

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**

CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/2020

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT



MỤC LỤC

---- oOo ----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01-02
2. BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	03-04
3. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	05-06
4. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	07
5. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	08
6. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	09-36

10/21
C
X
V
S

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Ban Tổng Giám đốc trân trọng đề trình báo cáo này cùng với các Báo cáo tài chính Hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

1. Thông tin chung về Công ty

Thành lập

Công ty Cổ phần Nhựa Picomat (gọi tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0104518043 ngày 09 tháng 03 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 11 ngày 02 tháng 7 năm 2020. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới nhất, vốn điều lệ của Công ty là 173.132.000.000 đồng.

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần.

Hoạt động kinh doanh của Công ty

Trong năm tài chính 2020 là kinh doanh các sản phẩm ván nội thất, sản xuất sản phẩm từ plastic.

Trụ sở chính: Thôn Cầu Liêu, xã Thạch Xá, huyện Thạch Thất, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong năm của Công ty được trình bày trong các báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

3. Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng thành viên; Ban Kiểm soát; Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính này bao gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông	Đỗ Thanh Hải	Chủ tịch
Bà	Đào Thị Kim Oanh	Thành viên
Ông	Đỗ Hải Đăng	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Bà	Đào Thị Kim Oanh	Tổng Giám đốc
Bà	Trần Thị Vui	Kế toán trưởng

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính như sau:

Bà	Đào Thị Kim Oanh	Tổng Giám đốc
----	------------------	---------------

4. Kiểm toán độc lập

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học Tp. Hồ Chí Minh (AISC) được chỉ định là kiểm toán viên cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

5. Cam kết của Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính hợp nhất thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2020, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của năm tài chính kết thúc cùng ngày. Trong việc soạn lập các báo cáo tài chính hợp nhất này, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

5. Cam kết của Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc (tiếp theo)

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính hợp nhất của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập các báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho các Báo cáo tài chính hợp nhất. Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

6. Xác nhận

Theo ý kiến của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

Hà Nội, ngày 18 tháng 3 năm 2021

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Đào Thị Kim Oanh

Tổng Giám đốc



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ DỊCH VỤ TIN HỌC TP.HCM
Auditing And Informatic Services Company Limited

Head Office: 389A Dien Bien Phu Str., Ward 4, Dist.3, Ho Chi Minh City
Tel: (84.28) 3832 9129 (10 Lines) Fax: (84.28) 3834 2957
Email: info@aisc.com.vn Website: www.aisc.com.vn

Số: C1220096-HN/AISC-TC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP
HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT

Kính gửi:

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Nhựa Picomat (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 15 tháng 3 năm 2021, từ trang 05 đến trang 37, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính 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 hợp nhất 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất.

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.

Trang 3

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 hợp nhất của Công ty Cổ phần Nhựa Picomat tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất 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.

Hà Nội, ngày 18 tháng 3 năm 2021

**CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ
DỊCH VỤ TÍN HỌC TP. HỒ CHÍ MINH (AISC)**

GIAM ĐỐC



PHẠM XUÂN SƠN

Số Giấy CNĐKHNKT: 1450-2019-005-1

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

KIỂM TOÁN VIÊN

VŨ KHẮC CHUYỀN

Số giấy CNĐKHNKT: 0160-2018-005-1

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

2021/3/18

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2020	01/01/2020
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		100.618.279.765	105.124.321.155
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	11.885.532.811	10.810.046.938
1. Tiền	111		11.885.532.811	10.810.046.938
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	0
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		15.000.000.000	0
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2	15.000.000.000	0
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		10.728.225.540	17.852.619.679
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	6.477.165.511	11.768.795.931
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	4.120.769.353	5.977.823.748
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	130.290.676	106.000.000
IV. Hàng tồn kho	140	V.6	62.082.354.282	72.475.938.881
1. Hàng tồn kho	141		62.082.354.282	72.620.663.897
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		0	(144.725.016)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		922.167.132	3.985.715.657
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11a	515.836.250	197.320.203
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		386.330.882	3.768.395.454
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14b	20.000.000	20.000.000
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		113.131.198.039	87.230.252.735
I. Tài sản cố định	220		83.825.367.257	54.700.022.059
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	34.852.555.580	32.009.966.849
- Nguyên giá	222		48.404.730.446	41.737.967.575
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(13.552.174.866)	(9.728.000.726)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	48.972.811.677	22.690.055.210
- Nguyên giá	228		49.724.804.626	22.690.055.210
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(751.992.949)	0
III. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.7	0	496.971.610
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		0	496.971.610
IV. Tài sản dài hạn khác	260		29.305.830.782	32.033.259.066
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11b	9.709.416.991	10.516.074.426
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		230.947.615	0
3. Lợi thế thương mại	269	V.8	19.365.466.176	21.517.184.640
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		213.749.477.804	192.354.573.890

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2020	01/01/2020
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		23.582.184.344	39.783.912.535
I. Nợ ngắn hạn	310		23.582.184.344	39.783.912.535
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.12	2.144.339.480	2.706.874.514
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	516.929.241	3.743.475.848
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14a	2.375.135.181	1.940.305.923
4. Phải trả người lao động	314		311.680.000	0
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		7.290.000	10.341.672
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		24.545.455	0
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	223.682.000	125.366.246
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16	17.978.582.987	31.257.548.332
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		190.167.293.460	152.570.661.355
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.17	190.167.293.460	152.570.661.355
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		173.132.000.000	141.670.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		173.132.000.000	141.670.000.000
2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		12.778.049.438	6.833.144.757
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		964.020.467	(1.580.640.025)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		11.814.028.971	8.413.784.782
3. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		4.257.244.022	4.067.516.598
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		213.749.477.804	192.354.573.890

NGƯỜI LẬP BIỂU



Nguyễn Thị Như Quỳnh

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Trần Thị Vui

Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 2021

TỔNG GIÁM ĐỐC



Đào Thị Kim Oanh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	128.910.028.821
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.2	128.910.028.821
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	101.150.341.154
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		27.759.687.667
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	105.609.953
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	1.860.445.026
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>1.782.901.161</i>
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		0
9. Chi phí bán hàng	25	VI.6a	4.785.463.388
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6b	6.841.625.167
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26))	30		14.377.764.039
12. Thu nhập khác	31	VI.7	169.296
13. Chi phí khác	32	VI.8	60.054.859
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(59.885.563)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		14.317.878.476
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	2.545.069.696
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(230.947.615)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		12.003.756.395
Cổ đông của Công ty mẹ	61		11.814.028.971
Cổ đông không kiểm soát	62		189.727.424
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	7.436,64
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.12	7.436,64

Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU



Nguyễn Thị Như Quỳnh

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Trần Thị Vui

TỔNG GIÁM ĐỐC



Đào Thị Kim Oanh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2020
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01		14.317.878.476
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.9-11	6.727.885.553
- Các khoản dự phòng	03		(144.725.016)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(3.672.942)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(88.648.238)
- Chi phí lãi vay	06	VI.5	1.782.901.161
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		22.591.618.994
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		18.507.397.803
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		10.538.309.615
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		(3.829.192.922)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		488.141.388
- Tiền lãi vay đã trả	14		(1.782.901.161)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(2.566.251.528)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		43.947.122.189
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21		(10.296.277.111)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		1.570.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(15.000.000.000)
4. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.730.430
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(23.723.546.681)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33		121.450.288.080
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(134.729.253.425)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(6.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(19.278.965.345)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)	50		944.610.163
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		10.810.046.938
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		0
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		11.754.657.101

Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU



Nguyễn Thị Như Quỳnh

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Trần Thị Vui

HÀ NỘI, NGÀY 15 THÁNG 3 NĂM 2021

TỔNG GIÁM ĐỐC

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA PICOMAT

H. THẠCH THẠM, T.P. HÀ NỘI

Đào Thị Kim Oanh

351

CH

ÔN

IE

DI

P.H

TR

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập**

Công ty Cổ phần Nhựa Picomat (gọi tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0104518043 ngày 09 tháng 03 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 11 ngày 02 tháng 7 năm 2020. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới nhất, vốn điều lệ của Công ty là 173.132.000.000 đồng.

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Trong năm tài chính 2020 là kinh doanh các sản phẩm ván nội thất, sản xuất sản phẩm từ plastic.

3. Trụ sở chính: Thôn Cầu Liêu, xã Thạch Xá, huyện Thạch Thất, thành phố Hà Nội, Việt Nam.**4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01/01 đến ngày 31/12 hằng năm.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất

Không có.

6. Tổng số nhân viên đến ngày 31 tháng 12 năm 2020: 19 nhân viên.

(Ngày 31 tháng 12 năm 2019: 16 nhân viên)

7. Cấu trúc doanh nghiệp**7.1 Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân phụ thuộc**

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh tại TP Hồ Chí Minh - Công ty Cổ phần nhựa Picomat	Số 413 Lê Trọng Tấn, P. Kỳ Sơn, Q. Tân Phú, TP Hồ Chí Minh.
Chi nhánh tại TP Đà Nẵng - Công ty Cổ phần nhựa Picomat	Số 374 Tôn Đức Thắng, P. Hòa Minh, Q. Liên Chiểu, TP Đà Nẵng

7.2 Tổng số các Công ty con.

- Số lượng các Công ty con được hợp nhất: 01 công ty con.
- Số lượng các Công ty con không được hợp nhất: không có.

Danh sách các công ty con được hợp nhất:

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, Công ty có một (01) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

Tên Công ty	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích
1. Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng	Thôn Cầu Liêu, Xã Thạch Xá, Huyện Thạch Thất, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.	Sản xuất và kinh doanh tấm nhựa, ván nhựa và các sản phẩm khác về nhựa.	95%

7.3. Danh sách các công ty con bị loại khỏi quá trình hợp nhất.

Không có.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất:

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

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

Tại ngày 20/12/2019, Công ty nhận chuyển nhượng 95% cổ phần tại Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng từ các cổ đông, tổng giá trị đầu tư là 98.800.000.000 đồng, trở thành Công ty mẹ của Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng. Giao dịch từ ngày 20/12/2019 đến 31/12/2019 là không đáng kể. Do vậy, Công ty áp dụng lần đầu lập báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày 31/12/2019 để xác định giá trị hợp lý tại ngày mua.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập tuân thủ theo quy định của Thông tư 202/2014/TT-BTC ("Thông tư 202") được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính hợp nhất đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả kinh doanh hợp nhất và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo cáo tài chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh**

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập các báo cáo tài chính cho năm hiện hành được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập các báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

2. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Nhựa Picomat và các Công ty con ("Công ty") cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

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

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

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

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

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

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

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

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

Khoản đầu tư mà Công ty nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng tổn thất được thực hiện như sau:

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

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

5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác (tiếp theo)

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển 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.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa theo chi phí nguyên vật liệu chính và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình sản xuất.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình sản xuất.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)**7.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình**

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

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

7.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình (tiếp theo)

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình

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

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất

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

7.3 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ thuê tài chính

Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính: Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và 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. Tất cả các khoản thuê khác không phải là thuê tài chính đều được xem là thuê hoạt động.

7.4 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>	<i>30 năm</i>
<i>Phương tiện vận tải</i>	<i>7 - 8 năm</i>
<i>Máy móc thiết bị, thiết bị văn phòng</i>	<i>5- 10 năm</i>
<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>50 năm</i>

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

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

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: Chi phí mua bảo hiểm; công cụ dụng cụ; tiền thuê đất trả trước; Lợi thế thương mại ...

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

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

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

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

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm 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).

Các khoản nợ phải trả thuê tài chính được ghi nhận là tổng số tiền phải trả tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ.

12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm chi phí lãi tiền vay ... đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả. Các chi phí này được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả theo các hợp đồng vay.

13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là doanh thu sẽ được ghi nhận tương ứng với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong một hoặc nhiều kỳ kế toán tiếp theo.

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản.

Phương pháp phân bổ doanh thu chưa thực hiện theo nguyên tắc phù hợp với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong một hoặc nhiều kỳ kế toán tiếp theo.

14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu**

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

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

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

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác); 4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

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

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp ...

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ; các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn và các khoản chi phí tài chính khác.

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

304
INH
BT
M
HV
OC
FUN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao tài sản cố định dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

Các khoản chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp đã ghi nhận không được coi là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn, chứng từ thì không được ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

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

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

Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là khoản ghi giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong năm và hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước.

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

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

20. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

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

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

002
NH
TNH
OÁ
TIN I
MIN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

21. Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

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

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

22. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

23. Nguyên tắc trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh hợp nhất theo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

23. Nguyên tắc trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh hợp nhất theo bộ phận (tiếp theo)

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

Trong năm, doanh thu của Công ty chủ yếu liên quan đến các mặt hàng như tấm nhựa, ván nhựa và các sản phẩm khác từ nhựa. Bên cạnh đó, hơn 90% doanh thu của Công ty tập trung ở trụ sở chính tại Hà Nội. Vì vậy, Ban Tổng Giám đốc Công ty không lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh.

24. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Thuế GTGT: Công ty thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

Các loại thuế, phí khác thực hiện theo quy định về thuế, phí hiện hành của Nhà nước.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31/12/2020	01/01/2020
Tiền	11.885.532.811	10.810.046.938
Tiền mặt	3.370.358.395	4.193.930.686
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	8.515.174.416	6.616.116.252
Cộng	11.885.532.811	10.810.046.938

2. Các khoản đầu tư tài chính

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền gửi có kỳ hạn	15.000.000.000	0	0	0
Cộng	15.000.000.000	0	0	0

Tiền gửi 5.000.000.000 đồng có kỳ hạn 12 tháng 3 ngày theo hợp đồng HĐ số 02/2020/HĐTG/NHNHH-PICOMAT thời hạn từ ngày 23/11/2020 đến 26/11/2021 giữa Công ty và Chi nhánh Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn chi nhánh Hồng Hà.

Hợp đồng tiền 10.000.000.000 đồng gửi 12 tháng 2 ngày HĐ số 01/2020/HĐTG/NHNHH-PICOMAT thời hạn từ 16/11/2020 đến 18/11/2021 giữa Công ty và Chi nhánh Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn chi nhánh Hồng Hà.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Phải thu của khách hàng

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	6.477.165.511	0	11.768.795.931	0
Ông Đỗ Mạnh Tú	2.916.226.274	0	4.486.226.274	0
Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Hà Nội	0	0	2.443.803.500	0
Công ty TNHH Phụ gia Nhựa Ecoplas	1.187.965.100	0	2.254.839.870	0
Công ty CP Thương mại Xuất Nhập Khẩu Huỳnh Đô	0	0	659.003.190	0
Công ty TNHH Vật tư Dịu Hiền	152.798.034	0	547.422.857	0
Khách hàng khác	2.220.176.103	0	1.377.500.240	0
Cộng	6.477.165.511	0	11.768.795.931	0
c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan				
Ông Đỗ Mạnh Tú	2.916.226.274	0	4.486.226.274	0
Cộng	2.916.226.274	0	4.486.226.274	0

4. Trả trước cho người bán

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	4.120.769.353	0	5.977.823.748	0
Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Minh Đức	2.022.839.448	0	1.981.714.733	0
Công ty TNHH Hóa chất Hoa Minh	1.424.354.470	0	2.506.774.000	0
Công ty TNHH BK	449.565.435	0	1.105.504.830	0
Các đối tượng khác	224.010.000	0	383.830.185	0
Cộng	4.120.769.353	0	5.977.823.748	0

5. Phải thu khác

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	130.290.676	0	106.000.000	0
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	0	0	106.000.000	0
Lãi dự thu	85.917.808	0	0	0
Phải thu khác	44.372.868	0	0	0
Cộng	130.290.676	0	106.000.000	0

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Hàng tồn kho

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	1.170.940.325	0	2.112.109.587	0
Nguyên liệu, vật liệu	20.396.934.030	0	19.032.077.097	(144.725.016)
Công cụ, dụng cụ	33.483.690	0	46.562.727	0
Chi phí SX, KD dở dang	209.037.996	0	2.350.885.536	0
Thành phẩm	10.129.368.038	0	13.292.728.834	0
Hàng hoá	7.570.674.911	0	7.116.711.800	0
Hàng gửi bán	22.571.915.292	0	28.669.588.316	0
Cộng	62.082.354.282	0	72.620.663.897	(144.725.016)

7. Tài sản dở dang dài hạn

	31/12/2020	01/01/2020
b. Xây dựng cơ bản dở dang	0	496.971.610
Bộ mẫu tấm Showroom Hà Nội	0	346.248.610
Hệ thống vách ngăn và trang trí Showroom Hà Nội	0	150.723.000
Cộng	0	496.971.610

8. Lợi thế thương mại

	Năm 2020
Tại ngày đầu kỳ (*)	21.517.184.640
Phân bổ trong kỳ	2.151.718.464
Tại ngày cuối kỳ	19.365.466.176

(*) Tại ngày 20/12/2019, Công ty nhận chuyển nhượng 95% cổ phần tại Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng từ các cổ đông, tổng giá trị đầu tư là 98.800.000.000 đồng, trở thành Công ty mẹ của Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng. Giao dịch từ ngày 20/12/2019 đến 31/12/2019 là không đáng kể. Do vậy, Công ty áp dụng lần đầu lập báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày 31/12/2019 để xác định giá trị hợp lý tại ngày mua.

Công ty đang xác định giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả theo giá trị ghi sổ để xác định trị tài sản thuần, lợi thế thương mại trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất lần đầu tại ngày 31/12/2019. Cụ thể (trang tiếp theo):

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Lợi thế thương mại (tiếp theo)

	Giá trị hợp lý xác định tại ngày mua / ngày 31/12/2019
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.213.470.539
Các khoản phải thu ngắn hạn	18.453.383.976
Hàng tồn kho	48.245.617.423
Tài sản ngắn hạn khác	3.555.764.101
Tài sản cố định	29.992.606.689
Tài sản dài hạn khác	1.019.728.143
Cộng tài sản	103.480.570.871
Nợ phải trả	
Nợ phải trả ngắn hạn	22.130.238.913
Cộng nợ phải trả	22.130.238.913
Tổng tài sản thuần	81.350.331.958
Tỷ lệ sở hữu của Công ty Cổ phần Nhựa Picomat tại Công ty Cổ phần Vật liệu Hải Đăng	95%
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	4.067.516.598
Giá trị khoản đầu tư	98.800.000.000
Lợi thế thương mại	21.517.184.640

-00
 AN
 T
 TO
 TIN
 H
 MI
 3-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư tại 01/01/2020	0	35.857.616.507	1.611.425.818	891.315.382	3.377.609.868	41.737.967.575
<i>Mua trong kỳ (i)</i>	5.660.225.077	0	0	62.638.184	943.899.610	6.666.762.871
Số dư tại 31/12/2020	5.660.225.077	35.857.616.507	1.611.425.818	953.953.566	4.321.509.478	48.404.730.446
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư tại 01/01/2020	0	8.453.903.812	795.232.590	100.939.703	377.924.621	9.728.000.726
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	34.996.014	2.954.504.040	218.549.964	111.162.067	504.962.055	3.824.174.140
Số dư tại 31/12/2020	34.996.014	11.408.407.852	1.013.782.554	212.101.770	882.886.676	13.552.174.866
Giá trị còn lại						
Số dư tại 01/01/2020	0	27.403.712.695	816.193.228	790.375.679	2.999.685.247	32.009.966.849
Số dư tại 31/12/2020	5.625.229.063	24.449.208.655	597.643.264	741.851.796	3.438.622.802	34.852.555.580

* Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 20.425.421.893 đồng.

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 0 đồng.

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm chờ thanh lý: 0 đồng.

(i) Tài sản tăng do góp vốn là tài sản trên đất gồm nhà biệt thự 3 tầng và kho tại địa chỉ thửa đất 8A+8B lô G5 khu A, Khu nhà ở Anh Dũng IV, phường Anh Dũng, quận Dương Kinh, thành phố Hải Phòng. Giá trị tài sản theo Chứng thư thẩm định giá số 15505/20/CT/OCA-HNO ngày 08/05/2020 là 4.465.271.070 đồng. Giá trị phân mua sắm sửa chữa là 1.194.954.007 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư tại 01/01/2020 (*)	22.690.055.210	22.690.055.210
Tăng do góp vốn (**)	27.034.749.416	27.034.749.416
Số dư tại 31/12/2020	49.724.804.626	49.724.804.626
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư tại 01/01/2020	0	0
Khấu hao trong kỳ	751.992.949	751.992.949
Số dư tại 31/12/2020	751.992.949	751.992.949
Giá trị còn lại		
Số dư tại 01/01/2020	22.690.055.210	22.690.055.210
Số dư tại 31/12/2020	48.972.811.677	48.972.811.677

(*) Quyền sử dụng đất đầu kỳ là lô đất tại Khu đô thị mới Cao Xanh, Hà Khánh A, phường Cao Xanh, thành phố Hạ Long, Quảng Ninh. Quyền sử dụng đất này dùng để cầm cố thế chấp các khoản vay tại ngày 31/12/2020. Quyền sử dụng đất là lâu dài, thời gian góp vốn 50 năm kể từ thời điểm góp vốn.

(**) Tài sản tăng do góp vốn trong năm là Quyền sử dụng đất tại địa chỉ thửa đất 8A+8B lô G5 khu A, Khu nhà ở Anh Dũng IV, phường Anh Dũng, quận Dương Kinh, thành phố Hải Phòng. Giá trị tài sản theo Chứng thư thẩm định giá số 15505/20/CT/OCA-HNO ngày 08/05/2020 là 26.996.974.512 đồng. Giá trị ghi sổ theo giá trị đã làm tròn là 26.996.728.930 đồng, giá trị phân phí công chứng, thẩm định tài sản là 38.020.486 đồng. Quyền sử dụng đất là lâu dài, thời gian góp vốn 50 năm kể từ thời điểm góp vốn.

11. Chi phí trả trước

	31/12/2020	01/01/2020
a. Ngắn hạn	515.836.250	197.320.203
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	464.604.409	128.966.443
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	51.231.841	68.353.760
b. Dài hạn	9.709.416.991	10.516.074.426
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	741.414.394	1.340.570.401
Quyền sử dụng mặt bằng (*)	8.687.821.146	8.918.982.690
Chi phí khác	280.181.451	256.521.335
Cộng	10.225.253.241	10.713.394.629

(*) Quyền sử dụng mặt bằng là quyền sử dụng diện tích sàn tầng 1, tòa nhà CT3B, Khu dự án Mễ Trì, Từ Liêm, Hà Nội - là tài sản ông Đỗ Mạnh Tú dùng để thanh toán tiền mua cổ phần đã đăng ký mua tại Công ty với thời hạn sử dụng mặt bằng còn lại là 39 năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Phải trả người bán

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	2.144.339.480	2.144.339.480	2.706.874.514	2.706.874.514
Zibo Huaxing Additives Co., LTD	1.260.724.350	1.260.724.350	1.006.863.600	1.006.863.600
OKU Co.,LTD	789.229.908	789.229.908	1.125.939.516	1.125.939.516
Phải trả cho các đối tượng khác	94.385.222	94.385.222	574.071.398	574.071.398
Cộng	2.144.339.480	2.144.339.480	2.706.874.514	2.706.874.514

13. Người mua trả tiền trước

	31/12/2020	01/01/2020
	a. Ngắn hạn	516.929.241
Nguyễn Thị Hào	150.000.000	0
Hoàng Văn Hòa	0	625.081.600
Cửa hàng Tuyệt Dương	0	621.306.400
Công ty TNHH Hoàng Hưng Pro	56.210.000	0
Nguyễn Văn Thảo	0	676.387.000
Đào Văn Tài	0	500.000.000
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Linh Mơ	53.256.500	0
Công ty TNHH Sản xuất Thương mại và Xuất nhập khẩu Thành Mịch	185.367.465	161.221.048
Các đối tượng khác	72.095.276	1.159.479.800
Cộng	516.929.241	3.743.475.848

14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/01/2020	Số phải nộp tăng trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2020
	a. Phải nộp			
Thuế GTGT	0	665.941.195	0	665.941.195
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	209.930.105	1.808.186.716	2.018.116.821	0
Thuế xuất nhập khẩu	0	12.590.550	12.590.550	0
Thuế thu nhập cá nhân	0	300.000.000	300.000.000	0
Thuế TNDN (*)	1.730.375.818	2.545.069.696	2.566.251.528	1.709.193.986
Thuế môn bài	0	13.000.000	13.000.000	0
Cộng	1.940.305.923	5.344.788.157	4.909.958.899	2.375.135.181

(*) Số thuế TNDN đã nộp thực tế trong năm là 1.924.846.582 đồng, số thuế được hoàn trong năm là 130.875.710 đồng theo Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24/6/2020 đối với giao dịch liên kết và theo biên bản làm việc của Cơ quan thuế và Picomat ngày 14/8/2020.

	01/01/2020	Số phải thu	Số đã thực nộp	31/12/2020
	b. Phải thu			
Thuế giá trị gia tăng nộp thừa	20.000.000	0	0	20.000.000
Cộng	20.000.000	0	0	20.000.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Phải trả khác

	<u>31/12/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
a. Ngắn hạn		
Tài sản thừa chờ xử lý	0	124.028.646
Kinh phí công đoàn	5.682.000	0
Bảo hiểm xã hội	0	1.065.900
Bảo hiểm y tế	0	188.100
Bảo hiểm thất nghiệp	0	83.600
Nhận đặt cọc	218.000.000	0
Cộng	<u>223.682.000</u>	<u>125.366.246</u>

33/02
 C
 K
 VÀ
 B

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	01/01/2020		Trong năm		31/12/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
16. Vay và nợ thuê tài chính						
a. Vay ngắn hạn						
<i>Vay ngân hàng</i>						
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam CN Thạch Thất (i)	20.103.347.455	20.103.347.455	50.864.021.287	62.286.623.884	8.680.744.858	8.680.744.858
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thạch Thất (ii)	6.763.300.345	6.763.300.345	65.958.919.453	63.424.381.669	9.297.838.129	9.297.838.129
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	4.390.900.532	4.390.900.532	4.627.347.340	9.018.247.872	0	0
Cộng	31.257.548.332	31.257.548.332	121.450.288.080	134.729.253.425	17.978.582.987	17.978.582.987

(i) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2020/3838347/HĐTD ngày 26/8/2020 giữa Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam Chi nhánh Thạch Thất với Công ty. Hạn mức tín dụng là 30.000.000.000 đồng. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh. Thời hạn cấp hạn mức là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Thời hạn vay và lãi suất cho vay được quy định trong từng hợp đồng cụ thể. Tài sản đảm bảo là Quyền sử dụng đất của Công ty đối với thửa đất tại Khu đô thị mới Cao Xanh, phường Cao Xanh, thành phố Hạ Long, Quảng Ninh theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất và quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất do UBND Thành phố Hạ Long cấp ngày 09/5/2018.

(ii) *Thuyết minh chi tiết các khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thạch Thất*

Số hợp đồng	Thời hạn vay	Lãi suất	Hạn mức	Số dư tại ngày 31/12/2020	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Hợp đồng hạn mức số 01/2020/569567/HĐTD ngày 19/6/2020	12 tháng	Theo từng KUNN	30.000.000.000	9.297.838.129	Bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C	Máy sản xuất tấm nhựa, Máy dán cánh model AKRON 1440-A, Máy đùn nhựa model SJSZ80/156, Máy đùn nhựa 120619, Hệ thống sản xuất tấm nhựa 030719

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

17. Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Năm 2019				
Số dư tại ngày 01/01/2019	30.000.000.000	829.057.995	0	30.829.057.995
Tăng vốn	111.670.000.000	0	0	111.670.000.000
Lợi nhuận	0	6.184.561.318	0	6.184.561.318
Chi trả cổ tức	0	(180.474.556)	0	(180.474.556)
Số dư tại ngày 31/12/2019	141.670.000.000	6.833.144.757	0	148.503.144.757
Năm 2020				
Số dư tại ngày 01/01/2020	141.670.000.000	6.833.144.757	4.067.516.598	152.570.661.355
Tăng vốn (i)	31.462.000.000	0	0	31.462.000.000
Lợi nhuận	0	11.814.028.971	189.727.424	12.003.756.395
Tăng khác (ii)	0	130.875.710	0	130.875.710
Chi trả cổ tức (iii)	0	(6.000.000.000)	0	(6.000.000.000)
Số dư tại ngày 31/12/2020	173.132.000.000	12.778.049.438	4.257.244.022	190.167.293.460

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

17. Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

(i) Thông tin về cơ sở tăng vốn:

Theo biên bản họp Đại hội cổ đông thường niên số 01/2020/BB-ĐHĐCĐ ngày 24/04/2020 và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/2020/NĐ-ĐHĐCĐ ngày 24/04/2020 thông qua phương án phát hành thêm cổ phần để tăng vốn điều lệ, theo đó Công ty thực hiện chào bán 3.146.200 cổ phần cho cổ đông hiện hữu theo tỷ lệ sở hữu cổ phần của các cổ đông tại Công ty, thời gian chào bán từ 25/04/2020 đến ngày 25/05/2020. Tổng vốn huy động dự kiến: 31.462.000.000 VND; hình thức thanh toán: bằng tiền VND và bằng các tài sản khác được quyền góp vốn theo quy định tại Luật Doanh nghiệp 2014. Mục đích tăng vốn được sử dụng cho hoạt động đầu tư tài sản dài hạn của Công ty. Nghị quyết cũng thông qua việc giao Hội đồng Quản trị Công ty và người đại diện theo pháp luật của Công ty triển khai các công việc, ký kết các tài liệu pháp lý có liên quan, thực hiện các thủ tục cần thiết để hoàn thành đợt phát hành cổ phiếu tăng điều lệ năm 2020 của Công ty theo pháp luật hiện hành.

Theo biên bản họp Hội đồng Quản trị số 01/2020-BB-HĐQT ngày 25/05/2020 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 01/2020/NQ-HĐQT ngày 25/05/2020:

+ Thông qua giá trị tài sản là quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CT420395 ngày 15/06/2020 của Đỗ Thanh Hải và bà Nguyễn Thu Hằng (vợ của ông Đỗ Thanh Hải) với tổng diện tích 417,9 m² đất tại số 8A + 8B, lô G5 thuộc khu A, khu nhà ở Anh Dũng IV, phường Anh Dũng, quận Dương Kinh, thành phố Hải Phòng - là tài sản dùng để thanh toán tiền mua cổ phần đã đăng ký mua của ông Đỗ Thanh Hải và bà Nguyễn Thu Hằng tại Công ty, tổng giá trị tài sản được định giá là 26.996.974.512 VND (giá trị ghi sổ theo giá trị đã làm tròn là 26.996.728.930 VND) theo Chứng thư thẩm định giá số 15505/20/CT/OCA-HNO ngày 08/05/2020

+ Thông qua giá trị tài sản là công trình xây dựng trên thửa 8A + 8B, lô G5 thuộc khu A, khu nhà ở Anh Dũng IV, phường Anh Dũng, quận Dương Kinh, thành phố Hải Phòng - là tài sản dùng để thanh toán tiền mua cổ phần đã đăng ký mua của ông Đỗ Thanh Hải và bà Nguyễn Thu Hằng tại Công ty, tổng giá trị tài sản được định giá là 4.465.271.070 VND theo Chứng thư thẩm định giá số 15505/20/CT/OCA-HNO ngày 08/05/2020

+ Các tài sản trên, Công ty sẽ sử dụng làm showroom trưng bày sản phẩm bán hàng.

Sử dụng vốn: Hình thành tài sản cố định vô hình 26.996.728.930 đồng, hình thành tài sản cố định hữu hình là Showroom 4.465.271.070 đồng.

(ii) Thuế TNDN được hoàn theo NĐ số 68/2020/NĐ-CP ngày 24/6/2020 đối với GD liên kết và theo BB làm việc của CQ thuế - Picomat ngày 14/8/2020.

(iii) Trong kỳ, Công ty thực hiện chi trả cổ tức theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/2020/NQ-ĐHĐCĐ ngày 24/04/2020 là 6.000.000.000 VND bằng tiền mặt theo tỷ lệ sở hữu cổ phần. Số cổ tức Công ty đã trả trong kỳ là 5.700.000.000 VND (đã trừ 5% thuế thu nhập cá nhân)

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Tỷ lệ vốn góp	31/12/2020	01/01/2020
Đỗ Thanh Hải	68,25%	118.166.000.000	102.435.000.000
Đỗ Hải Đăng	9,24%	16.000.000.000	16.000.000.000
Đào Thị Kim Oanh	1,64%	2.840.000.000	2.840.000.000
Đỗ Mạnh Tú	5,22%	9.030.000.000	9.030.000.000
Nguyễn Thu Hằng	15,65%	27.096.000.000	11.365.000.000
Cộng	100,00%	173.132.000.000	141.670.000.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

17. Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)**c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận**

	Năm 2020	Năm 2019
Vốn góp của chủ sở hữu	173.132.000.000	141.670.000.000
<i>Vốn góp đầu năm</i>	141.670.000.000	30.000.000.000
<i>Vốn góp tăng trong năm</i>	31.462.000.000	111.670.000.000
<i>Vốn góp giảm trong năm</i>	0	0
<i>Vốn góp cuối năm</i>	173.132.000.000	141.670.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	6.000.000.000	

d. Cổ phiếu

	31/12/2020	01/01/2020
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	17.313.200	14.167.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	17.313.200	14.167.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	17.313.200	14.167.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	0	0
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	17.313.200	14.167.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	17.313.200	14.167.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10.000	10.000

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Năm 2020
a. Doanh thu	
Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm	128.910.028.821
Cộng	128.910.028.821

2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2020
Doanh thu thuần bán hàng hoá, thành phẩm	128.910.028.821
Cộng	128.910.028.821

3. Giá vốn hàng bán

	Năm 2020
Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm đã bán	101.150.341.154
Cộng	101.150.341.154

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2020
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	88.648.238
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	13.288.773
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	3.672.942
Cộng	105.609.953

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Chi phí tài chính

	Năm 2020
Lãi tiền vay	1.782.901.161
Lỗ chênh lệch tỷ giá	77.543.865
Cộng	1.860.445.026

6. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2020
a. Chi phí bán hàng	
Chi phí nhân viên	2.031.744.497
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	313.574.760
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.357.099.907
Chi phí dịch vụ mua ngoài	543.926.594
Các khoản chi phí bán hàng khác	539.117.630
Cộng	4.785.463.388
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp	
Chi phí nhân viên quản lý	1.921.598.655
Chi phí đồ dùng văn phòng	495.472.570
Chi phí khấu hao TSCĐ	392.680.194
Thuế, phí, lệ phí	49.944.515
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.142.852.117
Chi phí bằng tiền khác	687.358.652
Phân bổ lợi thế thương mại	2.151.718.464
Cộng	6.841.625.167

7. Thu nhập khác

	Năm 2020
Các khoản khác	169.296
Cộng	169.296

8. Chi phí khác

	Năm 2020
Các khoản khác	60.054.859
Cộng	60.054.859

9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	76.340.120.219
Chi phí nhân công	5.810.063.578
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.683.725.705
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.139.648.718
Chi phí khác bằng tiền	2.010.272.309
Phân bổ lợi thế thương mại	2.151.718.464
Cộng	96.135.548.993

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2020
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế thu nhập doanh nghiệp	18.119.222.763
Các khoản điều chỉnh tăng/giảm	59.846.487
<i>Chi phí không được trừ</i>	59.846.487
Thu nhập tính thuế	18.179.069.250
Thuế suất	20%
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trước khi giảm	3.635.813.851
Khoản thuế được giảm theo Nghị định số 114/2020/NĐ-CP ngày 25/9/2020 (Giảm 30% số thuế TNDN phải nộp năm 2020)	1.090.744.155
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2.545.069.696

11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm 2020
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	11.814.028.971
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	0
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	11.814.028.971
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	1.588.623
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	7.436,64

12. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2020
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	11.814.028.971
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	11.814.028.971
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	1.588.623
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	1.588.623
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	7.436,64

13. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

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

13.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13.1 Rủi ro thị trường (tiếp theo)

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và ngày 31 tháng 12 năm 2019.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và ngày 31 tháng 12 năm 2019.

Rủi ro lãi suất

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

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

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các (khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn) của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các (khoản vay) với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Công ty như sau:

	Tăng/ giảm điểm cơ bản	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế
Năm nay		
Đồng	+200	(121.861.004)
Đồng	-200	121.861.004
Năm trước		
Đồng	+100	(204.475.014)
Đồng	-100	204.475.014

Mức tăng/giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy đối với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện có thể quan sát được của thị trường hiện tại. Các điều kiện này cho thấy mức biến động nhỏ hơn không đáng kể so với các kỳ trước.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất là không đáng kể

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13.1 Rủi ro thị trường (tiếp theo)**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. Công ty quản lý giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

13.2 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 khách hàng 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 sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chi giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và 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.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

13.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty 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.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để 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 theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Tại ngày 31/12/2020	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	17.978.582.987	0	17.978.582.987
Phải trả người bán	2.144.339.480	0	2.144.339.480
Chi phí phải trả	7.290.000	0	7.290.000
Các khoản phải trả khác	218.000.000	0	218.000.000
Cộng	20.348.212.467	0	20.348.212.467
Tại ngày 01/01/2020	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	31.257.548.332	0	31.257.548.332
Phải trả người bán	2.706.874.514	0	2.706.874.514
Phải trả khác	125.366.246	0	125.366.246
Chi phí phải trả	10.341.672	0	10.341.672
Cộng	34.100.130.764	0	34.100.130.764

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

Tài sản đảm bảo

Công ty đã sử dụng máy móc thiết bị làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn từ các ngân hàng (Xem Thuyết minh Vay và nợ thuê tài chính).

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của bên thứ ba tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và ngày 31 tháng 12 năm 2019.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý			
	31/12/2020		01/01/2020		31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Giá trị
Tài sản tài chính								
- Tiền và các khoản tương đương tiền	11.885.532.811	0	10.810.046.938	0	11.885.532.811	0	10.810.046.938	
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	15.000.000.000	0	0	0	15.000.000.000	0	0	
- Phải thu khách hàng	6.477.165.511	0	11.768.795.931	0	6.477.165.511	0	11.768.795.931	
- Phải thu khác	130.290.676	0	106.000.000	0	130.290.676	0	106.000.000	
TỔNG CỘNG	33.492.988.998	0	22.684.842.869	0	33.492.988.998	0	22.684.842.869	
Nợ phải trả tài chính								
- Vay và nợ	17.978.582.987	0	31.257.548.332	0	17.978.582.987	0	31.257.548.332	
- Phải trả người bán	2.144.339.480	0	2.706.874.514	0	2.144.339.480	0	2.706.874.514	
- Chi phí phải trả	7.290.000	0	10.341.672	0	7.290.000	0	10.341.672	
- Phải trả khác	218.000.000	0	125.366.246	0	218.000.000	0	125.366.246	
TỔNG CỘNG	20.348.212.467	0	34.100.130.764	0	20.348.212.467	0	34.100.130.764	

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bất buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giá định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán và các công cụ nợ tài chính niêm yết được xác định theo giá trị thị trường.

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán chưa niêm yết nhưng có giao dịch thường xuyên thì giá trị hợp lý được xác định là giá bình quân cung cấp bởi ba công ty chứng khoán độc lập tại ngày kết thúc năm tài chính.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính này được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính hợp nhất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**1. Số tiền đi vay thực thu trong năm**

	<u>Năm 2020</u>
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	121.450.288.080

2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm

	<u>Năm 2020</u>
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	134.729.253.425

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các Báo cáo tài chính hợp nhất.

Danh sách các bên liên quan	Mối quan hệ
Ông Đỗ Thanh Hải	Chủ tịch Hội đồng quản trị
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLAND	Cùng Chủ tịch Hội đồng quản trị
Ông Đỗ Mạnh Tú	Bố của Chủ tịch Hội đồng quản trị
Bà Nguyễn Thu Hằng	Vợ của Chủ tịch Hội đồng quản trị
Ông Đỗ Hải Đăng	Em trai của Chủ tịch Hội đồng quản trị

2. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong năm như sau:

Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc năm tài chính:

	<u>31/12/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Phải trả ngắn hạn khác		
Ông Đỗ Mạnh Tú	2.916.226.274	4.486.226.274

Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	<u>Năm 2020</u>
Thu tiền bán hàng và cung cấp dịch vụ	200.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý tài sản PCLAND	200.000.000
Mua hàng hóa dịch vụ	94.000.000
Ông Đỗ Mạnh Tú	94.000.000
Thanh toán tiền mua hàng hóa, dịch vụ trong năm	94.000.000
Ông Đỗ Mạnh Tú	94.000.000
+ Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc	Năm 2020
Lương và thưởng	350.340.387
Cộng	350.340.387



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Thông tin so sánh

Công ty áp dụng lần đầu Báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày 31/12/2019. Do đó số liệu so sánh của kỳ trước là số liệu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2019 chưa được kiểm toán.

4. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

NGƯỜI LẬP BIỂU



Nguyễn Thị Như Quỳnh

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Trần Thị Vui

Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 2021

TỔNG GIÁM ĐỐC



Đào Thị Kim Oanh