



CÔNG TY CỔ PHẦN
SAVIMEX

194 Nguyễn Công Trứ - Quận 1-TP.HCM
Điện thoại: 38.292.806 – Fax: 38.299.642

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

TP.Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 01 năm 2022

Số: 01/2022/SAV/CBTT/CV

CÔNG BỐ THÔNG TIN

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HCM**

Công ty: Cổ Phần Hợp Tác Kinh Tế và Xuất Nhập Khẩu Savimex.

Trụ sở chính: 194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

Điện thoại: (08) 62.50.88.57 Fax (08) 37.17.99.34

Người thực hiện công bố thông tin: Văn Anh Tuấn – Phòng Kế hoạch

Địa chỉ: 194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

Điện thoại: (08) 62.50.88.57 Fax (08) 37.17.99.34

Loại thông tin công bố: 24h 72h Yêu cầu Bất thường Định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

Báo cáo tài chính quý IV năm 2021

Chúng tôi xin 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.

**NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN
CÔNG BỐ THÔNG TIN**

Nơi nhận:

- Như trên,
- Lưu Văn thư & Cbtt



VĂN ANH TUẤN



CÔNG TY CỔ PHẦN HỢP TÁC KINH TẾ VÀ XUẤT NHẬP KHẨU SAVIMEX



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ IV NĂM 2021

Kính gửi : ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH

Địa chỉ : 194 Nguyễn Công Trứ, P. Nguyễn Thái Bình, Q.1, TP. HCM

Điện thoại : (028) 7300 8007

Email : info@savimex.com

Fax : (028) 3717 9934

Website : www.savimex.com.vn

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		462,781,327,402	357,978,950,821
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	97,202,186,678	53,195,603,698
1. Tiền	111		6,202,186,678	21,079,239,314
2. Các khoản tương đương tiền	112		91,000,000,000	32,116,364,384
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2.1	3,000,000,000	16,124,454,794
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		3,000,000,000	16,124,454,794
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		125,814,039,638	129,071,313,164
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	133,836,511,233	133,764,425,425
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		3,695,577,715	3,678,802,458
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		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4.1	6,140,803,662	6,191,515,896
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.5	(17,858,852,972)	(14,563,430,615)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.6	111,095,207,945	83,059,032,007
1. Hàng tồn kho	141		111,095,207,945	83,059,032,007
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		125,669,893,141	76,528,547,158
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11.1	925,778,198	3,477,357,395
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		122,964,711,404	72,357,560,513
3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	153	V.14.2	1,779,403,539	693,629,250
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		132,176,670,475	195,806,668,933
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	453,133,339
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
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		-	58,333,339
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.4.2	-	394,800,000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

II. Tài sản cố định	220		67,268,421,532	64,092,301,146
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	63,364,007,999	60,105,280,477
- Nguyên giá	222		203,969,494,469	190,003,633,761
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(140,605,486,470)	(129,898,353,284)
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.9	3,904,413,533	3,987,020,669
- Nguyên giá	228		7,024,133,449	7,024,133,449
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(3,119,719,916)	(3,037,112,780)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.10	13,468,267,490	14,109,661,394
- Nguyên giá	231		20,153,227,987	20,153,227,987
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(6,684,960,497)	(6,043,566,593)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.7	33,446,592,498	101,263,552,300
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		21,290,685,289	89,242,323,983
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		12,155,907,209	12,021,228,317
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2.2	13,120,448,561	13,120,448,561
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		13,120,448,561	13,120,448,561
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		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		4,872,940,394	2,767,572,193
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11.2	4,872,940,394	2,767,572,193
2. Tài sản thuê 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		594,957,997,877	553,785,619,754
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		263,887,222,721	249,118,326,222
I. Nợ ngắn hạn	310		258,210,364,353	243,233,950,566
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	74,885,914,882	75,438,486,160
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		26,272,889,426	28,780,864,541
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14.1	15,827,289,020	18,590,443,623
4. Phải trả người lao động	314		30,010,466,949	40,228,128,645

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	7,258,030,912	7,171,607,705
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	V.17	112,810,912	114,725,456
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16.1	3,113,455,517	2,709,652,914
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.12	83,215,013,166	60,302,991,260
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		15,456,525	-
12. Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322		17,499,037,044	9,897,050,262
13. Quỹ bình ôn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		5,676,858,368	5,884,375,656
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	V.17	3,213,383,825	3,213,383,825
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.16.2	2,463,474,543	2,670,991,831
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		331,070,775,156	304,667,293,532
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	331,070,775,156	304,667,293,532
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		160,199,670,000	145,998,550,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		160,199,670,000	145,998,550,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		34,102,458,566	48,303,578,566
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ(*)	415		(7,315,281,096)	(7,315,281,096)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	18,658,994,493	13,881,607,088
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	4,563,775,702	2,175,082,000
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	93,423,258,572	74,185,858,055
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	50,362,959,638	26,411,984,008
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	43,060,298,934	47,773,874,047
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422	27,437,898,919	27,437,898,919
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	594,957,997,877	553,785,619,754

Lập, ngày 20 tháng 01 năm 2022

Người lập biểu



Đinh Thị Ngọc Thúy

Kế toán trưởng



Mai Thị Huyền Thanh

Tổng Giám đốc



Lâm Hồng Jin

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND			
			QUÝ IV		Lũy kế	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.1	285,856,794,554	240,537,791,912	1,010,446,473,631	944,573,015,578
<i>Trong đó: Doanh thu xuất khẩu</i>	01a		194,533,676,827	218,422,103,483	897,894,861,239	887,057,675,406
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2	VI.2	644,810,197	134,325,695	1,480,104,019	1,340,495,755
+ Giảm giá hàng bán	2b		637,555,652	124,502,848	1,031,366,082	236,066,088
+ Hàng bán bị trả lại	2c		7,254,545	9,822,847	448,737,937	1,104,429,667
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		285,211,984,357	240,403,466,217	1,008,966,369,612	943,232,519,823
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	239,193,609,861	191,225,413,223	869,359,729,106	802,250,533,974
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		46,018,374,496	49,178,052,994	139,606,640,506	140,981,985,849
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	2,537,972,713	1,379,152,083	8,737,131,886	6,983,141,458
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	1,613,071,274	(1,486,756,861)	3,987,316,190	1,180,773,464
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		168,621,188	338,423,984	1,100,992,900	1,991,063,418
8. Chi phí bán hàng	25	VI.8.1	10,342,502,122	18,085,970,570	36,901,504,541	37,314,308,987
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8.2	16,638,074,344	3,737,394,424	50,418,249,387	34,559,936,986
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26))	30		19,962,699,469	30,220,596,944	57,036,702,274	74,910,107,870
11. Thu nhập khác	31	VI.6	75,349,822	918,824,257	689,253,254	3,010,095,200
12. Chi phí khác	32	VI.7	376,602,077	5,447,769,540	2,010,264,028	20,168,819,149
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(301,252,255)	(4,528,945,283)	(1,321,010,774)	(17,158,723,949)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		19,661,447,214	25,691,651,661	55,715,691,500	57,751,383,921
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	5,444,543,703	3,460,988,016	12,655,392,566	9,977,509,874
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		14,216,903,511	22,230,663,645	43,060,298,934	47,773,874,047

Người lập biểu



Đinh Thị Ngọc Thúy

Kế toán trưởng



Mai Thị Huyền Thanh

Lập, ngày 20 tháng 01 năm 2022



Lim Hong Jin

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

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến 31/12/2021

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021	Từ 01/01/2020 đến 31/12/2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		55,715,691,500	57,751,383,921
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		12,683,958,046	13,241,990,722
- Các khoản dự phòng	03		3,310,878,882	(25,610,735,208)
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		1,581,037,951	342,443,607
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(3,218,326,499)	1,714,544,578
- Chi phí lãi vay	06		(1,100,992,900)	(1,271,636,456)
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		68,972,246,980	46,167,991,164
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(51,713,982,270)	(66,603,390,334)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		39,915,462,756	39,380,761,932
- (Tăng)/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		(11,137,850,501)	9,743,090,787
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		446,210,996	(2,114,341,076)
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(1,040,280,635)	(1,294,741,952)
- Thuế TNDN đã nộp	15		(16,900,812,647)	(12,579,534,335)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(1,518,413,028)	185,000,000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		27,022,581,651	12,884,836,186
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		(14,649,210,768)	(16,060,278,974)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		136,545,455	1,690,846,800
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(43,044,590,878)	(58,149,123,328)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		56,227,379,011	52,116,335,197
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		3,253,760,331	3,111,010,040
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		1,923,883,151	(17,291,210,265)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến 31/12/2021

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021	Từ 01/01/2020 đến 31/12/2020
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		391,847,939,882	438,847,304,464
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(369,682,471,819)	(438,939,676,317)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(7,085,017,550)	(9,318,992,655)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		15,080,450,513	(9,411,364,508)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		44,026,915,315	(13,817,738,587)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	53,195,603,698	67,014,308,420
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(20,332,335)	(966,135)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	V.1	97,202,186,678	53,195,603,698

Người lập biểu



Đinh Thị Ngọc Thúy

Kế toán trưởng



Mai Thị Huyền Thanh

Lập, ngày 20 tháng 01 năm 2022

Tổng Giám đốc



Lim Hong Jin

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công Ty Cổ Phần Hợp Tác Kinh Tế Và Xuất Nhập Khẩu SAVIMEX được chuyển đổi từ Công Ty Hợp Tác Kinh Tế Và Xuất Nhập Khẩu Savimex theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ số 49/QĐ-TTg ngày 10 tháng 04 năm 2001. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103000432 ngày 28/05/2001 và Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp công ty cổ phần số 0302317892, thay đổi lần thứ 20, ngày 02/07/2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp 160,199,670,000 VND

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2021 160,199,670,000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 194 Nguyễn Công Trứ, P. Nguyễn Thái Bình, Q.1, TP. HCM

2. Lĩnh vực kinh doanh:

Sản xuất kinh doanh và chế biến gỗ, kinh doanh xuất nhập khẩu, xây dựng và trang trí nội thất.

3. Ngành nghề kinh doanh:

Kinh doanh chế biến gỗ, sản xuất bao bì, trang trí nội thất, xây dựng và kinh doanh địa ốc.

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

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính: không có

II. KỲ 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 sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán áp dụng:

Công ty 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.

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ theo nguyên tắc:

- Số dư ngoại tệ: theo tỷ giá mua ngoại tệ thực tế của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính;

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.

a. Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;

- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động cho từng loại chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc 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 tài chính trong kỳ.

b. 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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.

c. 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.

d. 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.

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 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.

BẢN THUYẾT MINH 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); 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.

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

Cuối niên độ kế toán, 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 chỉ 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 tồn 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 - 24 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 17 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	07 - 10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	05 - 07 năm
- Chương trình phần mềm	07 năm
- TSCĐ hữu hình khác	07 - 10 năm
- Bất động sản đầu tư	31 - 33 năm

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

6. 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.

7. 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.

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.

8. 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 phân 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

9. 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”.

10. 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.

11. 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 năm tài chính 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.

12. 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 phân 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).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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 ...

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.

13. 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.

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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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 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.

e. 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 ...

14. 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;
 - + 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 lớn.

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.

15. 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.

78
TY
IN
KH
X
CH

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

16. 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...

17. 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...

18. 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.

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.

19. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ sau đây:

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): áp dụng tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương;

- Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn/ nhận góp vốn;

- Đối với nợ phải thu nợ phải trả: áp dụng tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;

- Đối với nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;

- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): áp dụng tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động được áp dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán bằng ngoại tệ.

20. 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 mỗi quan hệ được chú trọng nhiều hơn trong hình thức pháp lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

21. 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.

22. 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 phân 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 dừng 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 phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

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 phân 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

Đơn vị tính: VND

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	101,777,090	174,944,926
- Tiền mặt VND	76,364,581	149,088,456
- Tiền mặt ngoại tệ	25,412,509	25,856,470
Tiền gửi ngân hàng	6,100,409,588	20,904,294,388
- Tiền gửi VND	1,408,306,856	20,152,080,777
- Tiền gửi ngoại tệ	4,692,102,732	752,213,611
Các khoản tương đương tiền	91,000,000,000	32,116,364,384
- Tiền gửi có kỳ hạn =< 3 tháng	91,000,000,000	32,116,364,384
Cộng	97,202,186,678	53,195,603,698

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

2.1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Ngắn hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
- Tiền gửi có kỳ hạn	3,000,000,000	3,000,000,000	16,124,454,794	16,124,454,794

Chi tiết các khoản tiền gửi có kỳ hạn:

Ngân hàng	Số hợp đồng	Ngày gửi	Ngày đáo hạn	Lãi suất	Số cuối kỳ
Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại thương Việt Nam	265.2021 /HDTG-HCM.KHDNI	02/11/2021	02/05/2022	3.70%	3,000,000,000

2.2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Công Ty Liên Doanh Champa - Savi	13,120,448,561	-	13,120,448,561	13,120,448,561	-	13,120,448,561

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Đơn vị tính: VND

3. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngắn hạn		
- ZINUS.INC	50,959,055,862	71,049,115,301
- MADE.COM DESIGN LTD	21,065,150,280	4,328,944,515
- ATLAS INTERNATIONAL INC.	17,152,700,637	8,124,817,206
- MZM CONTRACT AND HOME FURNISHING PTE LTD	16,381,540,553	21,501,879,776
- Các đối tượng khác	28,278,063,901	28,759,668,627
Cộng	133,836,511,233	133,764,425,425

4. PHẢI THU KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
4.1. Ngắn hạn	6,140,803,662	6,191,515,896
Ký cược, ký quỹ	125,127,849	125,017,761
Tạm ứng	73,421,819	50,383,860
Phải thu khác	5,942,253,994	6,016,114,275
- Cty CP Đầu Tư XD & May Thêu Tân Tiến	5,111,236,390	5,111,236,390
- Ngân hàng đầu tư và phát triển Việt Nam (BIDV) - Chi nhánh Hóc Môn	291,665,763	47,652,063
- Các đối tượng khác	539,351,841	857,225,822
4.2. Dài hạn	-	394,800,000
- Tiền đặt cọc thuê nhà trọ cho công nhân	-	394,800,000
Cộng	6,140,803,662	6,586,315,896

31
NG
PH
C K
NH
VIM
PH

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Đơn vị tính: VND

5. NỢ XẤU

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
- Cty CP Dầu Tư XD & Máy Thêu Tân Tiến	13,108,818,126	13,108,818,126	13,108,818,126	13,108,818,126
- MZM CONTRACT AND HOME FURNISHING PTE LTD	3,295,422,357	3,295,422,357	-	-
- Công ty TNHH Xây Dựng Võ Đình	509,532,131	509,532,131	509,532,131	509,532,131
- Các đối tượng khác	945,080,358	-	945,080,358	-
Cộng	17,858,852,972	16,913,772,614	14,563,430,615	13,618,350,257

6. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	88,041,185,048	-	54,073,871,429	-
- Công cụ, dụng cụ	88,036,211	-	73,663,012	-
- Chi phí SXKD dở dang	13,787,930,274	-	15,474,182,332	-
- Thành phẩm	9,086,943,590	-	13,388,480,066	-
- Hàng hóa	91,112,822	-	48,835,168	-
Cộng	111,095,207,945	-	83,059,032,007	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Đơn vị tính: VND

7. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Chi phí SXKD dở dang dài hạn	21,290,685,289	21,290,685,289	89,242,323,983	89,242,323,983
- Chung cư Ngọc Lan - Quận 7	9,511,736,024	9,511,736,024	9,511,736,024	9,511,736,024
- Cao Ốc Nguyễn Phúc Nguyên - Quận 3	36,666,716	36,666,716	36,666,716	36,666,716
- KDC Bình Trị Đông - Bình Chánh	10,769,421,397	10,769,421,397	9,451,331,579	9,451,331,579
- KDC Phú Thuận - Quận 7	787,324,965	787,324,965	514,394,989	514,394,989
- KDC Tân Thới Hiệp - Quận 12	1,428,132	1,428,132	1,428,132	1,428,132
- Công trình Trường Cán Bộ - TP.HCM	184,108,055	184,108,055	184,108,055	184,108,055
- Dự án Đào Trí - Quận 7	-	-	69,542,658,488	69,542,658,488
Xây dựng cơ bản dở dang	12,155,907,209	12,155,907,209	12,021,228,317	12,021,228,317
- Xây dựng cơ bản	12,155,907,209	12,155,907,209	12,021,228,317	12,021,228,317
Cộng	33,446,592,498	33,446,592,498	101,263,552,300	101,263,552,300

(*) Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn của Công ty là các dự án, các công trình đang thi công,...nên tồn rất nhiều thời gian thực hiện, do đó không thể hoàn thành trong 1 chu kỳ, sản xuất kinh doanh thông thường.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

8. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chi tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ hữu hình khác	Đơn vị tính: VND
						Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	59,842,808,237	117,843,435,239	8,711,627,667	1,983,778,270	1,621,984,348	190,003,633,761
Số tăng trong kỳ	(594,066,893)	13,697,536,368	1,467,523,454	899,554,547	-	15,470,547,476
- Mua trong kỳ	288,559,875	12,814,909,600	1,467,523,454	899,554,547	-	15,470,547,476
- Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
- Phân loại lại khoản mục tài sản	(882,626,768)	882,626,768	-	-	-	-
- Tạo ra từ nội bộ	-	-	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	(1,125,186,768)	(379,500,000)	-	-	(1,504,686,768)
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	(1,125,186,768)	(379,500,000)	-	-	(1,504,686,768)
- Tạo ra từ nội bộ	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	59,248,741,344	130,415,784,839	9,799,651,121	2,883,332,817	1,621,984,348	203,969,494,469
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	49,354,936,283	72,640,991,297	5,296,173,063	1,658,523,388	947,729,253	129,898,353,284
Số tăng trong kỳ	781,269,653	10,332,557,743	611,666,386	137,548,752	96,914,472	11,959,957,006
- Khấu hao trong kỳ	1,561,804,196	9,552,023,200	611,666,386	137,548,752	96,914,472	11,959,957,006
- Phân loại lại khoản mục khấu hao	(780,534,543)	780,534,543	-	-	-	-
- Tạo ra từ nội bộ	-	-	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	(977,234,543)	(275,589,277)	-	-	(1,252,823,820)
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	(977,234,543)	(275,589,277)	-	-	(1,252,823,820)
- Tạo ra từ nội bộ	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	50,136,205,936	81,996,314,497	5,632,250,172	1,796,072,140	1,044,643,725	140,605,486,470
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	10,487,871,954	45,202,443,942	3,415,454,604	325,254,882	674,255,095	60,105,280,477
Tại ngày cuối kỳ	9,112,535,408	48,419,470,342	4,167,400,949	1,087,260,677	577,340,623	63,364,007,999

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

Nguyên giá	Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bảng sáng chế	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng	Đơn vị tính: VND	
Số dư đầu năm		4,020,325,500	-	-	2,914,557,949	89,250,000	7,024,133,449		
Số tăng trong kỳ		-	-	-	-	-	-		
- Mua trong kỳ		-	-	-	-	-	-		
- Tặng khác		-	-	-	-	-	-		
Số giảm trong kỳ		-	-	-	-	-	-		
- Thanh lý, nhượng bán		-	-	-	-	-	-		
- Giảm khác		-	-	-	-	-	-		
Số dư cuối kỳ		4,020,325,500	-	-	2,914,557,949	89,250,000	7,024,133,449		
Giá trị hao mòn lũy kế									
Số dư đầu năm		223,322,730	-	-	2,779,081,713	34,708,337	3,037,112,780		
Số tăng trong kỳ		-	-	-	52,857,132	29,750,004	82,607,136		
- Khấu hao trong kỳ		-	-	-	52,857,132	29,750,004	82,607,136		
- Tặng khác		-	-	-	-	-	-		
Số giảm trong kỳ		-	-	-	-	-	-		
- Thanh lý, nhượng bán		-	-	-	-	-	-		
- Giảm khác		-	-	-	-	-	-		
Số dư cuối kỳ		223,322,730	-	-	2,831,938,845	64,458,341	3,119,719,916		
Giá trị còn lại									
Tại ngày đầu năm		3,797,002,770	-	-	135,476,236	54,541,663	3,987,020,669		
Tại ngày cuối kỳ		3,797,002,770	-	-	82,619,104	24,791,659	3,904,413,533		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

10. TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ					Đơn vị tính: VND
Chi tiêu	Quyền sử dụng đất	Nhà	Nhà và quyền sử dụng đất	Cơ sở hạ tầng	Tổng cộng
Bất động sản đầu tư cho thuê					
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	-	-	20,153,227,987	-	20,153,227,987
- Số tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
- Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	-	20,153,227,987	-	20,153,227,987
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	-	-	6,043,566,593	-	6,043,566,593
- Số tăng trong kỳ	-	-	641,393,904	-	641,393,904
- Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	-	6,684,960,497	-	6,684,960,497
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	-	-	14,109,661,394	-	14,109,661,394
Tại ngày cuối kỳ	-	-	13,468,267,490	-	13,468,267,490

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ	Đơn vị tính: VND Số đầu năm
11.1. Ngắn hạn		
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	282,365,534	574,435,446
- Chi phí quảng cáo	-	192,416,667
- Chi phí lương thưởng	245,000,024	238,400,000
- Chi phí chứng nhận SA8000, ISO	60,749,998	-
- Chi phí bảo trì, sửa chữa, xây lắp, cải tạo	123,715,785	2,266,699,957
- Chi phí phần mềm	90,241,336	81,699,747
- Chi phí khác	123,705,521	123,705,578
Cộng	925,778,198	3,477,357,395
11.2. Dài hạn		
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	1,454,832,619	1,563,789,891
- Chi phí bảo trì, sửa chữa, xây lắp, cải tạo	3,281,485,961	964,572,838
- Chi phí phần mềm	133,460,207	157,688,879
- Chi phí khác	3,161,607	81,520,585
Cộng	4,872,940,394	2,767,572,193

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

12. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

Vay ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ		Số trong kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngân hàng						
- Ngân hàng BIDV - CN Hóc Môn	35,085,379,885	35,085,379,885	309,383,086,993	274,297,707,108	-	-
- Ngân hàng Vietcombank - CN TP.HCM	48,129,633,281	48,129,633,281	83,238,747,282	95,412,105,261	60,302,991,260	60,302,991,260
Tổng cộng	83,215,013,166	83,215,013,166	392,621,834,275	369,709,812,369	60,302,991,260	60,302,991,260

Ghi chú:

- Số dư khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng BIDV - CN Hóc Môn là của hợp đồng tín dụng sau:

Số HĐ	Ngày hợp đồng	Hạn mức	Lãi suất	Số cuối kỳ	Tương đương
03/2021/93890/HĐTD	11/11/2021	100,000,000,000	Theo lãi suất thị trường tại thời điểm vay	35,085,379,885	USD 1,528,108.88

Hình thức đảm bảo khoản vay: Hợp đồng thế chấp số 02/2016/93890/HĐĐĐ ngày 14/07/2016 toàn bộ máy móc thiết bị của dự án đầu tư máy móc thiết bị năm 2013; Hợp đồng thế chấp số 32/2015/93890/HĐĐĐ ngày 24/2/2016, phụ lục số 01/2017/93890/SĐBS: thế chấp quyền sử dụng đất theo GCNQSDĐ số BX 134930 số vào sổ cấp GCN CT 42198 cấp ngày 14/2/2005, thửa đất số: 143, tờ bản đồ số 29, vị trí Xã Xuân Thới Sơn, Huyện Hóc Môn, TP. HCM (Lô C6), diện tích: 10.757,1 m²; Hợp đồng thế chấp số 01/2018/93890/HĐĐĐ ngày 09/02/2018: thế chấp toàn bộ máy móc thiết bị của dự án đầu tư máy móc thiết bị năm 2018

- Số dư khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng Vietcombank - CN TP.HCM là của hợp đồng tín dụng sau:

Số HĐ	Ngày hợp đồng	Hạn mức	Lãi suất	Số cuối kỳ	Tương đương
0036/2128/N-CTD	21/05/2021	180,000,000,000	Theo lãi suất thị trường tại thời điểm vay	48,129,633,281	USD 2,099,896.74

Hình thức đảm bảo khoản vay: Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số Q553359 do UBND Tp HCM cấp ngày 13/07/2000 tại Phường Hiệp Thành, Quận 12, Tp HCM với diện tích 33.602 m² theo Hợp đồng thế chấp quyền sử dụng đất số 0126/1828/TCĐNI ngày 29/10/2018.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn				
- Cty CP Đầu Tư XD & May Thêu Tân Tiến	14,193,859,700	14,193,859,700	14,193,859,700	14,193,859,700
- Cty TNHH Techno Coatings	9,288,292,420	9,288,292,420	8,412,855,550	8,412,855,550
- Công Ty TNHH Chokwang Vina	3,593,974,516	3,593,974,516	1,373,770,970	1,373,770,970
- Các đối tượng khác	47,809,788,246	47,809,788,246	51,457,999,940	51,457,999,940
Cộng	74,885,914,882	74,885,914,882	75,438,486,160	75,438,486,160

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

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
14.1. Thuế và các khoản phải nộp				
- Thuế giá trị gia tăng hàng nội địa	-	5,374,601,014	5,374,601,014	-
+ Thực nộp bằng tiền	-	-	-	-
+ Được khấu trừ	-	5,374,601,014	5,374,601,014	-
- Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	62,998,629	62,998,629	-
- Thuế thu nhập cá nhân	408,688,303	8,980,475,782	8,598,026,966	791,137,119
- Thuế nhập khẩu	-	8,695,778	8,695,778	-
- Thuế Tài nguyên	1,723,840	42,903,100	44,626,940	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	8,405,038,357	13,741,166,855	16,900,812,647	5,245,392,565
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất	9,753,282,220	3,951,601,482	3,951,601,482	9,753,282,220
- Thuế khác	21,710,903	303,182,914	287,416,701	37,477,116
Cộng	18,590,443,623	32,465,625,554	35,228,780,157	15,827,289,020
14.2. Thuế và các khoản phải thu				
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	693,629,250	-	1,085,774,289	1,779,403,539
Cộng	693,629,250	-	1,085,774,289	1,779,403,539

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngắn hạn		
- Trích trước chi phí lãi vay	21,137,836	14,657,631
- Trích trước chi phí DA Bình Trị Đông	4,525,390,017	4,897,409,203
- Trích trước thù lao HĐQT	648,000,000	734,400,000
- Trích trước chi phí tiền thuê đất	1,315,284,618	657,642,309
- Chi phí hàng về chưa có hóa đơn	579,007,244	730,335,307
- Chi phí hoa hồng bán hàng	110,120,292	91,708,710
- Chi phí khác	59,090,905	45,454,545
Cộng	7,258,030,912	7,171,607,705

16. PHẢI TRẢ KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
16.1. Ngắn hạn		
- Tài sản thừa chờ giải quyết	149,320,151	149,080,151
- KPCĐ	580,963,720	489,708,380
- BHXH, BHYT, BHTN	275,003,383	112,388,533
- Nhận ký cược ký quỹ ngắn hạn	-	10,000,000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	303,422,459	286,397,509
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	1,804,745,804	1,662,078,341
+ Tổng Cty TM Sài Gòn - TNHH MTV (Satra)	143,304,933	143,304,933
+ Phí bảo trì chung cư Ngọc Lan	130,409,196	130,409,196
+ Các đối tượng khác	1,531,031,675	1,388,364,212
Cộng	3,113,455,517	2,709,652,914

16.2. Dài hạn

- Nhận ký cược ký quỹ dài hạn		
+ Cho thuê 194 Nguyễn Công Trứ	1,833,814,543	2,051,331,831
+ Cho thuê 741 Hậu Giang	255,000,000	255,000,000
+ Thu tiền ký quỹ bảo hành công trình	214,000,000	214,000,000
+ Thu tiền đặt cọc mua hàng	118,000,000	108,000,000
+ Cho thuê TTTM Ngọc Lan	42,660,000	42,660,000
Cộng	2,463,474,543	2,670,991,831

31
 VG
 PH
 CK
 NH
 VN
 PH

17. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngắn hạn		
- Doanh thu nhận trước theo hợp đồng cho thuê kho	112,810,912	114,725,456
Cộng	112,810,912	114,725,456
Dài hạn		
- Doanh thu nhận trước theo HĐ bán căn hộ chung cư Ngọc Lan	3,213,383,825	3,213,383,825
Cộng	3,213,383,825	3,213,383,825
Khả năng không thực hiện được hợp đồng với khách hàng		

<u>Đối tượng</u>	<u>Hợp đồng</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Lý Trường Chiến	04/SAV/TTXD/HĐ-NL	3,213,383,825

Ghi chú: khách hàng không đồng ý nhận căn hộ do chưa thống nhất về vị trí của căn hộ.

Z
T
A
M
A
M
E
I
O

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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	Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	139,237,730,000	55,064,398,566	(7,315,281,096)	13,881,607,088	906,580,510	27,437,898,919	42,224,093,558	271,437,027,545
- Lợi nhuận tăng trong năm trước	-	-	-	-	-	-	47,773,874,047	47,773,874,047
- Tăng vốn trong năm trước	6,760,820,000	-	-	-	-	-	-	6,760,820,000
- Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	-	(5,074,005,960)	(5,074,005,960)
+ Quỹ khác thuộc vốn chủ sở	-	-	-	-	1,268,501,490	-	(1,268,501,490)	-
- Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	(9,469,602,100)	(9,469,602,100)
- Dùng thặng dư vốn cổ phần phát hành cổ phiếu thường chi trả cổ tức	-	(6,760,820,000)	-	-	-	-	-	(6,760,820,000)
Số dư cuối năm trước	145,998,550,000	48,303,578,566	(7,315,281,096)	13,881,607,088	2,175,082,000	27,437,898,919	74,185,858,055	304,667,293,532
(Số dư đầu kỳ năm nay)								
- Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	-	43,060,298,934	43,060,298,934
- Tăng vốn trong năm nay	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	-
- Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	-	(9,554,774,810)	(9,554,774,810)
+ Quỹ khác thuộc vốn sở hữu	-	-	-	4,777,387,405	2,388,693,702	-	(7,166,081,107)	-
- Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	(7,102,042,500)	(7,102,042,500)
- Dùng thặng dư vốn cổ phần phát hành cổ phiếu thường chi trả cổ tức	14,201,120,000	(14,201,120,000)	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	160,199,670,000	34,102,458,566	(7,315,281,096)	18,658,994,493	4,563,775,702	27,437,898,919	93,423,258,572	331,070,775,156

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

0

18.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- E.Land Asia Holdings (Singapore)	66,062,220,000	60,056,570,000
- Công ty CP Dệt may Đầu tư Thương Mại Thành Công	32,883,380,000	29,893,990,000
- Các cổ đông khác	61,254,070,000	56,047,990,000
Cộng	160,199,670,000	145,998,550,000

(*) Thặng dư vốn cổ phần	34,102,458,566	48,303,578,566
(*) Cổ phiếu ngân quỹ (số lượng: 395.770 CP)	(7,315,281,096)	(7,315,281,096)

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

	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	145,998,550,000	139,237,730,000
+ Vốn góp tăng trong năm	14,201,120,000	6,760,820,000
+ Vốn góp cuối năm	160,199,670,000	145,998,550,000
- Cổ tức lợi nhuận đã chia	(7,102,042,500)	(6,442,058,000)

18.4. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	16,019,967	14,599,855
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	16,019,967	14,599,855
+ Cổ phiếu phổ thông	16,019,967	14,599,855
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	395,770	395,770
+ Cổ phiếu phổ thông	395,770	395,770
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	15,624,197	14,204,085
+ Cổ phiếu phổ thông	15,624,197	14,204,085
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-

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

18.5. Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Quỹ đầu tư phát triển	18,658,994,493	13,881,607,088
- Quỹ dự phòng bổ sung vốn điều lệ	4,563,775,702	2,175,082,000

19. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- USD	208,142.37	33,785.64

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH****1. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Doanh thu bán hàng hóa	57,382,724	652,112,613
- Doanh thu bán nội thất gỗ	281,994,250,450	226,803,389,642
- Doanh thu bán bao bì	-	5,289,974,286
- Doanh thu bán bất động sản	-	2,234,760,909
- Doanh thu cho thuê bất động sản	2,260,820,831	2,611,268,727
- Doanh thu khác	1,544,340,549	2,946,285,735
Cộng	285,856,794,554	240,537,791,912

2. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Giảm giá hàng bán	637,555,652	124,502,848
- Hàng bán bị trả lại	7,254,545	9,822,847
Cộng	644,810,197	134,325,695

3. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Giá vốn bán hàng hóa	59,759,833	587,818,834
- Giá vốn bán nội thất gỗ	236,987,555,973	176,316,151,137
- Giá vốn bán bao bì	-	5,120,623,272
- Giá vốn bán bất động sản	-	2,252,460,909
- Giá vốn cho thuê bất động sản	678,566,104	905,637,353
- Giá vốn khác	1,467,727,951	6,042,721,718
Cộng	239,193,609,861	191,225,413,223

4. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	538,024,958	762,604,796
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	1,999,947,755	564,063,034
- Chiết khấu thanh toán nhà cung cấp	-	52,484,253
Cộng	2,537,972,713	1,379,152,083

5. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Lãi tiền vay	168,621,188	338,423,984
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	548,613,329	308,226,982
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	885,836,757	(107,556,393)
- Hoàn nhập dự phòng đầu tư vào công ty con	-	(2,025,851,434)
- Chi phí tài chính khác	10,000,000	-
Cộng	1,613,071,274	(1,486,756,861)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**6. THU NHẬP KHÁC**

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Nhà cung cấp, khách hàng đền bù	14,127,150	-
- Phạt vi phạm hợp đồng	4,909,104	41,296,271
- Hàng mẫu	139,430	10,309,387
- Thu phí chứng từ xuất nhập khẩu	31,750,750	-
- Tắt toán công nợ lâu năm	-	639,397,320
- Chi phí sửa hàng lỗi	-	182,107,872
- Các khoản khác	24,423,388	45,713,407
Cộng	75,349,822	918,824,257

7. CHI PHÍ KHÁC

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Phạt vi phạm hợp đồng, vi phạm hành chính	357,461,209	126,558,030
- Thuế VAT đầu vào bị loại khi hoàn thuế	-	26,887,961
- Thanh lý TSCĐ	17,546,770	5,265,734,643
- Các khoản khác	1,594,098	28,588,906
Cộng	376,602,077	5,447,769,540

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

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
8.1. Chi phí bán hàng		
- Chi phí nhân công	2,641,750,800	2,527,194,921
- Chi phí công cụ, dụng cụ	47,943,322	46,334,682
- Chi phí khấu hao	169,010,262	77,622,637
- Chi phí bảo hành	23,239,381	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	7,387,550,097	15,055,849,512
- Chi phí bằng tiền khác	73,008,260	378,968,818
Cộng	10,342,502,122	18,085,970,570

8.2. Chi phí quản lý doanh nghiệp

- Chi phí nhân công	10,653,802,329	8,746,147,780
- Chi phí công cụ, dụng cụ	213,103,518	333,043,556
- Chi phí khấu hao	79,621,978	49,518,564
- Thuế, phí, lệ phí	111,863,115	358,600,421
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,203,980,476	2,139,773,709
- Chi phí bằng tiền khác	80,280,571	399,370,710
- Chi phí dự phòng	3,295,422,357	(8,289,060,316)
Cộng	16,638,074,344	3,737,394,424

23178
 CÔNG TY
 CỔ PHẦN
 HỢP TÁC KINH
 TẾ VÀ XUẤT NHẬP
 KHẨU SAVIMEX
 T. P. HỒ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**9. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	210,275,645,549	155,823,274,063
- Chi phí nhân công	48,565,434,347	55,301,462,125
- Chi phí khấu hao TSCĐ	2,793,234,990	3,021,526,961
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	12,003,107,669	37,298,866,717
- Chi phí bằng tiền khác	2,250,093,877	3,116,942,360
Cộng	275,887,516,432	254,562,072,226

10. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Thu nhập trước thuế	19,661,447,214	25,691,651,661
- Các khoản điều chỉnh tăng giảm khi tính thuế	7,561,271,329	(8,386,711,583)
+ Điều chỉnh tăng	7,693,086,299	1,066,873,696
+ Điều chỉnh giảm	(131,814,970)	(9,453,585,279)
- Thu nhập tính thuế	27,222,718,543	17,304,940,078
- Chuyển lỗ từ các kỳ trước	-	-
- Thuế suất thuế TNDN hiện hành	20%	20%
- Chi phí thuế TNDN hiện hành	5,444,543,703	3,460,988,016
- Chi phí thuế TNDN hoãn lại	-	-

*Trong đó:***Hoạt động kinh doanh Bất động sản**

- Thu nhập trước thuế	(2,835,517,182)	(1,394,716,770)
- Các khoản điều chỉnh tăng giảm khi tính thuế	-	-
+ Điều chỉnh tăng	-	-
+ Điều chỉnh giảm	-	-
- Thu nhập tính thuế	(2,835,517,182)	(1,394,716,770)
- Thuế suất thuế TNDN hiện hành	20%	20%
- Chi phí thuế TNDN hiện hành lũy kế	-	-
- Chi phí thuế TNDN hoãn lại lũy kế	-	-

11. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Tổng lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	14,216,903,511	22,230,663,645
- Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	15,624,197	14,204,085
- Lãi cơ bản trên cổ phiếu	910	1,565

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Giải trình chênh lệch lợi nhuận

Doanh thu và lợi nhuận trước thuế Quý IV các năm tương ứng như sau:

	QUÝ IV/2021	QUÝ IV/2020
- Doanh thu	285,211,984,357	240,403,466,217
<i>Doanh thu xuất khẩu</i>	194,533,676,827	218,422,103,483
- Giá vốn	239,193,609,861	191,225,413,223
- Lợi nhuận gộp	46,018,374,496	49,178,052,994
- Tổng chi phí	28,593,647,740	20,336,608,133
<i>Trong đó:</i>		
+ Chi phí bán hàng	10,342,502,122	18,085,970,570
+ Chi phí quản lý doanh nghiệp	16,638,074,344	3,737,394,424
+ Chi phí tài chính	1,613,071,274	(1,486,756,861)
- Doanh thu tài chính	2,537,972,713	1,379,152,083
- Lợi nhuận từ hoạt động	19,962,699,469	30,220,596,944
- Thu nhập khác	75,349,822	918,824,257
- Chi phí khác	376,602,077	5,447,769,540
- Lợi nhuận trước thuế	19,661,447,214	25,691,651,661
- Thuế TNDN	5,444,543,703	3,460,988,016
- Lợi nhuận sau thuế	14,216,903,511	22,230,663,645

Người lập biểu



Đinh Thị Ngọc Thúy

Kê toán trưởng



Mai Thị Huyền Thanh

