

CÔNG TY CỔ PHẦN
CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 10 /CVNĐS

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 01 năm 2022

**CÔNG BỐ THÔNG TIN
TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ
NƯỚC VÀ SGĐCK TP.HCM**

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

- Tên tổ chức : CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN
 - Mã chứng khoán: DSN
 - Địa chỉ trụ sở chính: 03 Hòa Bình, P.3, Q.11, TP.HCM
 - Điện thoại: 028.38588418
 - Fax: 028.38588419
 - Người thực hiện công bố thông tin: Ông Phạm Duy Hưng – Người đại diện theo Pháp luật
Chức vụ: Chủ tịch HĐQT
- Loại thông tin công bố : định kỳ bất thường 24h theo yêu cầu

Nội dung thông tin công bố :

- Báo cáo tài chính năm 2021 riêng đã kiểm toán + kèm giải trình
- Báo cáo tài chính năm 2021 hợp nhất đã kiểm toán + kèm giải trình

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày ...12.../01/2022 tại đường dẫn: <http://damsenwaterpark.com.vn>

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website (để công bố);
- Lưu: VT, HĐQT cty.

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính năm 2021 riêng và hợp nhất đã kiểm toán + kèm giải trình.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
CHỦ TỊCH**



Phạm Duy Hưng

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

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

**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN
VÀ CÁC CÔNG TY CON**



MỤC LỤC

---- oOo ----

| | Trang |
|--------------------------------------------------|-------|
| 1. BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ | 01-02 |
| 2. BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP | 03 |
| 3. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT | 04-07 |
| 4. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT | 08 |
| 5. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT | 09-10 |
| 6. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT | 11-35 |

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN VÀ CÁC CÔNG TY CON
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Hội đồng quản trị trân trọng đề trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần Công viên nước Đầm Sen và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

1. Thông tin chung về Công ty

Công ty Cổ phần Công viên nước Đầm Sen (gọi tắt là "Công ty") chính thức hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 0302844200 đăng ký lần đầu ngày 03 tháng 01 năm 2003 và đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 13 tháng 5 năm 2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần.

Tên tiếng anh: Dam Sen Water Park Corporation

Tên viết tắt: Daseco

Mã chứng khoán: DSN

Trụ sở chính: Số 3, đường Hòa Bình, phường 3, quận 11, thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động

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

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

Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất gồm có:

Hội đồng Quản trị

| | | |
|-----|------------------|--------------|
| Ông | Phạm Duy Hưng | Chủ tịch |
| Ông | Nguyễn Quốc Anh | Phó Chủ tịch |
| Ông | Trần Việt Anh | Thành viên |
| Ông | Lê Khắc Lân | Thành viên |
| Ông | Phương Xuân Thụy | Thành viên |
| Bà | Lê Thị Lan Hương | Thành viên |

Ban Kiểm soát

| | | |
|-----|--------------------|------------|
| Ông | Đặng Ngọc Thiên Từ | Trưởng ban |
| Bà | Bùi Thị Kim Tuyền | Thành viên |
| Bà | Nguyễn Thị Nguyễn | Thành viên |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

| | | |
|-----|---------------------|-------------------|
| Ông | Vũ Ngọc Tuấn | Tổng Giám đốc |
| Ông | Nguyễn Quang Trường | Phó Tổng Giám đốc |
| Bà | Trần Thị Châu Dân | Kế toán trưởng |

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất là:

| | | |
|-----|---------------|----------|
| Ông | Phạm Duy Hưng | Chủ tịch |
|-----|---------------|----------|

Ông Phạm Duy Hưng đã ủy quyền cho Ông Vũ Ngọc Tuấn ký Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 theo Giấy ủy quyền số 57/CVNDS ngày 16 tháng 7 năm 2018.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN VÀ CÁC CÔNG TY CON
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

4. Kiểm toán độc lập

Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Tp. HCM ("AISC") được chọn là kiểm toán viên cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

5. Cam kết của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày. Trong việc soạn lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- 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.

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 Tập đoàn với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Bản thuyết minh cho các báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Tập đoàn 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, chúng tôi xác nhận rằng báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, 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 Tập đoàn cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

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

Tp. HCM, ngày 06 tháng 01 năm 2022

Thay mặt Hội đồng Quản trị



Phạm Duy Hưng

Chủ tịch Hội đồng Quản trị



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: A0621322-HN/AISC-DN7

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi:

QUÝ CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN VÀ CÁC CÔNG TY CON

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của **Công ty Cổ phần Công Viên Nước Đầm Sen** (gọi tắt là "Công ty") và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn"), được lập ngày 06 tháng 01 năm 2022, từ trang 04 đến trang 35, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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 Công Viên Nước Đầm Sen và các công ty con** tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, 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.

Tp. HCM, ngày 06 tháng 01 năm 2022

KI. TỔNG GIÁM ĐỐC

GIÁM ĐỐC KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN

NGUYỄN VĂN TUYÊN

Số Giấy CNDKHNKT: 0111-2020-005-001

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

KIỂM TOÁN VIÊN

PHAN ĐỨC DANH

Số Giấy CNDKHNKT: 2080-2018-005-001

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

Branch in Ha Noi:

6th floor, 36 Hoa Binh 4 Str., Minh Khai Ward, Hai Ba Trung Dist., Ha Noi City

Tel: (84.24) 3782 0045

Fax: (84.24) 3782 0048

Email: hanoi@aisc.com.vn

Branch in Da Nang:

350 Hai Phong Str., Thanh Khe Dist., Da Nang City

Tel: (84.236) 3747 619

Fax: (84.236) 3747 620

Email: danang@aisc.com.vn

Rep. Office in Can Tho:

P9019 - A 200 Nguyen Hien Str., Ninh Kieu Dist., Can Tho City

Tel: (84.28) 3832 9129

Fax: (84.28) 3834 2957

Email: cantho@aisc.com.vn

Trang 3

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 184.844.790.160 | 207.922.852.549 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.1 | 72.453.651.203 | 37.749.998.604 |
| 1. Tiền | 111 | | 4.087.856.681 | 6.749.998.604 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | 68.365.794.522 | 31.000.000.000 |
| II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | V.2 | 105.850.063.460 | 160.183.535.460 |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 | | 63.460 | 7.083.535.460 |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | 122 | | - | - |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | 105.850.000.000 | 153.100.000.000 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 4.180.687.701 | 8.264.805.751 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | V.3 | 340.996.150 | 297.481.000 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | V.4 | 248.515.000 | 1.998.368.266 |
| 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.5a | 3.591.176.551 | 5.968.956.485 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | | - | - |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | - | - |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | V.6 | 650.950.339 | 590.583.121 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 650.950.339 | 590.583.121 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | - | - |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 1.709.437.457 | 1.133.929.613 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | V.10a | 456.301.358 | 319.623.970 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 1.253.136.099 | 814.305.643 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | | - | - |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | - | - |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | - | - |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 15.864.277.201 | 16.299.003.748 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 285.000.000 | 285.000.000 |
| 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 | | - | - |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | V.5b | 285.000.000 | 285.000.000 |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 219 | | - | - |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 3.066.145.739 | 7.093.245.326 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.7 | 2.893.560.739 | 4.093.245.326 |
| - Nguyên giá | 222 | | 80.002.171.049 | 79.650.863.812 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (77.108.610.310) | (75.557.618.486) |
| 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.8 | 172.585.000 | 3.000.000.000 |
| - Nguyên giá | 228 | | 20.522.931.962 | 23.315.829.962 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (20.350.346.962) | (20.315.829.962) |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | - | - |
| - Nguyên giá | 231 | | - | - |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | - | - |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 9.076.738.442 | 5.051.391.701 |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | - | - |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | V.9 | 9.076.738.442 | 5.051.391.701 |
| V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | 250 | V.2 | - | - |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | - | - |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | | - | 2.462.164.319 |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | - | - |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 | | - | (2.462.164.319) |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | - | - |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 3.436.393.020 | 3.869.366.721 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.10b | 3.436.393.020 | 3.869.366.721 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | | - | - |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | | - | - |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 268 | | - | - |
| 5. Lợi thế thương mại | 269 | | - | - |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 200.709.067.361 | 224.221.856.297 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|-----------------------------------------------------|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| C. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 17.750.686.629 | 18.110.819.623 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 17.238.416.886 | 13.172.335.098 |
| 1. Phải trả cho người bán ngắn hạn | 311 | V.11 | 318.984.163 | 351.028.487 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | - | - |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | V.12 | 1.469.502.412 | 3.552.376.301 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 1.037.896.868 | 2.610.551.872 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | | - | - |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | - | - |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317 | | - | - |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | - | - |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | V.13a | 1.044.395.034 | 673.548.630 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | V.15a | - | 354.313.136 |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | V.14 | 8.000.000.000 | - |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 5.367.638.409 | 5.630.516.672 |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | | - | - |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | - | - |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 512.269.743 | 4.938.484.525 |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | | - | - |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | | - | - |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn | 333 | | - | - |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 334 | | - | - |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn | 335 | | - | - |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | | - | - |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | V.13a | 155.000.000 | 15.000.000 |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | V.15b | - | 4.793.777.454 |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi | 339 | | - | - |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi | 340 | | - | - |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | | 357.269.743 | 129.707.071 |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | | - | - |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | | - | - |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|------------------------------------------------|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 182.958.380.732 | 206.111.036.674 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.16 | 182.958.380.732 | 206.111.036.674 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 120.830.090.000 | 120.830.090.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 120.830.090.000 | 120.830.090.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | - | - |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | - | - |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | | - | - |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | - | - |
| 5. Cổ phiếu quỹ | 415 | | - | - |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | | - | - |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | - | - |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 8.450.000.000 | 8.450.000.000 |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | 419 | | - | - |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 420 | | - | - |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 52.857.280.238 | 73.151.919.242 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 28.756.134.364 | 32.026.543.790 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 24.101.145.874 | 41.125.375.452 |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | - | - |
| 13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát | 429 | | 821.010.494 | 3.679.027.432 |
| II. Nguồn kinh phí, quỹ khác | 430 | | - | - |
| 1. Nguồn kinh phí | 431 | | - | - |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 | | - | - |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 200.709.067.361 | 224.221.856.297 |

Tp. HCM, ngày 06 tháng 01 năm 2022

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Hồng Bích

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Trần Thị Châu Dân

TỔNG GIÁM ĐỐC



Vũ Ngọc Tuấn

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Năm 2021 | Năm 2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------|------------------------|-----------------------|
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VI.1 | 25.241.829.147 | 84.264.784.491 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | - | - |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 10 | | 25.241.829.147 | 84.264.784.491 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VI.2 | 26.823.434.857 | 33.210.465.520 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11) | 20 | | (1.581.605.710) | 51.054.318.971 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.3 | 40.869.379.075 | 13.299.731.837 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VI.4 | (12.978.125) | 126.003.017 |
| Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 322.699.424 | 101.134.000 |
| 8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết | 24 | | - | - |
| 9. Chi phí bán hàng | 25 | VI.5a | 2.197.801.038 | 6.966.895.696 |
| 10. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | VI.5b | 8.663.181.294 | 10.663.674.237 |
| 11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)) | 30 | | 28.439.769.158 | 46.597.477.858 |
| 12. Thu nhập khác | 31 | VI.6 | 205.790.182 | 1.252.855.819 |
| 13. Chi phí khác | 32 | | - | - |
| 14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32) | 40 | | 205.790.182 | 1.252.855.819 |
| 15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | 50 | | 28.645.559.340 | 47.850.333.677 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | VI.8 | 4.174.867.732 | 6.916.223.722 |
| 17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | 227.562.672 | 129.707.071 |
| 18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52) | 60 | | 24.243.128.936 | 40.804.402.884 |
| Cổ đông của Công ty mẹ | 61 | | 24.638.114.394 | 41.125.375.452 |
| Cổ đông không kiểm soát | 62 | | (394.985.458) | (320.972.568) |
| 19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | VI.9 | 1.733 | 2.893 |
| 20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 71 | VI.9 | 1.733 | 2.893 |

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Hồng Bích

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Trần Thị Châu Dân

Tp. HCM, ngày 06 tháng 01 năm 2022

TỔNG GIÁM ĐỐC

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN

QUẬN 11 - T.P. HỒ CHÍ MINH



Vũ Ngọc Tuấn

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Năm 2021 | Năm 2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-----------------------|-------------------------|
| I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | | 28.645.559.340 | 47.850.333.677 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | | |
| - Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư | 02 | V.7-8 | 1.585.508.824 | 1.575.145.642 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | | (393.028.315) | - |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 | | - | - |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | | (10.058.786.233) | (14.363.368.200) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | | 322.699.424 | 101.134.000 |
| - Các khoản điều chỉnh khác | 07 | | - | - |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | | 20.101.953.040 | 35.163.245.119 |
| - Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu | 09 | | 1.664.188.131 | (1.554.261.634) |
| - Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho | 10 | | (60.367.218) | 154.417.619 |
| - Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp) | 11 | | (1.907.579.010) | (16.739.696.018) |
| - Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước | 12 | | 296.296.313 | (2.595.273.159) |
| - Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh | 13 | | 7.083.472.000 | (7.083.535.460) |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | | (322.699.424) | (101.134.000) |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | V.11 | (5.912.961.565) | (5.778.161.988) |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | | - | - |
| - Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | 17 | | (6.451.140.641) | (12.883.883.892) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 14.491.161.626 | (11.418.283.413) |
| II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác | 21 | | (4.441.255.978) | (4.194.521.692) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác | 22 | | - | 1.063.636.363 |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | (169.550.000.000) | (237.100.000.000) |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | 216.800.000.000 | 246.100.000.000 |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | - | - |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | 393.028.315 | - |
| 7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 12.039.885.696 | 15.840.602.237 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | 55.241.658.033 | 21.709.716.908 |

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Năm 2021 | Năm 2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH | 31 | | - | - |
| 2. Tiền trả lại 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 | | 1.457.577.160 | 5.148.090.590 |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay | 34 | | (6.605.667.750) | - |
| 5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính | 35 | | - | - |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | (29.881.076.470) | (72.407.706.530) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | (35.029.167.060) | (67.259.615.940) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40) | 50 | | 34.703.652.599 | (56.968.182.445) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | | 37.749.998.604 | 94.718.181.049 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | - | - |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61) | 70 | V.1 | 72.453.651.203 | 37.749.998.604 |

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Hồng Bích

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Trần Thị Châu Dân

Tp. HCM, ngày 06 tháng 01 năm 2022



TỔNG GIÁM ĐỐC

Vũ Ngọc Tuấn

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Công ty Cổ phần Công viên nước Đầm Sen (gọi tắt là "Công ty") chính thức hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 0302844200 đăng ký lần đầu ngày 03 tháng 01 năm 2003 và đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 13 tháng 5 năm 2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Mã chứng khoán: DSN

Trụ sở chính: Số 3, đường Hòa Bình, phường 3, quận 11, thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất - Thương mại - Dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề; Dịch vụ ăn uống khác; Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh; Cho thuê đồ dùng cá nhân và gia đình khác; Điều hành tua du lịch; Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt); Bán buôn đồ uống; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Bán buôn nguyên liệu phục vụ cho công nghệ sinh hóa, các loại thực phẩm chức năng và men vi sinh; Hoạt động tư vấn pháp lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật); Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật liên quan; Kiểm tra phân tích kỹ thuật; Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Sản xuất plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh; Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; Sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tết bện; Sản xuất sản phẩm chịu lửa;

Sản xuất phân bón và hợp nhất ni tơ (không hoạt động tại trụ sở). Sản xuất thuốc trừ sâu và sản phẩm hóa chất khác dùng trong nông nghiệp (không hoạt động tại trụ sở); Sản xuất khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: sản xuất phân vi sinh (không hoạt động tại trụ sở)); Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học tự nhiên; khoa học kỹ thuật và công nghệ, khoa học y dược, khoa học nông nghiệp, khoa học xã hội và khoa học nhân văn; Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận (trừ các loại thông tin Nhà Nước cấm và dịch vụ điều tra); Dịch vụ Quảng cáo; Hoạt động thiết kế chuyên dụng; Thoát nước và xử lý nước thải; Xử lý và tiêu hủy rác thải độc hại; Tái chế phế liệu; Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, hệ thống sưởi và điều hòa không khí (trừ lắp đặt các thiết bị điện lạnh (thiết bị cấp đông, kho lạnh, máy đá, điều hòa không khí, làm lạnh nước)) sử dụng ga lạnh R22 trong lĩnh vực chế biến thủy hải sản và trừ gia công cơ khí, tái chế phế liệu, xi mạ điện tại trụ sở).

Doanh nghiệp phải thực hiện đúng các quy định của pháp luật về đất đai, xây dựng, phòng cháy chữa cháy, bảo vệ môi trường, các quy định khác của pháp luật có liên quan đến hoạt động của doanh nghiệp và các điều kiện kinh doanh đối với ngành nghề kinh doanh có điều kiện (Ngành, nghề chưa khớp mã của Hệ thống ngành kinh tế ở Việt Nam).

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

Trong năm 2021, ngành nghề hoạt động kinh doanh của Công ty chịu sự ảnh hưởng nặng nề của dịch bệnh đường hô hấp cấp Covid-19. Công ty tạm ngừng hoạt động kinh doanh kể từ ngày 04/5/2021 theo công văn số 49/CVNĐS-04/5/2021 của Công ty, công văn 1641/UBND-VX của UBND TP.HCM, Chỉ thị số 15 và 16/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ cho đến khi có thông báo mới để bảo đảm phòng chống dịch bệnh Covid-19. Công ty đã hoạt động kinh doanh trở lại từ ngày 01 tháng 01 năm 2022.

Đối với công ty Con (Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma): Bản quyền, bằng sáng chế ("know-how") là khoản góp vốn vào công ty của Ông Dương Văn Quả và Bà Trần Thị Vân ("bên góp vốn") theo biên bản thỏa thuận góp vốn giữa các bên ngày 29/5/2019. Tuy nhiên, đến ngày 22/11/2021 các thủ tục góp vốn bằng know-how vẫn chưa được các cơ quan chức năng chấp thuận và Ông Dương Văn Quả vẫn chưa hoàn tất việc chuyển quyền sở hữu sang tên công ty. Do đó, các bên đã thống nhất chuyển đổi hình thức hợp tác phân chia theo tỷ lệ % doanh thu trên cơ sở know-how của Ông Dương Văn Quả.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

6. Tổng số nhân viên đến ngày 31 tháng 12 năm 2021: 156 nhân viên. (Ngày 31 tháng 12 năm 2020: 162 nhân viên)

7. Cấu trúc doanh nghiệp

- Số lượng các công ty Con được hợp nhất: hai (02) công ty Con.

| Tên Công ty và địa chỉ | Hoạt động chính | Tỷ lệ vốn góp thực tế | Tỷ lệ sở hữu | Tỷ lệ quyền biểu quyết |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------|------------------------|
| Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma | Sản xuất - Thương mại | 90% | 90% | 90% |
| Viện Nghiên cứu Ứng dụng Công nghệ Sinh học Lotus Aroma | Nghiên cứu khoa học - Thương mại | 100% | 100% | 100% |

- Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3401189566 đăng ký lần đầu ngày 26 tháng 6 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Thuận cấp, vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma ("Lotus Aroma") là 10 tỷ đồng. Theo đó, Công ty góp 6 tỷ đồng, tương đương 60% vốn điều lệ. Tính đến 31/12/2021, Công ty đã góp 9 tỷ đồng tương ứng 90% vốn điều lệ (Lotus Aroma đang thực hiện các thủ tục cần thiết để đăng ký thay đổi giấy chứng nhận đầu tư, giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp nhằm phù hợp với vốn góp thực tế).

- Theo Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ số 421/DK-KHCN đăng ký lần đầu ngày 25 tháng 10 năm 2019 do Sở Khoa học và Công nghệ thành phố Hồ Chí Minh cấp, vốn điều lệ của Viện Nghiên cứu ứng dụng công nghệ sinh học Lotus Aroma là 10 tỷ đồng. Theo đó, Công ty đăng ký góp 10 tỷ đồng, tương đương 100% vốn điều lệ. Tuy nhiên, tính đến ngày 31/12/2021, Công ty đã góp vốn 500 triệu đồng, tương đương 5% vốn chủ sở hữu tại Viện Nghiên cứu ứng dụng công nghệ sinh học Lotus Aroma và chưa góp đủ vốn theo Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ. Hiện tại, Viện Nghiên cứu ứng dụng công nghệ sinh học Lotus Aroma đang trong quá trình đi vào hoạt động.

- Số lượng các công ty Con chưa được hợp nhất: một (01) công ty Con.

| Tên Công ty và địa chỉ | Hoạt động chính | Tỷ lệ vốn góp | Tỷ lệ sở hữu | Tỷ lệ quyền biểu quyết |
|---------------------------------------------|---------------------------------|---------------|--------------|------------------------|
| Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư Xây dựng ACMC | Xây dựng - Thương mại - Dịch vụ | 60% | 60% | 60% |

Vào ngày 07/6/2011, Công ty đã thành lập Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư Xây dựng ACMC (gọi tắt là "ACMC") với tỷ lệ góp vốn dự kiến là 60%/ vốn điều lệ. Tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính này, Công ty vẫn chưa góp vốn thực tế vào ACMC.

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 Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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**

Tập đoàn 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 Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014, Thông tư số 202//2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 và các thông tư sửa đổi, bổ sung.

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. 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 Công viên nước Đầm Sen và các công ty Con (gọi chung là "Tập đoàn") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

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 theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của Công ty. 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.

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 tồn 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. 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.

3. Các khoản đầu tư tài chính**Đối với chứng khoán kinh doanh**

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 nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời).

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0);
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập đối với phần giá trị bị 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 lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm/kỳ và ghi giảm giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là khoản Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 khi 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 của công ty được đầu tư.

+ 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Các khoản đầu tư tài chính (tiếp theo)

+ 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).

4. 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 Tập đoàn và đối tượng phải thu.

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...

5. 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.

- 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 kinh doanh.

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.

6. Tài sản cố định (TSCĐ)**6.1 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.

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 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6.1 TSCĐ hữu hình (tiếp theo)

Tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ (nếu có).

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

Tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế là giá thành thực tế của tài sản cố định tự xây dựng hoặc tự chế, cộng (+) chi phí lắp đặt, chạy thử. Trường hợp Công ty dùng sản phẩm do mình sản xuất ra để chuyển thành tài sản cố định thì nguyên giá là chi phí sản xuất sản phẩm đó cộng (+) các chi phí trực tiếp liên quan đến việc đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trong các trường hợp trên, mọi khoản lãi nội bộ không được tính vào nguyên giá của tài sản đó.

6.2 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....

6.3 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 xưởng, vật kiến trúc</i> | <i>05 năm</i> |
| <i>Máy móc, thiết bị</i> | <i>03 - 05 năm</i> |
| <i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i> | <i>05 - 06 năm</i> |
| <i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i> | <i>03 - 05 năm</i> |
| <i>Tài sản cố định khác</i> | <i>03 - 05 năm</i> |

Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao phù hợp với thời hạn trên giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

7. 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, chi phí thiết bị 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.

8. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Tập đoàn 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 Tập đoàn bao gồm các chi phí sau: Chi phí mua bảo hiểm (bảo hiểm cháy, nổ, bảo hiểm xe, bảo hiểm tài sản...), công cụ dụng cụ ...

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 12 tháng đến 36 tháng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Nợ phải trả

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

Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn.

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

10. Lương và các khoản bảo hiểm bắt buộc

Tiền lương được tính toán và trích lập đưa vào chi phí trong kỳ dựa theo Quy chế lương của Công ty (tổng quỹ lương là 21% - 23% doanh thu thuần, bao gồm 2% quỹ lương của Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát) và theo hợp đồng lao động. Theo đó, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp cũng được trích lập với tỷ lệ là 25,5%, 4,5% và 2% tương ứng tiền lương của người lao động. Tỷ lệ 21,5% sẽ được đưa vào chi phí bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp trong kỳ; và 10,5% sẽ được trích từ lương của người lao động. Theo biên bản họp của Hội đồng Quản trị ngày 25/11/2021, trong năm 2021, Công ty chi trả các khoản hỗ trợ cho người lao động trong thời gian Công ty tạm ngưng hoạt động, không có doanh thu do ảnh hưởng từ dịch Covid-19.

11. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các chi phí 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, thỏa thuận cụ thể.

12. Vay

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 vay 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.

13. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 "Chi phí đi vay".

Tỷ lệ vốn hóa được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ: Trường hợp phát sinh các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ đó.

14. Vốn chủ sở hữu**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 Tập đoàn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)**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 Tập đoàn 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.

15. Doanh thu và thu nhập khác**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.

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 phần 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.

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.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi tiền gửi và lãi trái phiếu chuyển đổi nhận hàng kỳ.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi 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. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán và cung cấp trong kỳ. 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí lãi vay.

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.

18. 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 Tập đoàn 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. Tập đoàn không phân 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.

Tập đoàn chi bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả 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.

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp Tập đoàn áp dụng cho năm hiện hành là 20%.

19. 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn (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.

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

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 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 giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Tập đoàn quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

20. Công cụ tài chính (tiếp theo)

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 Tập đoàn bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

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. Tập đoàn xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Nợ phải trả tài chính

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 Tập đoàn bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác và nợ phải trả tài chính khác.

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.

21. 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 Tập đoàn. 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.

22. 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 Tập đoàn 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.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một bộ phận có thể phân biệt được của Tập đoàn 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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 | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tiền | 4.087.856.681 | 6.749.998.604 |
| Tiền mặt | 937.520.383 | 1.905.697.851 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 3.150.336.298 | 4.844.300.753 |
| Các khoản tương đương tiền | 68.365.794.522 | 31.000.000.000 |
| Tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng | 68.365.794.522 | 31.000.000.000 |
| Cộng | 72.453.651.203 | 37.749.998.604 |

2. Các khoản đầu tư tài chính (xem trang 32)**3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

| | 31/12/2021 | | 01/01/2021 | |
|-------------------------------------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| Công ty CP Tân Việt Sin Foods | 137.500.000 | - | - | - |
| Công ty TNHH Nước uống Tinh khiết Sài Gòn | 203.496.150 | - | - | - |
| Công ty CP Sữa Việt Nam | - | - | 210.000.000 | - |
| Các khách hàng khác | - | - | 87.481.000 | - |
| Cộng | 340.996.150 | - | 297.481.000 | - |

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

| | 31/12/2021 | | 01/01/2021 | |
|------------------------------------|--------------------|----------|----------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| Công ty TNHH Cơ Nhiệt lạnh Hoa Sen | 144.320.000 | - | - | - |
| Công ty CP Kỹ thuật Nam Thuận Phát | - | - | 976.000.000 | - |
| Công ty TNHH Thịnh Trường Phát | - | - | 442.500.000 | - |
| Các nhà cung cấp khác | 104.195.000 | - | 579.868.266 | - |
| Cộng | 248.515.000 | - | 1.998.368.266 | - |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| 5. Phải thu khác | 31/12/2021 | | 01/01/2021 | |
|---------------------------------|----------------------|----------|----------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| a. Ngắn hạn | 3.591.176.551 | - | 5.968.956.485 | - |
| Lãi tiền gửi có kỳ hạn phải thu | 3.174.510.411 | - | 5.155.609.874 | - |
| Phải thu khác đến Bên Liên quan | - | - | 93.704.400 | - |
| Tạm ứng cho nhân viên | 347.478.024 | - | 631.149.501 | - |
| Các khoản phải thu khác | 69.188.116 | - | 88.492.710 | - |
| b. Dài hạn | 285.000.000 | - | 285.000.000 | - |
| Ký quỹ thuê mặt bằng | 285.000.000 | - | 285.000.000 | - |
| Cộng | 3.876.176.551 | - | 6.253.956.485 | - |

| 6. Hàng tồn kho | 31/12/2021 | | 01/01/2021 | |
|-----------------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Nguyên liệu, vật liệu | 328.945.305 | - | 228.115.482 | - |
| Công cụ, dụng cụ | - | - | 59.146.906 | - |
| Hàng hoá | 322.005.034 | - | 303.320.733 | - |
| Cộng | 650.950.339 | - | 590.583.121 | - |

7. Tài sản cố định hữu hình (xem trang 33)

8. Tài sản cố định vô hình

| Khoản mục | Phần mềm kế toán | Bản quyền, bằng sáng chế (1) | Quyền sử dụng đất (2) | Tổng cộng |
|-------------------------------|------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nguyên giá | | | | |
| Số dư đầu năm | - | 3.000.000.000 | 20.315.829.962 | 23.315.829.962 |
| Tăng | 207.102.000 | - | - | 207.102.000 |
| Giảm | - | (3.000.000.000) | - | (3.000.000.000) |
| Số dư cuối năm | 207.102.000 | - | 20.315.829.962 | 20.522.931.962 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | |
| Số dư đầu năm | - | - | 20.315.829.962 | 20.315.829.962 |
| Khấu hao trong năm | 34.517.000 | - | - | 34.517.000 |
| Số dư cuối năm | 34.517.000 | - | 20.315.829.962 | 20.350.346.962 |
| Giá trị còn lại | | | | |
| Số dư đầu năm | - | 3.000.000.000 | - | 3.000.000.000 |
| Số dư cuối năm | 172.585.000 | - | - | 172.585.000 |

* Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 20.315.829.962 VND.

(1) Bản quyền, bằng sáng chế ("know-how") là khoản góp vốn vào Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma của Ông Dương Văn Quả và Bà Trần Thị Vân ("bên góp vốn") theo biên bản thỏa thuận góp vốn giữa các bên ngày 29/5/2019. Tính đến 22/11/2021, các thủ tục góp vốn bằng know-how vẫn chưa được các cơ quan chức năng chấp thuận và vẫn chưa hoàn tất việc chuyển quyền sở hữu sang tên công ty. Các cổ đông của công ty đã thống nhất xóa tên cổ đông góp vốn bằng know-how của Ông Dương Văn Quả và Bà Trần Thị Vân theo Biên bản họp và Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông ngày 23/11/2021.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Tài sản cố định vô hình (tiếp theo)

(2) Quyền sử dụng đất trả tiền một lần tại số 03 đường Hòa Bình, phường 3, quận 11, Tp.HCM thuộc tờ khai bản đồ số 02 với diện tích 19.300 m² theo giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số 2817/UB ngày 13/11/2013 do Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh cấp, đã hết thời hạn sử dụng đất tại ngày 02/7/2018. Từ ngày 02/7/2018, Công ty tiếp tục sử dụng lô đất này và thanh toán tiền thuê đất hằng năm. Công ty đã ghi nhận chi phí tiền thuê đất năm 2021 theo Thông báo số 880/TB-CCTQ11 ngày 26/4/2021 của Chi cục thuế Quận 11.

| 9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| Mua sắm tài sản cố định | - | 103.551.000 |
| Dây chuyền sản xuất rượu | 2.104.000.436 | 161.542.267 |
| Chi phí sản xuất thử nghiệm | 232.556.922 | 176.946.369 |
| Công trình nhà xưởng, văn phòng Aroma | 6.027.981.174 | 4.199.344.431 |
| Công trình khác | 712.199.910 | 410.007.634 |
| Cộng | (*) 9.076.738.442 | 5.051.391.701 |

(*) Trong đó, bao gồm chi phí lãi vay đã vốn hóa phát sinh lũy kế đến 31/12/2021 là 343.405.918 VND.

| 10. Chi phí trả trước | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| a. Chi phí trả trước ngắn hạn | 456.301.358 | 319.623.970 |
| Công cụ, dụng cụ xuất dùng | 379.439.859 | - |
| Chi phí đồng phục chờ phân bổ | - | 228.118.107 |
| Chi phí chờ phân bổ khác | 76.861.499 | 91.505.863 |
| b. Chi phí trả trước dài hạn | 3.436.393.020 | 3.869.366.721 |
| Chi phí trả trước về tiền thuê đất | (*) 3.300.182.400 | 3.393.145.285 |
| Công cụ, dụng cụ xuất dùng | 136.210.620 | 255.542.201 |
| Chi phí chờ phân bổ khác | - | 220.679.235 |
| Cộng | 3.892.694.378 | 4.188.990.691 |

(*) Chi phí thuê đất trả trước - Lô C7-6/1, đường N4, KCN Hàm Kiệm 1, xã Hàm Mỹ, huyện Hàm Thuận Nam, tỉnh Bình Thuận theo Hợp đồng thuê lại đất số 03/HĐTĐ-HKI 2019 ngày 11/7/2019 với thời gian thuê là 38 năm, giá trị thuê là 3.532.589.611 VND.

11. Phải trả người bán ngắn hạn

| | 31/12/2021 | | 01/01/2021 | |
|----------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| Công ty TNHH Thực phẩm Nguyên Hà | 123.103.090 | 123.103.090 | 15.218.642 | 15.218.642 |
| Công ty TNHH Thịnh Trường Phát | 142.500.000 | 142.500.000 | - | - |
| Các nhà cung cấp khác | 53.381.073 | 53.381.073 | 335.809.845 | 335.809.845 |
| Cộng | 318.984.163 | 318.984.163 | 351.028.487 | 351.028.487 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

| | 01/01/2021 | Số phải nộp trong năm | Số đã nộp trong năm | 31/12/2021 |
|----------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Thuế giá trị gia tăng | 254.870.711 | 1.931.162.007 | 2.184.168.718 | 1.864.000 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 3.072.558.327 | 4.174.867.732 | 5.912.961.565 | 1.334.464.494 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 219.456.383 | 1.326.105.266 | 1.414.265.971 | 131.295.678 |
| Thuế tài nguyên | 2.490.880 | 26.126.800 | 26.739.440 | 1.878.240 |
| Tiền thuê đất | - | 5.524.873.715 | 5.524.873.715 | - |
| Các loại thuế khác | 3.000.000 | 5.000.000 | 8.000.000 | - |
| Cộng | 3.552.376.301 | 12.988.135.520 | 15.071.009.409 | 1.469.502.412 |

13. Phải trả khác**a. Ngắn hạn**

| | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Khoản cổ tức còn phải trả | 742.041.600 | 415.595.570 |
| Khoản phải trả tiền thuế TNCN do khấu trừ dư của nhân viên | 123.263.563 | 124.413.060 |
| Bảo hiểm bắt buộc | 13.110.771 | - |
| Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 130.000.000 | 130.000.000 |
| Các khoản phải trả, phải nộp khác | 35.979.100 | 3.540.000 |
| Cộng | 1.044.395.034 | 673.548.630 |

b. Dài hạn

| | | |
|------------------------------|--------------------|-------------------|
| Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn | 155.000.000 | 15.000.000 |
| Cộng | 155.000.000 | 15.000.000 |

14. Dự phòng phải trả ngắn hạn

| | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|------------------------|----------------------|------------|
| Quỹ lương dự phòng (*) | 8.000.000.000 | - |
| Cộng | 8.000.000.000 | - |

(*) Quỹ lương dự phòng hàng năm khi phải ngừng hoạt động hoặc hoạt động cầm chừng do thiên tai, dịch nạn được trích từ lợi nhuận sau thuế theo tờ trình được duyệt theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/NQ-ĐHCD-CVNĐS ngày 03/02/2021.

15. Vay và nợ thuê tài chính

| | 31/12/2021 | | 01/01/2021 | |
|----------------------------|------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| a. Vay ngắn hạn | - | - | 354.313.136 | 354.313.136 |
| Nợ vay dài hạn đến hạn trả | - | - | 354.313.136 | 354.313.136 |
| b. Vay dài hạn | - | - | 4.793.777.454 | 4.793.777.454 |
| Vay ngân hàng TMCP | | | | |
| Nam Á - CN Tân Định (*) | - | - | 5.148.090.590 | 5.148.090.590 |
| Nợ vay dài hạn đến hạn trả | - | - | (354.313.136) | (354.313.136) |
| Cộng | - | - | 5.148.090.590 | 5.148.090.590 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)

(*) Khoản vay Ngân hàng TMCP Nam Á - Chi nhánh Tân Định theo hợp đồng số 0130/2020/909-CV ngày 29/7/2020; Mục đích vay: xây dựng nhà máy sản xuất tại Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma; Thời hạn vay là 120 tháng (trong đó, thời gian ân hạn gốc vay là 9 tháng). Tập đoàn đã thanh toán trước hạn khoản vay này trong tháng 12.2021.

16. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu: xem trang 34.

| b. Chi tiết vốn góp của các cổ đông | Tỷ lệ vốn góp | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|-----------------------------------------|----------------|------------------------|------------------------|
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Phú Thọ | 33,54% | 40.524.340.000 | 40.524.340.000 |
| Các cổ đông khác | 66,46% | 80.305.750.000 | 80.305.750.000 |
| Cộng | 100,00% | 120.830.090.000 | 120.830.090.000 |

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

| | Năm 2021 | Năm 2020 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Vốn góp của chủ sở hữu | 120.830.090.000 | 120.830.090.000 |
| <i>Vốn góp đầu năm</i> | 120.830.090.000 | 120.830.090.000 |
| <i>Vốn góp cuối năm</i> | 120.830.090.000 | 120.830.090.000 |
| Cổ tức, lợi nhuận đã chia | 30.207.522.500 | 72.498.054.000 |

d. Cổ phiếu

| | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 12.083.009 | 12.083.009 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 12.083.009 | 12.083.009 |
| <i>Cổ phiếu phổ thông</i> | 12.083.009 | 12.083.009 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 12.083.009 | 12.083.009 |
| <i>Cổ phiếu phổ thông</i> | 12.083.009 | 12.083.009 |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu. | 10.000 | 10.000 |

e. Các quỹ của doanh nghiệp

| | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Quỹ đầu tư phát triển | 8.450.000.000 | 8.450.000.000 |
| Cộng | 8.450.000.000 | 8.450.000.000 |

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

17. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

| | 31/12/2021 | 01/01/2021 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Các khoản nợ khó đòi đã xử lý | 334.030.285 | 334.030.285 |
| Cộng | 334.030.285 | 334.030.285 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

| | Năm 2021 | Năm 2020 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | | |
| Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ | 19.961.464.547 | 68.931.493.604 |
| Doanh thu thuần bán hàng hóa | 4.704.765.716 | 14.359.207.700 |
| Doanh thu thuần khác | 575.598.884 | 974.083.187 |
| Cộng | 25.241.829.147 | 84.264.784.491 |
| b. Doanh thu thuần đối với các bên liên quan | Năm 2021 | Năm 2020 |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Du Lịch Phú Thọ | 46.597.273 | 142.136.364 |
| Cộng | 46.597.273 | 142.136.364 |
| 2. Giá vốn hàng bán | Năm 2021 | Năm 2020 |
| Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp | 24.124.063.368 | 25.227.411.145 |
| Giá vốn của hàng hóa đã bán | 2.699.371.489 | 7.983.054.375 |
| Cộng | 26.823.434.857 | 33.210.465.520 |
| 3. Doanh thu hoạt động tài chính | Năm 2021 | Năm 2020 |
| Lãi tiền gửi | 10.072.811.075 | 13.299.731.837 |
| Lãi từ chuyển nhượng chứng khoán | 30.796.568.000 | - |
| Cộng | 40.869.379.075 | 13.299.731.837 |
| 4. Chi phí tài chính | Năm 2021 | Năm 2020 |
| Chi phí lãi vay | 322.699.424 | 101.134.000 |
| Chi phí dự phòng/(hoàn nhập) tổn thất đầu tư | (393.028.315) | - |
| Chi phí tài chính khác | 57.350.766 | 24.869.017 |
| Cộng | (12.978.125) | 126.003.017 |
| 5. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp | Năm 2021 | Năm 2020 |
| a. Chi phí bán hàng | | |
| Chi phí nhân viên | 1.193.039.493 | 1.741.466.244 |
| Chi phí vật liệu, bao bì | 262.969.681 | 600.178.106 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 383.102.307 | 3.495.826.008 |
| - Chi phí quảng cáo | 238.601.773 | 1.449.974.273 |
| - Chi phí thuê mặt bằng | - | 1.640.000.000 |
| - Các khoản chi phí mua ngoài khác | 144.500.534 | 405.851.735 |
| Chi phí bằng tiền khác | 358.689.557 | 1.129.425.338 |
| Cộng | 2.197.801.038 | 6.966.895.696 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| | Năm 2021 | Năm 2020 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 5. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp (tiếp theo) | | |
| b. Chi phí quản lý doanh nghiệp | | |
| Chi phí nhân viên | 4.689.237.549 | 6.420.202.467 |
| Chi phí đồ dùng văn phòng | 493.845.690 | 508.892.278 |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 34.517.000 | 26.912.500 |
| Thuế, phí, lệ phí | 5.000.000 | 10.000.000 |
| Chi phí ủng hộ, tài trợ, quà tặng, ... | 1.640.831.055 | 942.391.262 |
| Chi phí bằng tiền khác | 1.799.750.000 | 2.755.275.730 |
| Cộng | 8.663.181.294 | 10.663.674.237 |
| 6. Thu nhập khác | Năm 2021 | Năm 2020 |
| Lãi do thanh lý, nhượng bán TSCĐ | - | 1.063.636.363 |
| Thu tiền bán phế liệu | 181.818.182 | - |
| Thu nhập do nhận hỗ trợ, tài trợ | - | 177.967.456 |
| Các khoản thu nhập khác | 23.972.000 | 11.252.000 |
| Cộng | 205.790.182 | 1.252.855.819 |
| 7. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố | Năm 2021 | Năm 2020 |
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 5.702.313.757 | 11.223.254.068 |
| Chi phí nhân công | 17.198.956.769 | 23.590.118.453 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 1.585.508.824 | 1.575.145.642 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 13.197.637.839 | 14.452.517.290 |
| Cộng | 37.684.417.189 | 50.841.035.453 |
| 8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | Năm 2021 | Năm 2020 |
| Phát sinh tại Công ty Cổ phần Công viên nước Đàm Sen | 4.174.867.732 | 6.916.223.722 |
| Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 4.174.867.732 | 6.916.223.722 |
| 9. Lãi trên cổ phiếu | Năm 2021 | Năm 2020 |
| Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 24.638.114.394 | 41.125.375.452 |
| Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm | (3.695.717.159) | (6.168.806.318) |
| - Các khoản điều chỉnh tăng | - | - |
| - Các khoản điều chỉnh giảm (*) | (3.695.717.159) | (6.168.806.318) |
| Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông | 20.942.397.235 | 34.956.569.134 |
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm | 12.083.009 | 12.083.009 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 1.733 | 2.893 |
| Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 1.733 | 2.893 |

(*) Khoản điều chỉnh giảm là khoản trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (15% trên lợi nhuận sau thuế). Số liệu năm 2021 là số tạm ước dựa theo tỷ lệ năm trước và sẽ được điều chỉnh lại sau khi có biên bản họp Đại hội đồng cổ đông.

VII. 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:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020.

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 và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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 Tập đoàn nắm giữ tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020.

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 Tập đoàn chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Tập đoàn.

Tập đoàn 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 Tập đoàn và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các khoản tiền và các khoản tương đương tiền ngắn hạn, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Tập đoàn 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 thì ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Tập đoàn như sau:

| | Tăng/ giảm điểm cơ bản | Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế |
|-----------------|---------------------------|---------------------------------------|
| Năm 2021 | | |
| VND | + 100 | 1.783.036.512 |
| VND | - 100 | (1.783.036.512) |
| Năm 2020 | | |
| VND | + 200 | 3.714.038.160 |
| VND | - 200 | (3.714.038.160) |

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 cao 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. Tập đoàn chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của Tập đoàn 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 Tập đoàn lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Tập đoàn 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

Tập đoàn 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 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Tập đoàn 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. Tập đoàn quản lý giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Tập đoàn cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Tại ngày lập báo cáo tài chính, rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

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. Tập đoàn 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

Tập đoàn giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ 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 Tập đoàn 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

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

Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng hầu hết các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt.

3. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tập đoàn gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Tập đoàn 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.

Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

| Ngày 31 tháng 12 năm 2021 | Dưới 1 năm | Từ 1-5 năm | Trên 5 năm | Tổng cộng |
|-------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|------------|----------------------|
| Các khoản vay và nợ | - | - | - | - |
| Phải trả người bán | 318.984.163 | - | - | 318.984.163 |
| Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả | 289.242.663 | 155.000.000 | - | 444.242.663 |
| Cộng | 608.226.826 | 155.000.000 | - | 763.226.826 |
| Ngày 31 tháng 12 năm 2020 | | | | |
| Các khoản vay và nợ | 354.313.136 | 4.793.777.454 | - | 5.148.090.590 |
| Phải trả người bán | 351.028.487 | - | - | 351.028.487 |
| Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả | 257.953.060 | 15.000.000 | - | 272.953.060 |
| Cộng | 963.294.683 | 4.808.777.454 | - | 5.772.072.137 |

Tập đoàn có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản nợ đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được trả cho các nhà cung cấp hiện tại.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tài sản đảm bảo

Tập đoàn không nắm giữ bất kỳ tài sản đảm bảo nào của bên thứ ba vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020.

VIII. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (Xem trang 35)

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 bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, 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.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn khác chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và 31 tháng 12 năm 2020. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc năm tài chính.

IX. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

| | Năm 2021 | Năm 2020 |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Số tiền đi vay thực thu trong năm | | |
| - Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường | 1.457.577.160 | 5.148.090.590 |
| 2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm | | |
| - Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường | 6.605.667.750 | - |

X. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Những khoản cam kết và những thông tin tài chính khác**

Theo biên bản hợp của Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma ngày 25/11/2021, công ty này và Ông Dương Văn Quả sẽ hợp tác theo hình thức phân chia theo tỷ lệ doanh thu trên cơ sở know-how của Ông Dương Văn Quả... chi tiết sẽ có từng bản thỏa thuận riêng giữa các bên. Bên cạnh đó, công ty này sẽ hợp tác với các đối tác khác để nghiên cứu và có thêm nhiều mặt hàng mới để bán ra thị trường.

Ngoài thông tin trên, Tập đoàn không có những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết quan trọng nào khác cần phải trình bày trong thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

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

3. Giao dịch với các bên liên quan và thành viên chủ chốt

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

| Bên liên quan | Mối quan hệ | Tính chất giao dịch | Phát sinh trong kỳ | Số dư cuối kỳ phải thu (phải trả) |
|-----------------------------------------|-------------|-----------------------|--------------------|-----------------------------------|
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Phú Thọ | Cổ đông lớn | Cung cấp dịch vụ | 46.597.273 | |
| | | Nhận cung cấp dịch vụ | (1.690.909) | |
| | | Chi trả cổ tức | 10.131.085.000 | |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Giao dịch với các bên liên quan và thành viên chủ chốt (tiếp theo)

| | | Năm 2021 | Năm 2020 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| + Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc | | | |
| Hội đồng quản trị (*) | Thù lao và thưởng | 1.700.555.556 | 3.857.777.778 |
| Ban Tổng Giám đốc (**) | Lương và thưởng | 1.393.247.392 | 3.525.832.446 |
| Cộng | | 3.093.802.948 | 7.383.610.224 |

| | | Năm 2021 |
|-----------------------------------------------------|--|----------------------|
| (*) Chi tiết thu nhập của Hội đồng quản trị: | | |
| Ông Phạm Duy Hưng | | 717.777.778 |
| Ông Nguyễn Quốc Anh | | 293.888.889 |
| Ông Trần Việt Anh | | 190.000.000 |
| Ông Lê Khắc Lân | | 167.777.778 |
| Ông Phương Xuân Thụy | | 167.777.778 |
| Bà Lê Thị Lan Hương | | 163.333.333 |
| Cộng | | 1.700.555.556 |

| | | Năm 2021 |
|------------------------------------------------------|--|----------------------|
| (**) Chi tiết thu nhập của Ban Tổng Giám đốc: | | |
| Ông Vũ Ngọc Tuấn | | 763.375.589 |
| Ông Nguyễn Quang Trường | | 629.871.803 |
| Cộng | | 1.393.247.392 |

4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh hợp nhất theo bộ phận

Trong năm 2021, Tập đoàn chủ yếu kinh doanh trong lĩnh vực hoạt động của công viên vui chơi, công viên theo chủ đề và các dịch vụ ăn uống, dịch vụ khác tại địa bàn thành phố Hồ Chí Minh. Bên cạnh đó, 2 công ty Con của Tập đoàn cũng chưa đi vào hoạt động chính. Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng không có sự khác biệt đáng kể về rủi ro và lợi ích kinh tế giữa các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý, nên không trình bày báo cáo theo bộ phận.

5. Thông tin về hoạt động liên tục

Tập đoàn tin tưởng vẫn tiếp tục các hoạt động kinh doanh bình thường và liên tục trong tương lai.

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Hồng Bích

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Trần Thị Châu Dân

TP. HCM, ngày 06 tháng 01 năm 2022

TỔNG GIÁM ĐỐC



Vũ Ngọc Tuấn

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.2. Các khoản đầu tư tài chính**a. Chứng khoán kinh doanh**

| | 31/12/2021 | | | 01/01/2021 | | |
|------------------------------|---------------|----------|---------------|----------------------|----------|----------------------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá trị thuần | Giá gốc | Dự phòng | Giá trị thuần |
| Tổng giá trị cổ phiếu | 63.460 | - | 63.460 | 7.083.535.460 | - | 7.083.535.460 |
| Ngân hàng TMCP Việt Á - VAB | 63.460 | - | 63.460 | 7.083.535.460 | - | 7.083.535.460 |
| Cộng | 63.460 | - | 63.460 | 7.083.535.460 | - | 7.083.535.460 |

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| | 31/12/2021 | | 01/01/2021 | |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Giá gốc | Giá trị ghi sổ | Giá gốc | Giá trị ghi sổ |
| Ngắn hạn | 105.850.000.000 | 105.850.000.000 | 153.100.000.000 | 153.100.000.000 |
| - Tiền gửi có kỳ hạn <=12 tháng (lãi suất từ 3,70%/năm đến 8,10%/năm) | 105.850.000.000 | 105.850.000.000 | 153.100.000.000 | 153.100.000.000 |
| Cộng | 105.850.000.000 | 105.850.000.000 | 153.100.000.000 | 153.100.000.000 |

V.2. Các khoản đầu tư tài chính (tiếp theo)**c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

| | 31/12/2021 | | | 01/01/2021 | | |
|----------------------------------------------------------|------------|----------|---------------|----------------------|------------------------|---------------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá trị thuần | Giá gốc | Dự phòng | Giá trị thuần |
| - Đầu tư vào công ty liên kết | - | - | - | 2.462.164.319 | (2.462.164.319) | - |
| Công ty Cổ phần Khai Hoàn Môn (chiếm 21,84% vốn điều lệ) | - | - | - | 2.462.164.319 | (2.462.164.319) | - |
| Cộng | - | - | - | 2.462.164.319 | (2.462.164.319) | - |

Các cổ đông Công ty Cổ phần Khai Hoàn Môn thông qua việc giải thể công ty này kể từ ngày 01/12/2021 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông ngày 30/11/2021.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.7 Tài sản cố định hữu hình

| Khoản mục | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Tài sản cố định hữu hình khác | Tổng cộng |
|-------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------|
| Nguyên giá | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 29.449.734.281 | 40.784.148.681 | 7.582.458.969 | 662.259.864 | 1.172.262.017 | 79.650.863.812 |
| Mua trong năm | - | 65.000.000 | - | - | - | 65.000.000 |
| ĐT XDCB h.thành | 286.307.237 | - | - | - | - | 286.307.237 |
| Số dư cuối năm | 29.736.041.518 | 40.849.148.681 | 7.582.458.969 | 662.259.864 | 1.172.262.017 | 80.002.171.049 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 29.102.079.254 | 39.133.505.600 | 5.600.258.420 | 662.259.864 | 1.059.515.348 | 75.557.618.486 |
| Khấu hao trong năm | 157.503.668 | 893.292.867 | 418.555.287 | - | 81.640.002 | 1.550.991.824 |
| Số dư cuối năm | 29.259.582.922 | 40.026.798.467 | 6.018.813.707 | 662.259.864 | 1.141.155.350 | 77.108.610.310 |
| Giá trị còn lại | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 347.655.027 | 1.650.643.081 | 1.982.200.549 | - | 112.746.669 | 4.093.245.326 |
| Số dư cuối năm | 476.458.596 | 822.350.214 | 1.563.645.262 | - | 31.106.667 | 2.893.560.739 |

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 71.545.104.801 VND

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

| Khoản mục | Vốn góp của chủ sở hữu | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Lợi ích của cổ đông không kiểm soát | Cộng |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
| Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 | | | | | |
| Số dư tại ngày 01/01/2020 | 120.830.090.000 | 8.450.000.000 | 118.810.721.393 | - | 248.090.811.393 |
| Lợi nhuận | - | - | 41.125.375.452 | - | 41.125.375.452 |
| Trích quỹ năm 2019 | - | - | (14.286.123.603) | - | (14.286.123.603) |
| Lợi ích cổ đông không kiểm soát | - | - | - | 3.679.027.432 | 3.679.027.432 |
| Chia cổ tức | - | - | (72.498.054.000) | - | (72.498.054.000) |
| Số dư tại ngày 31/12/2020 | 120.830.090.000 | 8.450.000.000 | 73.151.919.242 | 3.679.027.432 | 206.111.036.674 |
| Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 | | | | | |
| Số dư tại ngày 01/01/2021 | 120.830.090.000 | 8.450.000.000 | 73.151.919.242 | 3.679.027.432 | 206.111.036.674 |
| Lợi nhuận | - | - | 24.638.114.394 | - | 24.638.114.394 |
| Trích quỹ năm 2020 | - | - | (6.188.262.378) | - | (6.188.262.378) |
| Trích lập quỹ lương dự phòng | - | - | (8.000.000.000) | - | (8.000.000.000) |
| Lợi ích cổ đông không kiểm soát | - | - | - | (394.985.458) | (394.985.458) |
| Phần giá trị tài sản thuần của Cổ đông không kiểm soát đã chuyển nhượng | - | - | (536.968.520) | (2.463.031.480) | (3.000.000.000) |
| Chia cổ tức | - | - | (30.207.522.500) | - | (30.207.522.500) |
| Số dư tại ngày 31/12/2021 | 120.830.090.000 | 8.450.000.000 | 52.857.280.238 | 821.010.494 | 182.958.380.732 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VIII. 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 hợp nhất của Tập đoàn.

| | Giá trị ghi sổ | | | | Giá trị hợp lý | |
|---------------------------------------------|------------------------|----------|------------------------|----------|------------------------|------------------------|
| | 31/12/2021 | | 31/12/2020 | | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng | | |
| Tài sản tài chính | | | | | | |
| - Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 105.850.000.000 | - | 153.100.000.000 | - | 105.850.000.000 | 153.100.000.000 |
| - Chứng khoán kinh doanh | 63.460 | - | 7.083.535.460 | - | 63.460 | 7.083.535.460 |
| - Phải thu khách hàng | 340.996.150 | - | 297.481.000 | - | 340.996.150 | 297.481.000 |
| - Phải thu khác | 3.243.698.527 | - | 5.337.806.984 | - | 3.243.698.527 | 5.337.806.984 |
| - Tiền và các khoản tương đương tiền | 72.453.651.203 | - | 37.749.998.604 | - | 72.453.651.203 | 37.749.998.604 |
| TỔNG CỘNG | 181.888.409.340 | - | 203.568.822.048 | - | 181.888.409.340 | 203.568.822.048 |
| Nợ phải trả tài chính | | | | | | |
| - Vay và nợ | - | - | 5.148.090.590 | - | - | 5.148.090.590 |
| - Phải trả người bán | 318.984.163 | - | 351.028.487 | - | 318.984.163 | 351.028.487 |
| - Phải trả khác | 444.242.663 | - | 272.953.060 | - | 444.242.663 | 272.953.060 |
| TỔNG CỘNG | 763.226.826 | - | 5.772.072.137 | - | 763.226.826 | 5.772.072.137 |

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH.

Căn cứ:

- Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 06/12/2019 của Quốc Hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam;
- Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
- Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công Ty Cổ Phần Công Viên Nước Đầm Sen.

Công Ty Cổ Phần Công Viên Nước Đầm Sen làm công văn giải trình chênh lệch hơn 10% lợi nhuận năm 2021 so với năm 2020 tại Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất như sau:

Lợi nhuận năm 2021 của Công Ty Cổ Phần Công Viên Nước Đầm Sen chỉ đạt 59.41% so với năm 2020 chủ yếu do:

+ Doanh thu bán hàng hóa và dịch vụ năm 2021 thực hiện được 25.241.829.147 đồng, đạt 29.96% so với cùng kỳ, mức giảm tương đương 59.022.955.344 đồng. Do trong năm 2021 thực hiện Chỉ thị của Thủ Tướng Chính phủ, hoạt động vui chơi giải trí tại Công ty tạm ngừng trong khoảng thời gian từ ngày 09/02/2021 đến ngày 02/03/2021 và tiếp tục ngừng kể từ ngày 04/5/2021 theo công văn số 49/CVNĐS ngày 04/5/2021 của Công ty, công văn 1641/UBND-VX của UBND TP.HCM, Chỉ thị số 15 và 16/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ cho đến khi có thông báo mới để bảo đảm phòng chống dịch bệnh Covid-19. Công ty đã hoạt động kinh doanh trở lại từ ngày 01 tháng 01 năm 2022.

+ Giá vốn hàng bán, chi phí: Trong khoảng thời gian Công ty tạm dừng hoạt động thì các khoản chi phí cố định như bảo dưỡng, bảo trì, chi phí thuê đất, bảo hiểm xã hội và lương của người lao động ... vẫn phải thanh toán đầy đủ.

Theo Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc Công bố thông tin trên thị trường chứng khoán tổ chức niêm yết phải giải trình lợi nhuận sau thuế có thay đổi từ 10% trở lên so với cùng kỳ năm trước. Nay, Công ty lập công văn giải trình lợi nhuận trên.

Chúc Quý Sở sức khỏe và trân trọng kính chào .

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT.

CÔNG TY CP CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN



Vũ Ngọc Tuấn