh | Phó Tổng Giám đốc |

Ban Kiểm toán nội bộ

| | | |
|-----|-------------------|------------|
| Ông | Phạm Tân Khoa | Trưởng ban |
| Ông | Trần Quốc Bảo | Thành viên |
| Bà | Trần Thị Ngọc Huệ | Thành viên |

Đại diện pháp luật

| | |
|-----|------------------|
| Ông | Dương Thế Nghiêm |
|-----|------------------|

Kế toán trưởng

| | |
|----|------------------|
| Bà | Bùi Thị Kim Ngân |
|----|------------------|

Theo danh sách trên, không ai trong Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm toán nội bộ sử dụng quyền lực mà họ được giao trong việc quản lý, điều hành Công ty để có được bất kỳ một lợi ích nào khác ngoài những lợi ích thông thường từ việc nắm giữ cổ phiếu như các cổ đông khác.

V. KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) bày tỏ nguyện vọng tiếp tục làm công tác kiểm toán cho Công ty.

VI. CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính 2021, kết thúc tại ngày 31/12/2021. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không còn chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất này.
- Lập các báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2021, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm 2021, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

VII. CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 do Bộ tài chính ban hành về hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

VIII. PHÊ DUYỆT CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Dầu khí Cửu Long phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2021, kết thúc tại ngày 31/12/2021.

Sóc Trăng, ngày 20 tháng 01 năm 2022

TM. Hội đồng Quản trị
Chủ tịch HĐQT



Nguyễn Triệu Đông

Sóc Trăng, ngày 20 tháng 01 năm 2022

TM. Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc

Dương Thế Nghiêm



Số : 221 /BCKT/TC/2022/AASCS

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc
của CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN ĐÔ THỊ DẦU KHÍ CỬU LONG

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2021, kết thúc tại ngày 31/12/2021 kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Dầu khí Cửu Long, được lập ngày 20/01/2022, từ trang 08 đến trang 51, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các 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 Tổng 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 của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của **Công ty CP Đầu Tư và Phát triển Đô thị Dầu Khí Cửu Long** tại ngày 31/12/2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các 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 hợp nhất.

TP. HCM, ngày 24 tháng 3 năm 2022

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS)**



Kiểm toán viên

Dương Nguyên Thúy Mai

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số: 0848-2018-142-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|------------|-------------|--------------------------|------------------------|
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 1.076.457.268.250 | 914.548.449.819 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.1 | 13.649.045.337 | 18.937.280.923 |
| 1. Tiền | 111 | V.1 | 13.649.045.337 | 18.937.280.923 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | - | - |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | - | - |
| 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 | | - | - |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 783.938.070.297 | 634.427.844.886 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | V.2 | 352.609.703.203 | 339.517.591.657 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 338.206.303.668 | 231.654.023.036 |
| 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 | V.3 | 71.246.800.000 | 53.541.800.000 |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | V.4 | 21.875.263.426 | 9.714.430.193 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | | - | - |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | - | - |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | V.6 | 278.739.164.927 | 261.180.655.645 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | V.6 | 278.739.164.927 | 261.180.655.645 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | - | - |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 130.987.689 | 2.668.365 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | | - | - |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 130.987.689 | 2.668.365 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | | - | - |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | - | - |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | - | - |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 124.818.344.513 | 215.098.525.117 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 194.460.209 | 304.093.546 |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | V.2 | 194.460.209 | 304.093.546 |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | | - | - |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 | | - | - |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn | 214 | | - | - |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | | - | - |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | | - | - |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 219 | | - | - |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|--|------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| II. Tài sản cố định | 220 | | 14.772.483.082 | 14.496.932.269 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.9 | 9.424.604.238 | 9.149.053.425 |
| - Nguyên giá | 222 | | 17.227.007.453 | 16.606.680.801 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (7.802.403.215) | (7.457.627.376) |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | 224 | | - | - |
| - Nguyên giá | 225 | | - | - |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 226 | | - | - |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 | V.10 | 5.347.878.844 | 5.347.878.844 |
| - Nguyên giá | 228 | | 5.403.925.844 | 5.403.925.844 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (56.047.000) | (56.047.000) |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | V.11 | 22.645.313.087 | 23.728.114.763 |
| - Nguyên giá | 231 | | 31.730.880.799 | 31.730.880.799 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | (9.085.567.712) | (8.002.766.036) |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | V.7 | 77.478.196.287 | 173.610.776.919 |
| 1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn | 241 | | 74.771.998.102 | 173.610.776.919 |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | | 2.706.198.185 | - |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 720.000.000 | 720.000.000 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | - | - |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | | - | - |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | - | - |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 | | - | - |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | 720.000.000 | 720.000.000 |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 9.007.891.848 | 2.238.607.620 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.8 | 9.007.891.848 | 2.238.607.620 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | | - | - |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | | - | - |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 268 | | - | - |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200) | 270 | | 1.201.275.612.763 | 1.129.646.974.936 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| C. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 611.844.183.867 | 562.957.865.525 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 500.184.170.503 | 468.156.648.089 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | V.13 | 74.823.074.098 | 36.698.714.814 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 32.930.066.600 | 125.435.172.800 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | V.14 | 19.669.430.765 | 24.772.567.646 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 2.021.484.600 | 2.444.705.250 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | V.15 | 1.148.691.841 | 900.264.846 |
| 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 | | - | - |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | V.16 | 136.002.126.330 | 60.469.652.134 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | V.12 | 210.423.151.080 | 201.297.851.818 |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | - | - |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 23.166.145.189 | 16.137.718.781 |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | | - | - |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | - | - |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 111.660.013.364 | 94.801.217.436 |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 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 | | - | - |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | | - | - |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | V.12 | 97.472.056.975 | 88.353.239.576 |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi | 339 | | - | - |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi | 340 | | - | - |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | V.17 | 14.187.956.389 | 6.447.977.860 |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | | - | - |
| 13. Quỹ phát triển khoa học, công nghệ | 343 | | - | - |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

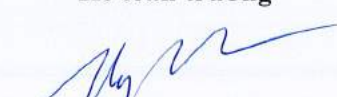
| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|--|------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 589.431.428.896 | 566.689.109.411 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.18 | 589.431.428.896 | 566.689.109.411 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | V.18 | 474.998.850.000 | 474.998.850.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 474.998.850.000 | 474.998.850.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | - | - |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | - | - |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | | - | - |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | - | - |
| 5. Cổ phiếu quỹ | 415 | | - | - |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | | - | - |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | - | - |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | V.18 | 32.444.660.094 | 24.667.178.686 |
| 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 | V.18 | 79.484.978.811 | 64.532.384.325 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 17.032.499.325 | 8.335.613.227 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 62.452.479.486 | 56.196.771.098 |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | - | - |
| 13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát | 429 | V.18 | 2.502.939.991 | 2.490.696.400 |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | - | - |
| 1. Nguồn kinh phí | 431 | | - | - |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 | | - | - |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400) | 440 | | 1.201.275.612.763 | 1.129.646.974.936 |

Người lập biểu



Trương Thụy Kiều Ngọc Diễm

Kế toán trưởng



Bùi Thị Kim Ngân

Lập, ngày 20 tháng 01 năm 2022

Tổng Giám đốc




Dương Phê Nghiêm

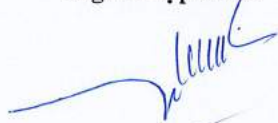
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

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 | VI.1 | 976.200.355.351 | 892.289.130.069 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | VI.2 | 2.198.323.032 | 11.580.608.316 |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02) | 10 | | 974.002.032.319 | 880.708.521.753 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VI.3 | 790.366.687.123 | 745.580.821.769 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11) | 20 | | 183.635.345.196 | 135.127.699.984 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.4 | 6.244.826.254 | 6.359.030.179 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VI.5 | 27.164.715.327 | 21.488.545.326 |
| - Trong đó: chi phí lãi vay | 23 | | 27.142.526.336 | 21.417.853.002 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | VI.8 | 55.085.453.206 | 23.343.009.054 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | VI.8 | 8.898.729.797 | 8.088.986.693 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)} | 30 | | 98.731.273.120 | 88.566.189.090 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | VI.6 | 25.000.000 | 1.289.561.100 |
| 12. Chi phí khác | 32 | VI.7 | 665.930.842 | 2.964.165.666 |
| 13. Lợi nhuận khác (40=31-32) | 40 | | (640.930.842) | (1.674.604.566) |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40) | 50 | | 98.090.342.278 | 86.891.584.524 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | VI.10 | 12.330.677.856 | 13.161.408.915 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | VI.11 | 7.739.978.529 | 3.925.868.603 |
| 17. Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN (60=50-51-52) | 60 | | 78.019.685.893 | 69.804.307.006 |
| 18. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ | 61 | | 78.007.442.302 | 69.686.531.842 |
| 19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát | 62 | | 12.243.591 | 117.775.164 |
| 20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | VI.12 | 1.479 | 1.328 |
| 21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 71 | VI.13 | 1.479 | 1.328 |

Người lập biểu



Trương Thụy Kiều Ngọc Diễm

Kế toán trưởng



Bùi Thị Kim Ngân

Lập, ngày 20 tháng 01 năm 2022

Tổng Giám đốc



Dương Thế Nghiêm

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp trực tiếp)

Năm 2021

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Năm nay | Năm trước |
|--|-----------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu | 01 | | 891.835.049.063 | 931.084.561.940 |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ | 02 | | (1.067.495.682.968) | (1.045.975.404.514) |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động | 03 | | (9.898.092.459) | (9.021.574.709) |
| 4. Tiền lãi vay đã trả | 04 | | (26.918.325.442) | (24.091.733.794) |
| 5. Thuế TNDN đã nộp | 05 | | (19.976.369.795) | (7.575.889.193) |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 | | 437.504.106.632 | 313.688.262.421 |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 | | (165.695.879.832) | (181.947.335.705) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 39.354.805.199 | (23.839.113.554) |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 21 | | (2.839.064.644) | (878.079.091) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 22 | | - | - |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | (26.705.000.000) | (22.800.000.000) |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | 9.000.000.000 | 1.008.000.000 |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | - | - |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | - | 9.500.000.000 |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 1.766.314.438 | 5.428.213.741 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | (18.777.750.206) | (7.741.865.350) |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | | - | - |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | | - | - |
| 3. Tiền thu từ đi vay | 33 | | 546.007.796.624 | 421.817.352.808 |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay | 34 | | (527.761.642.853) | (346.157.548.640) |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính | 35 | | - | - |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | (44.111.444.350) | (35.294.829.080) |

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp trực tiếp)

Năm 2021

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Năm nay | Năm trước |
|---|-------|-------------|------------------|----------------|
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | (25.865.290.579) | 40.364.975.088 |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40) | 50 | | (5.288.235.586) | 8.783.996.184 |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | V.1 | 18.937.280.923 | 10.153.284.739 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | - | - |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61) | 70 | V.1 | 13.649.045.337 | 18.937.280.923 |

Người lập biểu

Trương Thụy Kiều Ngọc Diễm

Kế toán trưởng

Bùi Thị Kim Ngân

Lập, ngày 20 tháng 01 năm 2022

Tổng Giám đốc



Đương Thế Nghiêm



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Dầu khí Cửu Long được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2200280598 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sóc Trăng cấp lần đầu ngày 05/12/2007 và thay đổi lần thứ 16 ngày 01/07/2020.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký : 474.998.850.000 VND

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2021 : 474.998.850.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại Số 02 - KTM 06, Đường số 06, Khu đô thị 5A, Phường 4, Thành phố Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Kinh doanh bất động sản, xây dựng.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Xây dựng nhà các loại, công trình giao thông, công ích, công trình kỹ thuật dân dụng khác, phá vỡ chuẩn bị mặt bằng. Hoạt động kiến trúc, đo đạc bản đồ, thăm dò địa chất, nguồn nước, tư vấn kỹ thuật có liên quan khác;
- Buôn bán tre, nứa, gỗ cây và gỗ chế biến, xi măng, gạch xây, ngói, đá, cát, sỏi, kính xây dựng, sơn véc ni, gạch ốp lát và thiết bị vệ sinh, đồ ngũ kim, vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Thiết kế công trình dân dụng, hạ tầng kỹ thuật, giao thông nông thôn, thủy lợi nông thôn;
- Tư vấn, giám sát thi công công trình xây dựng dân dụng, hạ tầng kỹ thuật, giao thông, thủy lợi nông thôn, công nghiệp. Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng, thạch cao;
- Lắp đặt hệ thống điện, cấp, thoát nước, hệ thống lò sưởi, và điều hòa không khí, hệ thống xây dựng khác; hoàn thiện công trình xây dựng, hoạt động xây dựng chuyên dụng khác. Trồng mua bán hoa, cây cảnh.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng

5. Mô hình hoạt động

| Tên | Địa chỉ | Tỷ lệ lợi ích | | Tỷ lệ quyền biểu quyết | |
|---|---|---------------|------------|------------------------|------------|
| | | Số cuối năm | Số đầu năm | Số cuối năm | Số đầu năm |
| Công ty con | | | | | |
| Công ty TNHH Bán buôn Thủy sản Đại Phú Xuân | Số 56 đường 934, đường, Ấp Hà Bô, Xã Tài Văn, Huyện Trần Đề, Tỉnh Sóc Trăng | 95% | 95% | 95% | 95% |

6. Cơ sở Hợp nhất

- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô Thị Dầu Khí Cửu Long lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính - Hướng dẫn thi hành phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

- Danh sách công ty con được hợp nhất:

| Tên công ty | Địa chỉ | Tỷ lệ biểu quyết của công ty mẹ |
|------------------------------------|---|---------------------------------|
| Công ty TNHH Bán buôn Đại Phú Xuân | Số 56 934, đường, Ấp Hà Bô, Xã Tài Văn, Huyện Trần Đề, Tỉnh Sóc Trăng | 95% |



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty mẹ áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi. Riêng chế độ kế toán của công ty con theo Thông tư số 133/2016/TT/BTC ngày 26/08/2016 của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi, nhưng được điều chỉnh trình bày lại theo chế độ kế toán của công ty mẹ.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam. Khoản thấu chi ngân hàng được phản ánh tương tự như khoản vay ngân hàng.

Công ty không phát sinh ngoại tệ trong năm tài chính 2021.

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

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

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

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

b. Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;
- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

c. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán giữa Công ty và người mua như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý / nhượng bán tài sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;
- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua-bán.

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

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

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

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

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

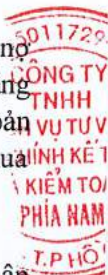
- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường (trên 12 tháng);
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

b. Phương tính giá trị hàng tồn kho

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

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

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

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

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

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

Bất động sản đầu tư được trích khấu hao như TSCĐ, trừ bất động sản đầu tư chờ tăng giá không trích khấu hao mà chỉ xác định tổn thất do giảm giá trị.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 05 - 25 năm |
| - Máy móc, thiết bị | 05 - 10 năm |
| - Phương tiện vận tải, truyền dẫn | 05 - 08 năm |
| - Thiết bị văn phòng | 03 - 07 năm |
| - Tài sản vô hình và các tài sản khác | 05 - 08 năm |

6. Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

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

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

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

9. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng khế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

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

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

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản vay, nợ thuê tài chính có gốc ngoại tệ theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Năm 2021

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

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

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

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

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

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

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm doanh thu nhận trước như: số tiền khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; chênh lệch giữa bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết so với giá bán trả tiền ngay; doanh thu tương ứng với hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống.

Số dư các khoản doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán nếu không có bằng chứng chắn chắn cho thấy Công ty sẽ phải trả lại khoản tiền nhận trước cho khách hàng bằng ngoại tệ thì không đánh giá chênh lệch tỷ giá tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

14. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi là loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông của cùng một tổ chức phát hành theo các điều kiện đã được xác định trong phương án phát hành.

Trái phiếu chuyển đổi được theo dõi theo từng loại, kỳ hạn, lãi suất và mệnh giá.

Khi phát hành trái phiếu chuyển đổi, phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả; cấu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là vốn chủ sở hữu.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm phần nợ gốc của trái phiếu. Định kỳ, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng hoặc phương pháp lãi suất thực tế bằng cách ghi tăng giá trị nợ gốc và ghi nhận vào chi phí tài chính hoặc vốn hóa phù hợp với việc ghi nhận lãi vay phải trả của trái phiếu; lãi trái phiếu ghi nhận vào chi phí tài chính.

Khi đáo hạn trái phiếu chuyển đổi, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi đang phản ánh trong phần vốn chủ sở hữu được chuyển sang ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần mà không phụ thuộc vào việc người nắm giữ trái phiếu có thực hiện quyền chọn chuyển đổi thành cổ phiếu hay không. Nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm tương ứng với số tiền hoàn trả trái phiếu trong trường hợp người nắm giữ trái phiếu không thực hiện quyền chọn đổi trái phiếu thành cổ phiếu hoặc ghi tăng vốn chủ sở hữu tương ứng với mệnh giá số cổ phiếu phát hành thêm trong trường hợp người nắm giữ trái phiếu thực hiện quyền chọn đổi trái phiếu thành cổ phiếu, phần chênh lệch giữa giá trị nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi lớn hơn giá trị cổ phiếu phát hành thêm tính theo mệnh giá được ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần.

15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án ... chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu phát hành cổ phiếu phát sinh khi công ty phát hành loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành. Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi là chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn đầu tư của chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, kế toán quyền chọn này sang thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

b. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản

Chênh lệch đánh giá lại tài sản phản ánh chênh lệch do đánh giá lại tài sản hiện có và tình hình xử lý số chênh lệch đó. Tài sản được đánh giá lại chủ yếu là TSCĐ, bất động sản đầu tư, một số trường hợp có thể và cần thiết đánh giá lại vật tư, công cụ, dụng cụ, thành phẩm, hàng hóa, sản phẩm dở dang ...

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

Chênh lệch đánh giá lại tài sản trong các trường hợp:

- Khi có quyết định của Nhà nước;
- Khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước;
- Các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Giá trị tài sản được xác định lại trên cơ sở bảng giá Nhà nước quy định, Hội đồng định giá tài sản hoặc cơ quan thẩm định giá chuyên nghiệp xác định.

c. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá

Chênh lệch tỷ giá hối đoái là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá hối đoái khác nhau tại thời điểm phát sinh các nghiệp vụ kinh tế bằng ngoại tệ và tại thời điểm đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ khi lập Báo cáo tài chính.

Các khoản chênh lệch tỷ giá trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại thời điểm phát sinh. Riêng chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn trước hoạt động của các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ có thực hiện dự án, công trình trọng điểm quốc gia thì phản ánh trên Bảng cân đối kế toán và phân bổ dần vào doanh thu / chi phí tài chính.

d. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

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

16. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

a. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

d. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu kinh doanh bất động sản

- + BĐS đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, DN đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu BĐS cho người mua; DN không còn nắm giữ quyền quản lý BĐS như người sở hữu BĐS hoặc quyền kiểm soát BĐS;
- + Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- + Doanh thu đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán BĐS;
- + Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán BĐS;
- + Đối với những bất động sản chậm trễ chưa hoàn thành phải được phân loại là hàng tồn kho dài hạn và thuyết minh rõ trên BCTC.

e. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

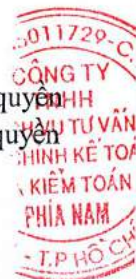
Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo tài chính ;
- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

f. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

17. Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính ;
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

18. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

19. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

20. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

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

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

22. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn trong hình thức pháp lý.

23. Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

24. Công cụ tài chính

a. Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;
- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;
- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dùng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

b. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phụ hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Năm 2021

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

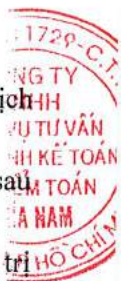
Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản nợ và vay.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH): Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Đơn vị tính: VND

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| - Tiền mặt | 4.210.725.848 | 6.513.487.278 |
| + Tiền mặt Công ty mẹ | 766.441.420 | 2.870.856.550 |
| + Tiền mặt Công ty con | 3.444.284.428 | 3.642.630.728 |
| - Tiền gửi ngân hàng | 9.438.319.489 | 12.423.793.645 |
| + Tiền gửi ngân hàng của công ty mẹ | 8.067.771.358 | 11.975.376.087 |
| + Tiền gửi ngân hàng của công ty con | 1.370.548.131 | 448.417.558 |
| Cộng | 13.649.045.337 | 18.937.280.923 |

2. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

2.1. Ngắn hạn

- Công ty mẹ:

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| - Công ty mẹ: | 157.108.534.263 | 160.533.529.409 |
| + Công ty TNHH XD & TM Nhân Lực | 1.850.138.269 | - |
| + Công ty TNHH XD & TM Tài Lực | 2.576.642.578 | 9.325.979.873 |
| + Công ty TNHH XD & TM Phố Sang | 18.606.000.000 | 24.678.710.000 |
| + Trần Thị Diệu Huyền | 700.000.000 | 1.165.360.000 |
| + Mai Gia Thịnh | 350.000.000 | 350.000.000 |
| + Lý Bích Quyên | 15.649.130.000 | 13.650.000.000 |
| + Nguyễn Đình Thái | 1.493.238.600 | 1.493.238.600 |
| + Đào Thị Ngọc Giàu | - | 1.680.000.000 |
| + Bùi Thị Kim Ngân | 36.050.000 | 1.956.050.000 |
| + Lâm Thị Thu | - | 4.279.176.000 |
| + Lê Thị Thanh Đào | 2.153.550.000 | 15.074.850.000 |
| + Lý Hoàng Phong | 531.184.500 | 3.187.107.000 |
| + Các đối tượng khác | 113.162.600.316 | 83.693.057.936 |

- Công ty con:

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| + Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản Út Xi | 167.411.145.112 | 150.894.038.420 |
| + Công ty TNHH MTV Vy Khang | 3.212.023.828 | 3.212.023.828 |
| + Các đối tượng khác | 24.878.000.000 | 24.878.000.000 |

Cộng

352.609.703.203 **339.517.591.657**

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

2.2. Dài hạn

| | | |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| - Công ty mẹ: | 194.460.209 | 304.093.546 |
| + Huỳnh Minh Quân | - | 66.300.000 |
| + Các đối tượng khác | 194.460.209 | 237.793.546 |
| - Công ty con: | - | - |
| Cộng | 194.460.209 | 304.093.546 |

2.3. Trả trước người bán Ngắn hạn

| | | |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| - Công ty mẹ: | 330.931.553.668 | 224.239.273.036 |
| + Công ty TNHH XD & TM Nhân Lực | 112.593.468.814 | 89.226.466.086 |
| + Công ty TNHH XD & TM Tài Lực | 75.314.258.347 | 53.103.318.209 |
| + Công ty TNHH XD & TM Phở Sang | 94.623.149.293 | 71.608.789.747 |
| + Dương Văn Đảm | 14.298.100.000 | - |
| + Trương Minh Trí | 17.794.400.000 | - |
| + Các đối tượng khác | 16.308.177.214 | 10.300.698.994 |
| - Công ty con: | 7.274.750.000 | 7.414.750.000 |
| + Trương Hữu Phước | 1.375.000.000 | 3.375.000.000 |
| + Đoàn Thị Mỹ Linh | 2.899.750.000 | 3.899.750.000 |
| + Công ty TNHH XD & TM Tài Lực | - | 140.000.000 |
| + Nguyễn Trọng Thế | 3.000.000.000 | - |
| Cộng | 338.206.303.668 | 231.654.023.036 |



2.4. Thông tin về giao dịch của các bên có liên quan : (Trình bày ở thuyết minh VIII - Những thông tin khác)

3. CÁC KHOẢN PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Công ty mẹ | | |
| - Công ty CP Chế biến Thủy sản Út Xi (1) | 46.346.800.000 | 29.741.800.000 |
| - Trung tâm Đào tạo Sát hạch Lái xe Thăng Long (2) | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 |
| - Quách Đức Cường (3) | 1.100.000.000 | - |
| Công ty con | | |
| - Công ty CP Chế biến Thủy sản Út Xi (4) | 22.800.000.000 | 22.800.000.000 |
| Cộng | 71.246.800.000 | 53.541.800.000 |

Ghi chú:

(1) Theo hợp đồng cho vay vốn số 01/HĐVV/PVCL-UTXI/2021 ngày 01/10/2021 và số dư hợp đồng cho vay vốn số 01/HĐVV/PVCL-UTXI/2017 ngày 02/11/2017; các phụ lục hợp đồng gia hạn, lãi suất 11%/năm.

(2) Theo hợp đồng cho vay vốn ngày 27/7/2018, được gia hạn tiếp theo trong năm 2021, lãi suất 12%/năm.

(3) Theo hợp đồng vay vốn ngày 27/08/2021

(4): Đây là khoản tiền công ty cho Út Xi vay theo Hợp đồng tạm mượn số 01/HĐ/ĐPX-UTXI/2020 ngày 30/08/2020 và phụ lục hợp đồng số 02 ngày 31/12/2021 gia hạn hợp đồng đến 31/12/2022.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

4 . CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|---|-----------------------|----------|----------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| Ngắn hạn | | | | |
| - Tạm ứng | 1.436.690.282 | - | 765.835.693 | - |
| + Đào Huỳnh Anh Khoa | 206.500.000 | - | 206.500.000 | - |
| + Lê Ngọc Linh | 85.000.000 | - | 181.000.000 | - |
| + Khuu Thị Minh Duyên | | - | 61.000.000 | - |
| + Trần Thanh Cường | 65.000.000 | - | 65.000.000 | - |
| + Tạm ứng thuế trước bạ | 446.490.282 | - | 252.335.693 | - |
| + Đối tượng khác | 633.700.000 | - | | - |
| - Phải thu khác | 20.438.573.144 | - | 8.948.594.500 | - |
| + Công ty CP Chế biến Thủy sản Út Xi | 17.113.825.044 | - | 7.658.000.000 | - |
| + Nguyễn Thị Thanh Thủy | 1.284.748.100 | - | 1.284.748.100 | - |
| + Đối tượng khác | 2.040.000.000 | - | 5.846.400 | - |
| Cộng | 21.875.263.426 | - | 9.714.430.193 | - |



5 . NỢ XẤU

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|---|-------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
| | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi |
| - Khách hàng trễ hạn thanh toán và chịu lãi phạt | - | - | 18.333.337 | 18.333.337 |
| <i>Chi tiết:</i> | | | | |
| + Nguyễn Thị Thúy Hồng | - | - | 18.333.337 | 18.333.337 |
| Cộng | - | - | 18.333.337 | 18.333.337 |

6 . HÀNG TỒN KHO

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|-------------------------|------------------------|----------|------------------------|----------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| - Nguyên liệu, vật liệu | - | - | - | - |
| - Thành phẩm | 81.811.978.912 | - | 86.575.744.157 | - |
| - Hàng hóa | 196.927.186.015 | - | 174.604.911.488 | - |
| Cộng | 278.739.164.927 | - | 261.180.655.645 | - |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

7 . TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

7.1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi |
| + Dự án khu 5A (*) | 44.771.998.102 | 44.771.998.102 | 143.610.776.919 | 143.610.776.919 |
| + Dự án khu Minh Châu (*) | 30.000.000.000 | 30.000.000.000 | 30.000.000.000 | 30.000.000.000 |
| Cộng | 74.771.998.102 | 74.771.998.102 | 173.610.776.919 | 173.610.776.919 |

Ghi chú: (*) Chi phí đầu tư dài hạn cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà ở dự án khu đô thị 5A, Dự án Khu Minh Châu chưa khai thác kinh doanh hết.

7.2. Xây dựng cơ bản dở dang

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---------------------------------|----------------------|------------|
| - Xây dựng cơ bản | | |
| + Trung tâm Thể dục Thể thao 01 | 2.706.198.185 | - |
| Cộng | 2.706.198.185 | - |

8 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

| Dài hạn | Số cuối năm | Số đầu năm |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| - Công cụ, dụng cụ | - | 10.984.848 |
| - Bảng hiệu quảng cáo | - | - |
| - Chi phí hoa hồng, môi giới | 9.007.891.848 | 2.227.622.772 |
| Cộng | 9.007.891.848 | 2.238.607.620 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

9. TẶNG, GIÁM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

| Chỉ tiêu | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc thiết bị | Phương tiện vận tải | Thiết bị văn phòng | TSCĐ hữu hình khác | Cộng |
|-------------------------------|------------------------|------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Nguyên giá | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 12.847.295.326 | 317.727.273 | 3.316.913.614 | 124.744.588 | - | 16.606.680.801 |
| Số tăng trong kỳ | 1.229.344.518 | - | 69.681.818 | - | - | 1.299.026.336 |
| - Mua trong kỳ | 1.229.344.518 | - | - | - | - | 1.229.344.518 |
| - Đầu tư XDCB hoàn thành | - | - | 69.681.818 | - | - | 69.681.818 |
| - Tặng khác | - | - | - | - | - | - |
| Số giảm trong kỳ | 178.917.866 | 118.181.818 | 381.600.000 | - | - | 678.699.684 |
| - Chuyển sang BĐS đầu tư | - | - | - | - | - | - |
| - Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - | - | - |
| - Giảm khác | 178.917.866 | 118.181.818 | 381.600.000 | - | - | 678.699.684 |
| Số dư cuối kỳ | 13.897.721.978 | 199.545.455 | 3.004.995.432 | 124.744.588 | - | 17.227.007.453 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 5.993.194.655 | 237.409.091 | 1.133.024.496 | 93.999.134 | - | 7.457.627.376 |
| Số tăng trong kỳ | 521.988.138 | 16.909.092 | 478.105.565 | 6.472.728 | - | 1.023.475.523 |
| - Khấu hao trong kỳ | 521.988.138 | 16.909.092 | 478.105.565 | 6.472.728 | - | 1.023.475.523 |
| - Tặng khác | - | - | - | - | - | - |
| Số giảm trong kỳ | 178.917.866 | 118.181.818 | 381.600.000 | - | - | 678.699.684 |
| - Chuyển sang BĐS đầu tư | - | - | - | - | - | - |
| - Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - | - | - |
| - Giảm khác | 178.917.866 | 118.181.818 | 381.600.000 | - | - | 678.699.684 |
| Số dư cuối kỳ | 6.336.264.927 | 136.136.365 | 1.229.530.061 | 100.471.862 | - | 7.802.403.215 |
| Giá trị còn lại | | | | | | |
| Tại ngày đầu kỳ | 6.854.100.671 | 80.318.182 | 2.183.889.118 | 30.745.454 | - | 9.149.053.425 |
| Tại ngày cuối kỳ | 7.561.457.051 | 63.409.090 | 1.775.465.371 | 24.272.726 | - | 9.424.604.238 |

Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng

Không
1.341.876.472 VND



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

9. TẶNG, GIÁM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

| Chỉ tiêu | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc thiết bị | Phương tiện vận tải | Thiết bị văn phòng | TSCĐ hữu hình khác | Cộng |
|---------------------------|------------------------|------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Nguyên giá | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 12.847.295.326 | 317.727.273 | 3.316.913.614 | 124.744.588 | - | 16.606.680.801 |
| Số tăng trong kỳ | 1.229.344.518 | - | 69.681.818 | - | - | 1.299.026.336 |
| - Mua trong kỳ | 1.229.344.518 | - | - | - | - | 1.229.344.518 |
| - Đầu tư XD/CB hoàn thành | - | - | 69.681.818 | - | - | 69.681.818 |
| - Tặng khác | - | - | - | - | - | - |
| Số giảm trong kỳ | 178.917.866 | 118.181.818 | 381.600.000 | - | - | 678.699.684 |
| - Chuyển sang BĐS đầu tư | - | - | - | - | - | - |
| - Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - | - | - |
| - Giảm khác | 178.917.866 | 118.181.818 | 381.600.000 | - | - | 678.699.684 |
| Số dư cuối kỳ | 13.897.721.978 | 199.545.455 | 3.004.995.432 | 124.744.588 | - | 17.227.007.453 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 5.993.194.655 | 237.409.091 | 1.133.024.496 | 93.999.134 | - | 7.457.627.376 |
| Số tăng trong kỳ | 521.988.138 | 16.909.092 | 478.105.565 | 6.472.728 | - | 1.023.475.523 |
| - Khấu hao trong kỳ | 521.988.138 | 16.909.092 | 478.105.565 | 6.472.728 | - | 1.023.475.523 |
| - Tặng khác | - | - | - | - | - | - |
| Số giảm trong kỳ | 178.917.866 | 118.181.818 | 381.600.000 | - | - | 678.699.684 |
| - Chuyển sang BĐS đầu tư | - | - | - | - | - | - |
| - Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - | - | - |
| - Giảm khác | 178.917.866 | 118.181.818 | 381.600.000 | - | - | 678.699.684 |
| Số dư cuối kỳ | 6.336.264.927 | 136.136.365 | 1.229.530.061 | 100.471.862 | - | 7.802.403.215 |
| Giá trị còn lại | | | | | | |
| Tại ngày đầu kỳ | 6.854.100.671 | 80.318.182 | 2.183.889.118 | 30.745.454 | - | 9.149.053.425 |
| Tại ngày cuối kỳ | 7.561.457.051 | 63.409.090 | 1.775.465.371 | 24.272.726 | - | 9.424.604.238 |

Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng

Không
1.341.876.472 VND

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

10 . TẶNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

| Chỉ tiêu | Quyền sử dụng đất | Quyền phát hành | Bản quyền, bằng sáng chế | Phần mềm máy tính | TSCĐ vô hình khác | Cộng |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Nguyên giá | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 5.347.878.844 | - | - | 56.047.000 | - | 5.403.925.844 |
| Số tăng trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| - Mua trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| - Tặng do hợp nhất kinh doanh | - | - | - | - | - | - |
| - Tặng khác | - | - | - | - | - | - |
| Số giảm trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| - Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - | - | - |
| - Giảm khác | - | - | - | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ | 5.347.878.844 | - | - | 56.047.000 | - | 5.403.925.844 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | - | - | - | 56.047.000 | - | 56.047.000 |
| Số tăng trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| - Khấu hao trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| - Tặng khác | - | - | - | - | - | - |
| Số giảm trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| - Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - | - | - |
| - Giảm khác | - | - | - | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ | - | - | - | 56.047.000 | - | 56.047.000 |
| Giá trị còn lại | | | | | | |
| Tại ngày đầu kỳ | 5.347.878.844 | - | - | - | - | 5.347.878.844 |
| Tại ngày cuối kỳ | 5.347.878.844 | - | - | - | - | 5.347.878.844 |

Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay
- Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng



Không
56.047.000 VND

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

11 . TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

| Chỉ tiêu | Số đầu năm | Tăng trong kỳ | Giảm trong kỳ | Số cuối năm |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| a. Bất động sản đầu tư cho thuê | | | | |
| Nguyên giá | 31.730.880.799 | - | - | 31.730.880.799 |
| - Quyền sử dụng đất | - | - | - | - |
| - Nhà | - | - | - | - |
| - Nhà và quyền sử dụng đất | 31.730.880.799 | - | - | 31.730.880.799 |
| - Cơ sở hạ tầng | - | - | - | - |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 8.002.766.036 | 1.082.801.676 | - | 9.085.567.712 |
| - Quyền sử dụng đất | - | - | - | - |
| - Nhà | - | - | - | - |
| - Nhà và quyền sử dụng đất | 8.002.766.036 | 1.082.801.676 | - | 9.085.567.712 |
| - Cơ sở hạ tầng | - | - | - | - |
| Giá trị còn lại | 23.728.114.763 | - | 1.082.801.676 | 22.645.313.087 |
| - Quyền sử dụng đất | - | - | - | - |
| - Nhà | - | - | - | - |
| - Nhà và quyền sử dụng đất | 23.728.114.763 | - | 1.082.801.676 | 22.645.313.087 |
| - Cơ sở hạ tầng | - | - | - | - |
| b. Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá | | | | |
| Nguyên giá | - | - | - | - |
| - Quyền sử dụng đất | - | - | - | - |
| - Nhà | - | - | - | - |
| - Nhà và quyền sử dụng đất | - | - | - | - |
| - Cơ sở hạ tầng | - | - | - | - |
| Giá trị hao mòn lũy kế | - | - | - | - |
| - Quyền sử dụng đất | - | - | - | - |
| - Nhà | - | - | - | - |
| - Nhà và quyền sử dụng đất | - | - | - | - |
| - Cơ sở hạ tầng | - | - | - | - |
| Giá trị còn lại | - | - | - | - |
| - Quyền sử dụng đất | - | - | - | - |
| - Nhà | - | - | - | - |
| - Nhà và quyền sử dụng đất | - | - | - | - |
| - Cơ sở hạ tầng | - | - | - | - |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

12. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

12.1. Ngân hạn

Vay và nợ thuế tài chính

| | Số cuối năm | | Phát sinh | | Số đầu năm | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| - Ngân hàng Nông Nghiệp Và Phát Triển Nông Thôn Việt Nam - CN Sóc Trăng | 113.983.045.876 | 113.983.045.876 | 262.679.013.996 | 262.811.596.438 | 114.115.628.318 | 114.115.628.318 |
| - Ngân hàng Đầu Tư Và Phát Triển - CN Sóc Trăng | 86.440.105.204 | 86.440.105.204 | 219.591.125.653 | 218.333.243.949 | 85.182.223.500 | 85.182.223.500 |
| - Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam | 10.000.000.000 | 10.000.000.000 | 10.003.000.000 | 2.003.000.000 | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 |
| Cộng | 210.423.151.080 | 210.423.151.080 | 492.273.139.649 | 483.147.840.387 | 201.297.851.818 | 201.297.851.818 |

Chi tiết các khoản vay tại thời điểm cuối kỳ như sau:

| Số/ngày của hợp đồng vay | Bên cho vay | Thời hạn vay | Lãi suất | Số cuối năm | Hình thức đảm bảo khoản vay |
|--|---|--------------|--|----------------|--------------------------------|
| HỆTD số 7600LAV202000183-26/02/2020 và HETD số 7600LAV202100215-13/03/2021 | - Ngân hàng Nông Nghiệp Và Phát Triển Nông Thôn Việt Nam - CN Sóc Trăng | 12 tháng | Theo lãi suất thị trường tại thời điểm vay | 71.983.045.876 | Thế chấp QSD đất khu đô thị 5A |
| HỆTD số 7600-LAV-202100861 ngày 28/09/2021 | - Ngân hàng Nông Nghiệp Và Phát Triển Nông Thôn Việt Nam - CN Sóc Trăng | 12 tháng | Theo lãi suất thị trường tại thời điểm vay | 42.000.000.000 | Thế chấp QSD đất khu đô thị 5A |
| HỆTD số 152/2020/2532093/HỆTD ngày 27/08/2020 | - Ngân hàng TMCP Đầu Tư Và Phát Triển Việt Nam - CN Sóc Trăng | 11 tháng | Theo lãi suất thị trường tại thời điểm vay | 6.440.105.204 | Thế chấp QSD đất khu đô thị 5A |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

| Số/ngày của hợp đồng vay (Tiếp theo) | Bên cho vay | Thời hạn vay | Lãi suất | Số cuối năm | Hình thức đảm bảo khoản vay |
|---|--|--------------|--|----------------|-----------------------------------|
| HĐTD hạn mức số 111/2021/8044471/HĐTD ngày 15/09/2021 | - Ngân hàng TMCP Đầu Tư Và Phát Triển Việt Nam - CN Sóc Trăng | 12 tháng | Theo lãi suất thị trường tại thời điểm vay | 80.000.000.000 | Thế chấp QSD đất khu đô thị 5A |
| Hợp đồng số 025/21/HĐTD/ST/CRC1 ngày 29/06/2021 | - Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam | 9 tháng | 7,5%/năm | 10.000.000.000 | Thế chấp QSD đất khu đô thị 5A |

Cộng

12.2. Dài hạn

Vay và nợ thuê tài chính

210.423.151.080

| Số cuối năm | Phát sinh | | Số đầu năm |
|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| | Tăng | Giảm | |
| Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| 7.050.000.000 | 20.424 | 5.880.000.000 | 12.929.979.576 |
| 69.184.656.975 | 50.134.656.975 | 30.550.000.000 | 49.600.000.000 |
| 3.308.800.000 | - | 489.600.000 | 3.798.400.000 |
| 4.697.400.000 | - | 400.800.000 | 5.098.200.000 |
| 12.606.200.000 | 3.600.000.000 | 3.941.400.000 | 12.947.600.000 |
| 625.000.000 | - | 3.354.060.000 | 3.979.060.000 |
| 97.472.056.975 | 53.734.677.399 | 44.615.860.000 | 88.353.239.576 |

Cộng



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

Chi tiết các khoản vay tại thời điểm cuối kỳ như sau:

| Số/ngày của hợp đồng vay | Bên cho vay | Thời hạn vay | Lãi suất | Số cuối năm | Hình thức đảm bảo khoản vay |
|--|--|---------------|--|-----------------------|-----------------------------------|
| Hợp đồng cho vay từng lần số 005/20/HĐTĐ/ST/CRC1 ngày 26/02/2020 | Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Sóc Trăng | 36 tháng | Theo lãi suất thị trường tại thời điểm vay | 7.050.000.000 | Thế chấp QSD đất khu đô thị 5A |
| HĐTĐ số 039/2020/2532093/HĐTĐ ngày 04/03/2020 và HĐTĐ số 009/2021/2532093/HĐTĐ ngày 20/01/2021 | Ngân hàng TMCP Đầu Tư Và Phát Triển Việt Nam - CN Sóc Trăng | 36 tháng | Theo lãi suất thị trường tại thời điểm vay | 69.184.656.975 | Thế chấp QSD đất khu đô thị 5A |
| HĐVV ngày 12/10/2018 và phụ lục hợp đồng ngày 30/06/2020 | Nguyễn Anh Tuấn | 24 tháng | Theo thời điểm | 3.308.800.000 | Tín chấp |
| HĐVV ngày 18/10/2018 và phụ lục hợp đồng ngày 30/06/2020 | Nguyễn Hoàng Phương | 24 tháng | Theo thời điểm | 4.697.400.000 | Tín chấp |
| HĐVV ngày 22/11/2018; 09/05/19; 26/06/19 và ngày 25/04/2020, 22/06/2020 | Nguyễn Kim Hồng Đào | 24 - 30 tháng | Theo thời điểm | 12.606.200.000 | Tín chấp |
| Hợp đồng vay vốn Cộng | Các đối tượng khác | 24 tháng | Theo thời điểm | 625.000.000 | Tín chấp |
| | | | | 97.472.056.975 | |



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

13 . 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 |
| Ngắn hạn | | | | |
| - Công ty mẹ: | 19.840.069.852 | 19.840.069.852 | 2.308.123.896 | 2.308.123.896 |
| + Công ty TNHH Vạn Trường Phá | - | - | 62.070.000 | 62.070.000 |
| + Công ty TNHH MTV Tân Tài Hưng | 744.889.000 | 744.889.000 | 188.031.400 | 188.031.400 |
| + Công ty TNHH Phước Hùng Thịnh Phát | 468.639.400 | 468.639.400 | 533.123.857 | 533.123.857 |
| + Công ty TNHH MTV Khương Thanh Phát | 296.098.081 | 296.098.081 | 595.812.410 | 595.812.410 |
| + Công ty TNHH Đá Hoa Cương Nguyễn Tính | - | - | 535.864.000 | 535.864.000 |
| + Công ty TNHH SX TM Dây Cáp Điện Thăng Long | - | - | 279.015.000 | 279.015.000 |
| + Công ty CP DV BĐS Danh Khôi | 11.139.257.941 | 11.139.257.941 | - | - |
| + Công ty TNHH XD và TM Tài Lực | 2.648.614.750 | 2.648.614.750 | - | - |
| + Công ty TNHH XD CT Hùng Vương | 3.002.904.000 | 3.002.904.000 | - | - |
| + Đối tượng khác | 1.539.666.680 | 1.539.666.680 | 114.207.229 | 114.207.229 |
| - Công ty con: | 54.983.004.246 | 54.983.004.246 | 34.390.590.918 | 34.390.590.918 |
| + Công ty TNHH Hải sản Minh Tiến | 54.907.822.438 | 54.907.822.438 | 34.390.590.918 | 34.390.590.918 |
| + Công ty TNHH TM Khởi Hoàng | 75.181.808 | 75.181.808 | - | - |
| Cộng | 74.823.074.098 | 74.823.074.098 | 36.698.714.814 | 36.698.714.814 |

14 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

| | Số đầu năm | | Số cuối năm | |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| | Số đầu năm | Số phải nộp trong kỳ | Số đã thực nộp trong kỳ | Số cuối năm |
| Thuế và các khoản phải nộp | | | | |
| Thuế giá trị gia tăng | 1.844.796.001 | 31.723.194.637 | 28.549.758.079 | 5.018.232.559 |
| + Phải nộp | 1.844.796.001 | 7.895.361.923 | 4.721.925.365 | 5.018.232.559 |
| + Được khấu trừ | - | 23.827.832.714 | 23.827.832.714 | - |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 19.976.369.795 | 12.330.677.856 | 19.976.369.795 | 12.330.677.856 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 2.951.401.850 | 2.330.533.100 | 2.961.414.600 | 2.320.520.350 |
| Thuế khác | - | 6.000.000 | 6.000.000 | - |
| Cộng | 24.772.567.646 | 78.113.600.230 | 80.043.300.553 | 19.669.430.765 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

15 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|
| Ngắn hạn (Công ty mẹ) | | |
| - Lãi vay | 793.639.784 | 402.489.505 |
| Ngắn hạn (Công ty con) | | |
| - Lãi vay | 355.052.057 | 497.775.341 |
| Cộng | 1.148.691.841 | 900.264.846 |

16 . PHẢI TRẢ KHÁC

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| 16.1. Ngắn hạn | | |
| - BHXH | 5.451.600 | 5.086.600 |
| - Nhận ký cược ký quỹ ngắn hạn | 12.825.000.000 | 26.700.000.000 |
| - Các khoản phải trả, phải nộp khác | 123.171.674.730 | 33.764.565.534 |
| + Nguyễn Triệu Dũng | 9.500.000.000 | 9.500.000.000 |
| + Công ty CP DV BĐS Danh Khôi | 71.064.600.000 | - |
| + Lê Văn Phước | 742.113.958 | 742.113.958 |
| + Tăng Lương Nghi | 19.155.150.000 | 9.962.060.000 |
| + Các đối tượng khác | 22.709.810.772 | 13.560.391.576 |
| Cộng | 136.002.126.330 | 60.469.652.134 |

16.2. Thông tin về giao dịch của các bên có liên quan: (Trình bày ở thuyết minh VIII - Những thông tin khác)

17 . THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI PHẢI TRẢ

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|-----------------------|----------------------|
| - Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 20% | 20% |
| - Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế | 14.187.956.389 | 6.447.977.860 |
| - Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại | - | - |
| Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 14.187.956.389 | 6.447.977.860 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

18 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

18.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

| | Vốn góp của chủ sở hữu | Thặng dư vốn cổ phần | Cổ phiếu quỹ | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi ích cổ đông không kiểm soát | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Cộng |
|--|---------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------------------|---|------------------------|
| Số dư đầu năm trước | 474.998.850.000 | - | - | 17.922.298.314 | 2.372.921.236 | 46.335.521.227 | 541.629.590.777 |
| - Lợi nhuận tăng trong năm | - | - | - | - | - | 69.804.307.006 | 69.804.307.006 |
| - Tăng vốn trong năm trước | - | - | - | - | - | - | - |
| - Tăng khác | - | - | - | - | - | - | - |
| - Giảm vốn trong năm trước | - | - | - | - | - | - | - |
| - Trích lập các quỹ | - | - | - | - | - | - | - |
| + <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi</i> | - | - | - | - | - | (6.744.880.372) | (6.744.880.372) |
| + <i>Quỹ đầu tư phát triển</i> | - | - | - | 6.744.880.372 | - | (6.744.880.372) | - |
| - Chia cổ tức | - | - | - | - | - | (37.999.908.000) | (37.999.908.000) |
| - Giảm khác | - | - | - | - | 117.775.164 | (117.775.164) | - |
| Số dư cuối năm trước | 474.998.850.000 | - | - | 24.667.178.686 | 2.490.696.400 | 64.532.384.325 | 566.689.109.411 |
| - Lợi nhuận tăng trong kỳ này | - | - | - | - | - | 78.019.685.893 | 78.019.685.893 |
| - Tăng vốn trong kỳ này | - | - | - | - | - | - | - |
| - Tăng khác | - | - | - | - | - | - | - |
| - Giảm vốn trong kỳ này | - | - | - | - | - | - | - |
| - Trích lập các quỹ | - | - | - | - | - | - | - |
| + <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi</i> | - | - | - | - | - | (7.777.481.408) | (7.777.481.408) |
| + <i>Quỹ đầu tư phát triển</i> | - | - | - | 7.777.481.408 | - | (7.777.481.408) | - |
| - Chia cổ tức | - | - | - | - | - | (47.499.885.000) | (47.499.885.000) |
| - Giảm khác (lợi ích của cổ đông không kiểm soát) | - | - | - | - | 12.243.591 | (12.243.591) | - |
| Số dư cuối kỳ | 474.998.850.000 | - | - | 32.444.660.094 | 2.502.939.991 | 79.484.978.811 | 589.431.428.896 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

18.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| - Vốn góp của Ông Nguyễn Triệu Dũng | 85.000.000.000 | 85.000.000.000 |
| - Vốn góp của Ông Trịnh Sương | 50.000.000.000 | 50.000.000.000 |
| - Vốn góp của Ông Dương Thế Nghiêm | 30.021.000.000 | 30.021.000.000 |
| - Vốn góp của các cổ đông khác | 309.977.850.000 | 309.977.850.000 |
| Cộng | 474.998.850.000 | 474.998.850.000 |

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

| | Năm nay | Năm trước |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| - Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | |
| + Vốn góp đầu kỳ | 474.998.850.000 | 474.998.850.000 |
| + Vốn góp tăng trong kỳ | - | - |
| + Vốn góp giảm trong kỳ | - | - |
| + Vốn góp cuối kỳ | 474.998.850.000 | 474.998.850.000 |
| - Cổ tức lợi nhuận đã chia | (47.499.885.000) | (37.999.908.000) |

18.4. Cổ phiếu

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|-------------|------------|
| - Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 47.499.885 | 47.499.885 |
| - Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 47.499.885 | 47.499.885 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 47.499.885 | 47.499.885 |
| + Cổ phiếu ưu đãi | - | - |
| - Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ) | - | - |
| + Cổ phiếu phổ thông | - | - |
| + Cổ phiếu ưu đãi | - | - |
| - Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 47.499.885 | 47.499.885 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 47.499.885 | 47.499.885 |
| + Cổ phiếu ưu đãi | - | - |

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu

18.5 Các quỹ của doanh nghiệp

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| - Quỹ đầu tư phát triển | 32.444.660.094 | 24.667.178.686 |
| - Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | - | - |
| - Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | - | - |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

VI . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Đơn vị tính: VND

1 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

1.1. Doanh thu

- Doanh thu bán hàng hóa, sản phẩm

- Doanh thu cung cấp dịch vụ

Cộng

| Năm nay | Năm trước |
|------------------------|------------------------|
| 966.874.073.673 | 882.388.653.777 |
| 9.326.281.678 | 9.900.476.292 |
| 976.200.355.351 | 892.289.130.069 |

2 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

- Hàng bán bị trả lại

Cộng

| Năm nay | Năm trước |
|----------------------|-----------------------|
| 2.198.323.032 | 11.580.608.316 |
| 2.198.323.032 | 11.580.608.316 |

3 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

- Giá vốn hàng hóa, sản phẩm đã bán

- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp

Cộng

| Năm nay | Năm trước |
|------------------------|------------------------|
| 781.603.153.424 | 739.059.631.646 |
| 8.763.533.699 | 6.521.190.123 |
| 790.366.687.123 | 745.580.821.769 |

4 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

- Lãi tiền gửi, tiền cho vay

- Lãi bán hàng trả chậm

Cộng

| Năm nay | Năm trước |
|----------------------|----------------------|
| 6.155.954.172 | 6.181.428.562 |
| 88.872.082 | 177.601.617 |
| 6.244.826.254 | 6.359.030.179 |

5 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

- Lãi tiền vay

- Chiết khấu thanh toán, bán hàng chậm trả

Cộng

| Năm nay | Năm trước |
|-----------------------|-----------------------|
| 27.142.526.336 | 21.417.853.002 |
| 22.188.991 | 70.692.324 |
| 27.164.715.327 | 21.488.545.326 |

6 . THU NHẬP KHÁC:

- Tiền vi phạm hợp đồng

- Các khoản khác

Cộng

| Năm nay | Năm trước |
|-------------------|----------------------|
| - | 1.059.561.100 |
| 25.000.000 | 230.000.000 |
| 25.000.000 | 1.289.561.100 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

7. CHI PHÍ KHÁC

| | Năm nay | Năm trước |
|---|--------------------|----------------------|
| - Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ | - | 2.555.825.419 |
| - Các khoản bị phạt | 665.930.842 | 408.340.247 |
| Cộng | 665.930.842 | 2.964.165.666 |

8. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

| | Năm nay | Năm trước |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 8.1. Chi phí bán hàng | | |
| - Chi phí nguyên, vật liệu | - | - |
| - Chi phí công cụ, dụng cụ | - | 84.027.764 |
| - Chi phí khấu hao | 41.619.229 | 41.619.228 |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 54.740.569.430 | 23.154.498.790 |
| - Thuế, phí, lệ phí | 16.092.450 | - |
| - Các khoản chi phí bán hàng khác | 287.172.097 | 62.863.272 |
| Cộng | 55.085.453.206 | 23.343.009.054 |

8.2. Chi phí quản lý doanh nghiệp

| | | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| - Chi phí công cụ, dụng cụ | 202.041.455 | 61.668.472 |
| - Chi phí nhân công | 4.806.235.209 | 4.784.430.759 |
| - Chi phí khấu hao | 805.705.818 | 705.648.846 |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 1.088.480.180 | 975.437.339 |
| - Thuế, phí, lệ phí | 353.206.670 | 359.306.416 |
| - Các khoản chi phí QLDN khác | 1.643.060.465 | 1.202.494.861 |
| Cộng | 8.898.729.797 | 8.088.986.693 |

9. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

| | Năm nay | Năm trước |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| - Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 1.749.836.946 | 9.308.509.835 |
| - Chi phí nhân công | 10.593.229.559 | 10.896.166.259 |
| - Chi phí khấu hao TSCĐ | 2.106.277.199 | 2.129.826.997 |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 115.168.673.197 | 90.205.443.166 |
| - Chi phí bằng tiền khác | 59.888.744.615 | 71.627.120.885 |
| Cộng | 189.506.761.516 | 184.167.067.142 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

10. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

| | Năm nay | Năm trước |
|---|-----------------------|-----------------------|
| - Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ | 11.972.413.343 | 19.710.708.189 |
| - Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này | (715.996.797) | (450.335.190) |
| - Thuế TNDN tạm tính 1% trên doanh thu ứng tiền trước | 1.074.261.310 | 715.996.796 |
| Cộng | 12.330.677.856 | 19.976.369.795 |

Thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định như sau:

| | Năm nay | Năm trước |
|--|-----------------|-----------------|
| - Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 98.090.342.278 | 86.891.584.524 |
| - Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN | 105.152.570.863 | 59.919.261.835 |
| + Các khoản điều chỉnh tăng | 34.454.965.816 | 36.709.934.842 |
| <i>Chi phí giảm theo doanh thu</i> | 33.789.034.974 | 36.326.480.352 |
| <i>Chi phí không hợp lý, hợp lệ (Công ty mẹ)</i> | 659.636.613 | 383.454.490 |
| <i>Chi phí không hợp lý, hợp lệ (Công ty con)</i> | 6.294.229 | 24.885.757 |
| + Các khoản điều chỉnh giảm | 70.697.605.047 | 23.209.326.993 |
| <i>Các khoản điều chỉnh giảm doanh thu (Công ty mẹ)</i> | 70.697.605.047 | 23.209.326.993 |
| - Chuyển lỗ các năm trước | - | - |
| - Tổng thu nhập chịu thuế | 61.847.703.047 | 100.392.192.373 |
| <i>Lợi nhuận của Công ty con (được ưu đãi về thuế TNDN)</i> | 265.379.113 | 2.509.602.005 |
| <i>Lợi nhuận của Công ty mẹ thuế suất thông thường (20%)</i> | 61.582.323.934 | 97.907.476.125 |
| - Thuế TNDN hiện hành tính trên thu nhập chịu thuế kỳ này | 12.330.677.856 | 19.710.708.189 |
| + Thuế TNDN theo thuế suất thông thường (20%) | 12.316.464.786 | 19.581.495.225 |
| + Thuế TNDN được miễn, giảm (10%) và giảm 50% | 14.213.070 | 129.212.964 |

11. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

| | Năm nay | Năm trước |
|---|----------------------|----------------------|
| - Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 7.739.978.529 | 3.925.868.603 |
| Cộng | 7.739.978.529 | 3.925.868.603 |

12. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

| | Năm nay | Năm trước |
|---|----------------|----------------|
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông | 78.019.685.893 | 69.804.307.006 |
| Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế | 7.777.481.408 | 6.744.880.372 |
| Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân kỳ này | 47.499.885 | 47.499.885 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*) | 1.479 | 1.328 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

(*) Hồi tố chi tiêu năm trước theo hướng dẫn tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 20/12/2014 của Bộ Tài chính.

13 . LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

| | Năm nay | Năm trước |
|---|----------------|----------------|
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông | 78.019.685.893 | 69.804.307.006 |
| Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế | 7.777.481.408 | 6.744.880.372 |
| Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân kỳ này | 47.499.885 | 47.499.885 |
| Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 1.479 | 1.328 |

VII . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP

- 1 . CÁC GIAO DỊCH KHÔNG BẰNG TIỀN ẢNH HƯỞNG TỚI BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TRONG TƯƠNG LAI: không phát sinh
- 2 . CÁC KHOẢN TIỀN DO DOANH NGHIỆP NẮM GIỮ NHƯNG KHÔNG SỬ DỤNG: không phát sinh

3 . SỐ TIỀN ĐI VAY THỰC THU TRONG

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường

| Năm nay |
|-----------------|
| 546.007.796.624 |

4 . SỐ TIỀN ĐÃ TRẢ THỰC GỐC VAY

- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường

| Năm nay |
|-----------------|
| 527.761.642.853 |

VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

- 1 . NHỮNG KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG, KHOẢN CAM KẾT VÀ NHỮNG THÔNG TIN TÀI CHÍNH KHÁC:
- 2 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN: không có
- 3 . THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

3.1. Bên có liên quan

| Bên liên quan | Mối quan hệ |
|----------------------------|-----------------------|
| - Ông Dương Thế Nghiêm | Thành viên HĐQT |
| - Bà Nguyễn Thị Xi | Mẹ Chủ tịch HĐQT |
| - Bà Nguyễn Kim Hồng Đào | Vợ Chủ tịch HĐQT |
| - Ông Nguyễn Anh Tuấn | Con Chủ tịch HĐQT |
| - Bà Nguyễn Thị Thanh Thùy | Em ruột Chủ tịch HĐQT |
| - Ông Nguyễn Hoàng Nhã | Em ruột Chủ tịch HĐQT |
| - Ông Nguyễn Hoàng Phương | Em ruột Chủ tịch HĐQT |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

- Ông Lê Văn Phước Giám đốc công ty TNHH Bán buôn Thủy sản Đại Phú Xuân
Thành viên góp vốn công ty con
- Công ty CP Chế biến Thủy sản Út Xi Đồng chủ tịch HĐQT

3.2. Giao dịch với bên có liên quan

- Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc như sau:

| | | Năm nay | Năm trước |
|--|---|----------------|------------------|
| Công ty mẹ | | | |
| Thu nhập của các thành viên Hội đồng quản trị | | | |
| Nguyễn Triệu Dũng | Chủ tịch HĐQT | 377.920.000 | 238.750.000 |
| Dương Thế Nghiêm | TV HĐQT | 144.000.000 | 119.500.000 |
| Trương Trúc Linh | TV HĐQT | 168.000.000 | 119.500.000 |
| Nguyễn Thái Nguyên | TV độc lập HĐQT | 168.000.000 | 119.500.000 |
| Phạm Tân Khoa | TV độc lập HĐQT | 168.000.000 | 102.000.000 |
| Thù lao Ban kiểm soát năm 2020 (01/01/2020 - 07/05/2020) | | | |
| Bùi Thị Thanh Thảo | Trưởng Ban Kiểm soát | - | 17.500.000 |
| Đặng Văn Út Anh | TV Ban Kiểm soát | - | 10.500.000 |
| Trần Thị Ngọc Huệ | TV Ban Kiểm soát | - | 10.500.000 |
| Thù lao các thành viên trực thuộc HĐQT 2021 | | | |
| Phạm Tân Khoa | Chủ tịch Ủy ban kiểm tra (từ tháng 10-12/2021) | 24.000.000 | - |
| Nguyễn Thái Nguyên | TV Ủy ban kiểm tra (từ tháng 10-12/2021) | 24.000.000 | - |
| Trần Quốc Bảo | TV Ủy ban kiểm tra (từ tháng 01-09/2021) | 72.000.000 | 65.750.000 |
| Trần Thị Ngọc Huệ | Thư ký, Người CBTT | 72.000.000 | 65.750.000 |
| Thu nhập của Ban điều hành công ty | | | |
| Nguyễn Triệu Dũng | Tổng giám đốc (từ 01/01/2020 - 30/6/2020) | | 198.200.800 |
| Dương Thế Nghiêm | Tổng giám đốc (từ 01/07/2020 - nay) | 299.772.800 | 290.865.900 |
| Nguyễn Sông Gianh | Phó Tổng giám đốc | 249.068.200 | 200.902.800 |
| Đặng Văn Út Anh | Phó Tổng giám đốc | 249.829.300 | 164.941.200 |
| Bùi Thị Kim Ngân | Kế toán trưởng | 253.843.800 | 229.772.700 |
| Công ty con | | Năm nay | Năm trước |
| Lương, thưởng của Ban GD | | 80.465.000 | 79.089.168 |

- Các giao dịch chủ yếu giữa Công ty với các bên có liên quan trong năm tài chính như sau:

| Bên liên quan | Nội dung nghiệp vụ | Năm nay |
|---------------------|--------------------|---------------|
| Công ty mẹ | | |
| Nguyễn Kim Hồng Đào | Thu tiền | 3.000.000.000 |
| | Vay tiền | 3.600.000.000 |
| | Trả tiền vay | 3.941.400.000 |
| Nguyễn Triệu Dũng | Chuyển quyền SDD | 6.311.200.000 |
| | Thu tiền | 4.102.280.000 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

| | | |
|---|---------------------------|-----------------|
| Dương Thế Nghiêm | Thu tiền | 4.930.380.000 |
| | Chuyển quyền SDD | 7.035.234.364 |
| Nguyễn Thị Thanh Thủy | Thu tiền đất | 1.248.600.000 |
| Nguyễn Hoàng Phương | Trả tiền vay | 400.800.000 |
| Công ty CP Chế biến Thủy sản Út Xi | Lãi cho vay | 3.783.821.860 |
| | Thu lãi cho vay | 2.480.961.816 |
| | Cho vay | 16.605.000.000 |
| Công ty TNHH Bán buôn Thủy sản Đại Phú Xuân | Thu tiền | 109.340.000.000 |
| | Trả tiền | 115.342.040.000 |
| Công ty con | Nội dung nghiệp vụ | Năm nay |
| Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản Út Xi | Bán hàng | 457.403.705.532 |
| | Thu tiền | 396.519.000.000 |

- Tại ngày kết thúc năm tài chính, tình hình công nợ giữa Công ty với các bên có liên quan như sau:

| Bên liên quan | Nội dung nghiệp vụ | Số cuối năm | Số đầu năm |
|------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|
| Dương Thế Nghiêm | Phải thu | 2.753.952.000 | 99.132.000 |
| Nguyễn Thị Xi | Phải trả vay | 400.000.000 | 400.000.000 |
| Nguyễn Kim Hồng Đào | Phải thu | 3.000.000.000 | - |
| | Phải trả | 12.606.200.000 | 12.947.600.000 |
| Nguyễn Anh Tuấn | Phải trả vay | 3.308.800.000 | 3.798.400.000 |
| Nguyễn Hoàng Phương | Phải trả vay | 4.697.400.000 | 5.098.200.000 |
| Công ty CP Chế biến Thủy sản Út Xi | Phải thu khác | 53.407.225.044 | 35.541.800.000 |

4. THÔNG TIN VỀ BÁO CÁO BỘ PHẬN

Để phục vụ mục đích quản lý, Công ty được tổ chức quản lý và hạch toán hoạt động kinh doanh của Công ty theo các lĩnh vực kinh doanh như sau:

| | Hàng hóa | Dịch vụ | Cộng |
|---|------------------------|--------------------|------------------------|
| Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 966.874.073.673 | 9.326.281.678 | 976.200.355.351 |
| Các khoản giảm trừ doanh thu | 2.198.323.032 | - | 2.198.323.032 |
| Giá vốn hàng bán | 781.603.153.424 | 8.763.533.699 | 790.366.687.123 |
| Lợi nhuận gộp | 183.072.597.217 | 562.747.979 | 183.635.345.196 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

5. QUẢN LÝ RỦI RO CỦA CÔNG TY

Nợ phải trả tài chính chủ yếu của Công ty bao gồm các khoản nợ vay, các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có các tài sản tài chính như các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, đầu tư chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty.

Rủi ro trọng yếu phát sinh từ các công cụ tài chính của Công ty là rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nhiệm vụ quản lý rủi ro là nhiệm vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã thiết lập hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí khi rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty nhằm đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Tổng Giám đốc Công ty xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro trên như sau

5.1. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo sự biến động của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại rủi ro: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, trái phiếu doanh nghiệp, trái phiếu chuyển đổi, các khoản đặt cọc và các khoản đầu tư tài chính.

a. Rủi ro ngoại tệ

Độ nhạy về ngoại tệ

Trong năm, Công ty không phát sinh giao dịch bằng ngoại tệ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Năm 2021

b. Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

c. Rủi ro về giá

Rủi ro về giá cổ phiếu:

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư dẫn đến giá trị khoản dự phòng giảm giá đầu tư có thể tăng/giảm. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Ban Tổng Giám đốc của công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Công ty sẽ tiến hành việc phân tích và trình bày độ nhạy do tác động của biến động giá cổ phiếu đến kết quả kinh doanh của Công ty khi có các hướng dẫn chi tiết bởi các cơ quan quản lý.

Rủi ro về giá bất động sản:

Công ty đã xác định được rủi ro sau liên quan đến danh mục đầu tư bất động sản của Công ty:

- Việc chi phí của các dự án phát triển có thể tăng nếu có sự chậm trễ trong quá trình lập kế hoạch. Để hạn chế rủi ro này Công ty thuê các chuyên gia cố vấn chuyên về các yêu cầu lập kế hoạch cụ thể trong phạm vi dự án nhằm giảm các rủi ro có thể phát sinh trong quá trình lập kế hoạch.

- Rủi ro giá trị hợp lý của danh mục đầu tư bất động sản do các yếu tố cơ bản của thị trường và người mua.

5.2. Rủi ro tín dụng

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

a. Đối với khoản phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

b. Đối với tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

5.3. Rủi ro thanh khoản

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2021

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. Phần lớn phát sinh nghĩa vụ phải trả của Công ty đều được đảm bảo bằng các khoản tiền gửi và các khoản phải thu và tài sản có kỳ hạn ngắn hạn. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro thanh khoản đối với việc thực hiện nghĩa vụ tài chính là thấp.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp với các khoản vay ở mức độ mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

| | < 1 năm | Từ 01 - 05 năm | > 5 năm | Tổng cộng |
|-------------------------|-----------------|----------------|---------|-----------------|
| Số cuối năm | | | | |
| Vay và nợ | 210.423.151.080 | 97.472.056.975 | - | 307.895.208.055 |
| Phải trả người bán | 74.823.074.098 | - | - | 74.823.074.098 |
| Chi phí phải trả | 1.148.691.841 | - | - | 1.148.691.841 |
| Các khoản phải trả khác | 136.002.126.330 | - | - | 136.002.126.330 |
| Số đầu năm | | | | |
| Vay và nợ | 201.297.851.818 | 88.353.239.576 | - | 289.651.091.394 |
| Phải trả người bán | 36.698.714.814 | - | - | 36.698.714.814 |
| Chi phí phải trả | 900.264.846 | - | - | 900.264.846 |
| Các khoản phải trả khác | 60.469.652.134 | - | - | 60.469.652.134 |



Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

Tài sản đảm bảo

Tại Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Công ty đã sử dụng các tài sản đảm bảo để làm thế chấp cho các khoản vay và nắm giữ tài sản đảm bảo của các bên khác cho các giao dịch của Công ty.

6. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính như sau:

| | Giá trị sổ sách | | Giá trị hợp lý | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Số cuối năm | Số đầu năm | Số cuối năm | Số đầu năm |
| Tài sản tài chính | | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 13.649.045.337 | 18.937.280.923 | 13.649.045.337 | 18.937.280.923 |
| Phải thu khách hàng | 352.804.163.412 | 339.821.685.203 | 352.804.163.412 | 339.821.685.203 |
| Trả trước cho người bán | 338.206.303.668 | 231.654.023.036 | 338.206.303.668 | 231.654.023.036 |
| Các khoản phải thu khác | 21.875.263.426 | 9.714.430.193 | 21.875.263.426 | 9.714.430.193 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Năm 2021

| | Giá trị sổ sách | | Giá trị hợp lý | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Số cuối năm | Số đầu năm | Số cuối năm | Số đầu năm |
| Nợ phải trả tài chính | | | | |
| Phải trả cho người bán | 74.823.074.098 | 36.698.714.814 | 74.823.074.098 | 36.698.714.814 |
| Người mua trả tiền trước | 32.930.066.600 | 125.435.172.800 | 32.930.066.600 | 125.435.172.800 |
| Vay và nợ | 307.895.208.055 | 289.651.091.394 | 307.895.208.055 | 289.651.091.394 |
| Phải trả người lao động | 2.021.484.600 | 2.444.705.250 | 2.021.484.600 | 2.444.705.250 |
| Chi phí phải trả | 1.148.691.841 | 900.264.846 | 1.148.691.841 | 900.264.846 |
| Các khoản phải trả khác | 136.002.126.330 | 60.469.652.134 | 136.002.126.330 | 60.469.652.134 |

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày cuối niên độ kế toán (hiện tại Công ty lấy giá trị hợp lý là giá trị ghi sổ) do 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. Thông tư 210/2009/TT-BTC 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 cụ thể cho việc đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và ghi nhận công cụ tài chính, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

7. ĐIỀU CHỈNH TRONG BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM TRƯỚC DO CÁC THAY ĐỔI TRONG CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CỦA KỲ NÀY: không có

8. THÔNG TIN VỀ HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

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

9. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất kết thúc tại ngày 31/12/2020, Báo cáo kết quả kinh doanh và Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cho năm 2020, kết thúc tại ngày 31/12/2020 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) kiểm toán.

Người lập biểu

Trương Thụy Kiều Ngọc Diễm

Kế toán trưởng

Bùi Thị Kim Ngân

Lập, ngày 20 tháng 01 năm 2022

Tổng Giám đốc



Dương Thế Nghiêm