

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Tại 30/09/2023	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		60.265.038.090	72.710.330.396
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		3.582.374.474	30.838.069.563
1. Tiền	111		3.582.374.474	30.838.069.563
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	0
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		0	9.931.743.840
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	9.931.743.840
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		0	0
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		0	0
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		46.152.728.579	15.533.268.130
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		10.317.625.970	13.045.563.769
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		25.853.241	2.476.004.361
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		15.000.000.000	0
6. Phải thu ngắn hạn khác	136		20.809.249.368	11.700.000
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		0	0
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		0	0
IV. Hàng tồn kho	140		10.151.886.784	16.055.528.651
1. Hàng tồn kho	141		10.723.767.594	16.627.409.461
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-571.880.810	-571.880.810
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		378.048.253	351.720.212
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		92.541.333	32.378.341
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		285.506.920	319.341.871
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		0	0
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		0	0
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		0	0
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		25.393.630.414	26.983.476.635
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		9.360.891.708	405.281.736
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213		0	0
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0
6. Phải thu dài hạn khác	216		9.360.891.708	405.281.736
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		0	0
II. Tài sản cố định	220		16.005.799.133	17.531.041.764
1. TSCĐ hữu hình	221		13.502.235.313	14.676.521.711
- Nguyên giá	222		24.852.396.801	25.028.971.801
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		-11.350.161.488	-10.352.450.090
2. TSCĐ thuê tài chính	224		2.503.563.820	2.854.520.053
- Nguyên giá	225		3.015.591.481	3.015.591.481

**CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT
VÀ THƯƠNG MẠI TÙNG KHÁNH**

Số 131, đường Quán Trữ, phường Đồng Hòa
quận Kiên An, thành phố Hải Phòng

MẪU SỐ B 02 -DN

Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-512.027.661	-161.071.428
3. TSCĐ vô hình	227		0	0
- Nguyên giá	228		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		0	0
III. Bất động sản đầu tư	230		0	0
- Nguyên giá	231		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		0	0
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		0	0
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		0	0
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		0	9.000.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		0	0
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		0	9.000.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		0	0
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	0
VI. Tài sản dài hạn khác	260		26.939.573	47.153.135
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		26.939.573	47.153.135
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268		0	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		85.658.668.504	99.693.807.031
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		20.087.461.440	34.421.546.550
I. Nợ ngắn hạn	310		20.087.461.440	33.011.713.420
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		1.594.248.811	3.176.932.389
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2.000.000	1.211.492.299
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		623.767.156	764.383.280
4. Phải trả người lao động	314		0	0
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		20.000.000	51.979.262
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		1.126.643.867	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		-348.971	7.046.400
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		15.699.185.047	27.799.879.790
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		0	0
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		0	0
II. Nợ dài hạn	330		1.021.965.530	1.409.833.130
1. Phải trả người bán dài hạn	331		0	0
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	0
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		0	0
- Chi phí phải trả dài hạn	333A		0	0
- Chi phí phải trả khác	333B		0	0

4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	0
5. Phải trả dài hạn nội bộ	335		0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Phải trả dài hạn khác	337		0	0
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		1.021.965.530	1.409.833.130
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	0
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		65.571.207.064	65.272.260.481
I. Vốn chủ sở hữu	410		65.571.207.064	65.272.260.481
1. Vốn góp chủ sở hữu	411		63.153.120.000	63.153.120.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411A		63.153.120.000	63.153.120.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411B		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-75.600.000	-75.600.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	0
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		0	0
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		0	0
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		0	0
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		0	0
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		187.579.443	187.579.443
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		0	0
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.306.107.621	2.007.161.038
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421A		2.007.838.046	151.818.578
- LNST chưa phân phối kỳ này	421B		298.269.575	1.855.342.460
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		0	0
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		0	0
1. Nguồn kinh phí	431		0	0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		85.658.668.504	99.693.807.031

Hải Phòng, ngày 20 tháng 10 năm 2023



Bùi Thị Yến
Phó. Giám đốc

Phạm Thúy Nga
Kế toán trưởng

Phạm Thúy Nga
Người lập

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		4.684.373.721	38.000.418.320	57.100.630.305	95.511.385.326
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	0	0	0
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01- 02)	10		4.684.373.721	38.000.418.320	57.100.630.305	95.511.385.326
4. Giá vốn hàng bán	11		3.763.799.937	35.503.174.671	53.790.273.889	88.492.205.282
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		920.573.784	2.497.243.649	3.310.356.416	7.019.180.044
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		369.770.228	102.592.396	1.465.917.430	373.179.950
7. Chi phí tài chính	22		497.703.236	643.187.887	2.105.242.005	1.857.151.335
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		488.034.827	616.758.298	2.003.948.449	1.781.536.618
8. Chi phí bán hàng	25		74.312.682	652.309.306	514.713.939	1.038.373.539
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		583.473.350	940.125.623	1.628.821.179	2.137.634.653
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26))	30		134.854.744	364.213.229	527.496.723	2.359.200.467
11. Thu nhập khác	31		66.469.143	351.801.652	261.112.000	386.288.482
12. Chi phí khác	32		0	274.688.030	199.511.085	292.178.815
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		66.469.143	77.113.622	61.600.915	94.109.667
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		201.323.887	441.326.851	589.097.638	2.453.310.134
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		87.613.618	138.247.789	290.828.063	658.622.800
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0	0	0	0
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		113.710.269	303.079.062	298.269.575	1.794.687.334
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		18	48	47	284

Hải Phòng, ngày 20 tháng 10 năm 2023



Bùi Thị Yên
Phó. Giám đốc

Phạm Thúy Nga
Phạm Thúy Nga
Kê toán trưởng

Phạm Thúy Nga
Phạm Thúy Nga
Người lập

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp trực tiếp)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		65.074.459.480	90.697.907.114
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		-29.671.491.503	-25.267.237.807
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		-364.551.778	-1.421.574.059
4. Tiền lãi vay đã trả	04		-1.671.923.743	-1.634.409.394
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		-764.383.280	-1.200.616.224
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		70.461.285.381	26.040.421.381
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		-93.589.240.660	-10.553.244.901
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		9.474.153.897	76.661.246.110
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		0	0
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		0	0
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		0	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		0	0
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		0	0
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		0	0
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		90.151.014	602.347
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		90.151.014	602.347
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		0	0
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của DN đã phát hành	32		0	0
3. Tiền thu từ đi vay	33		23.922.908.121	9.510.018.119
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-60.742.908.121	-55.999.248.506
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		0	0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		0	0
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-36.820.000.000	-46.489.230.387
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		-27.255.695.089	30.172.618.070
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		30.838.069.563	3.210.273.476
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		0	-2.470.859
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		3.582.374.474	33.380.420.687

Hải Phòng, ngày 20 tháng 10 năm 2023



Bùi Thị Yên
Phó. Giám đốc

Phạm Thúy Nga
Kế toán trưởng

Phạm Thúy Nga
Người lập

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2023 (Tiếp theo)

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương mại Tùng Khánh là Công ty cổ phần hoạt động theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 0200383737, do Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp theo giấy đăng ký lần đầu ngày 07/03/2000, thay đổi lần thứ 11 ngày 20/09/2023.

Vốn Điều lệ của Công ty là 63.153.120.000 đồng.

Tổng số cán bộ công nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 9 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 9 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn đồ ngũ kim, hàng kim khí, tôn mạ màu; Bán buôn cửa cuốn, khung nhôm, cửa nhôm kính, cửa nhựa lõi thép, cửa kính, lan can cầu thang kính, lan can cầu thang inox, cửa nhôm cuốn, cửa gỗ; Bán buôn ống, ống nối, ống dẫn, khớp nối, vòi, cút chữ T, ống cao su; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu, Chi tiết: Bán buôn hóa chất thông thường (trừ hóa chất Nhà nước cấm kinh doanh); Vận tải hàng hóa bằng đường bộ, Chi tiết: Vận tải hàng hóa bằng ô tô, xe container, xe bồn, xe téc; Sản xuất plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh; Sản xuất sản phẩm từ plastic, Chi tiết: Sản xuất bao bì bằng plastic; sản xuất găng tay PE; PVC và găng tay cao su; Sản xuất khác chưa được phân vào đâu, Chi tiết: Sản xuất đệm các loại; Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu, Chi tiết: Sản xuất đồ dùng bằng kim loại cho nhà bếp, nhà vệ sinh và nhà ăn; Sản xuất lan can cầu thang inox, cửa nhôm cuốn; Sản xuất ống và các sản phẩm bằng inox;

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

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

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm dương lịch.

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

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

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

III. ÁP DỤNG LUẬT KẾ TOÁN

Luật Kế toán số 88/2015/QH13 đã được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XIII, kỳ họp thứ 10 thông qua ngày 20 tháng 11 năm 2015 có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2017. Theo quy định tại Điều 28 - Đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành báo cáo này, chưa có văn bản hướng dẫn trong việc áp dụng đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý, do đó, Công ty chưa áp dụng giá trị hợp lý trong trình bày báo cáo tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2023 (Tiếp theo)

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và 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.

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

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

Đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 3, Luật Kế toán đã có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017, trong đó bao gồm quy định về Đánh giá và Ghi nhận theo giá trị hợp lý, tuy nhiên chưa có hướng dẫn cụ thể cho vấn đề này; theo đó, Ban Giám đốc đã xem xét và áp dụng như sau:

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

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

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

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 (“Thông tư 210”) cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2023 (Tiếp theo)

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản phải thu và dự phòng nợ khó đòi

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

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

Hàng tồn kho

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

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

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

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

	<u>Số năm khấu hao</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 18
Máy móc, thiết bị	06 - 10
Phương tiện vận tải	07 - 10

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2023 (Tiếp theo)

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Tài sản cố định thuê tài chính

Một khoản thuê được xem là thuê tài chính khi phần lớn các quyền lợi và rủi ro về quyền sở hữu tài sản được chuyển sang cho người đi thuê. Tất cả các khoản thuê khác được xem là thuê hoạt động.

Công ty ghi nhận tài sản thuê tài chính là tài sản của Công ty theo giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản hoặc theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu, nếu giá trị này thấp hơn. Nợ phải trả bên cho thuê tương ứng được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán như một khoản nợ phải trả về thuê tài chính. Các khoản thanh toán tiền thuê được chia thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc nhằm đảm bảo tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại. Chi phí thuê tài chính được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh, trừ khi các chi phí này trực tiếp hình thành nên tài sản đi thuê, trong trường hợp đó sẽ được vốn hóa theo chính sách kế toán của Công ty về chi phí đi vay.

Các tài sản đi thuê tài chính được khấu hao trên thời gian hữu dụng ước tính tương tự như áp dụng với tài sản thuộc sở hữu của Công ty. Tuy nhiên, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản thuê sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời hạn thuê hoặc thời gian sử dụng hữu ích của tài sản đó:

	<u>Số năm khấu hao</u>
Máy móc, thiết bị	06 - 10
Phương tiện vận tải	07 - 10

Chi phí trả trước

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

Các khoản chi phí trả trước bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định hiện hành.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Doanh nghiệp, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2023 (Tiếp theo)

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu: Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

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 tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho cổ đông.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2023 (Tiếp theo)

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

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

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại. Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập hiện hành.

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

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

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

Bên liên quan

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2023 (Tiếp theo)

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

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Chỉ tiêu	Tại ngày 30/09/2023	Đầu năm
- Tiền mặt	3.571.341.271	827.073.272
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	11.033.203	30.010.996.291
Cộng	<u>3.582.374.474</u>	<u>30.838.069.563</u>

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Chứng khoán kinh doanh

Cổ phiếu	Tại ngày 30/09/2023			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
CTCP Thương mại và Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu (DHM)	-	-	-	3.903.746.850	3.903.746.850	-
CTCP Đầu tư Công nghiệp Xuất nhập khẩu Đông Dương (DDG)	-	-	-	3.828.321.750	3.828.321.750	-
CTCP Petro Times (PPT)	-	-	-	2.199.675.240	2.199.675.240	-
Cộng	<u>0</u>	<u>0</u>	-	<u>9.931.743.840</u>	<u>9.931.743.840</u>	-

b) Đầu tư tài chính dài hạn

	Tại ngày 30/09/2023			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết	0	0	-	9.000.000.000	9.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Công nghệ và Thương mại Tùng Long	0	0	-	9.000.000.000	9.000.000.000	-
Cộng	<u>0</u>	<u>0</u>	-	<u>9.000.000.000</u>	<u>9.000.000.000</u>	-

(*) Công ty đã thực hiện thoái vốn theo Nghị quyết HĐQT số 0809/2023/TKG/NQ-HĐQT ngày 08/9/2023.

3. CÁC KHOẢN PHẢI THU

3.1. Phải thu khách hàng ngắn hạn

Chỉ tiêu	Tại ngày 30/09/2023	Đầu năm
Phải thu bên liên quan	4.384.204.243	-
Công ty CP Công nghệ và TM Tùng Long	4.384.204.243	-
Phải thu các khách hàng khác	5.933.421.727	13.045.563.769
Công ty TNHH Ngọc Long	1.565.784.450	9.133.257.950
Công ty CP thương mại và sản xuất Toàn An Khánh	222.758.758	478.758.758
NOBLE PACKING LIMITED	236.571.539	1.053.117.191
ATP SWORK SL	677.816.503	1.559.471.678
ARDALE INTERNATIONAL LIMITED	2.230.193.218	1.352.479
Khách hàng khác	1.000.297.259	820.958.192
Cộng	<u>10.317.625.970</u>	<u>13.045.563.769</u>

3.2. Phải thu về cho vay ngắn hạn

Là khoản cho các cá nhân vay thời gian dưới 12 tháng, lãi suất 12%/năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2023 (Tiếp theo)

3.3. Phải thu khác

Chỉ tiêu	Tại ngày 30/09/2023	Đầu năm
Phải thu bên liên quan	20.000.000.000	-
Bà Bùi Thị Yến – CTHĐQT (*)	20.000.000.000	-
Phải thu khác	809.249.368	11.700.000
Cộng	<u>20.809.249.368</u>	<u>11.700.000</u>

(*) Là khoản tạm ứng tiền mua tài sản.

3.4. Phải thu dài hạn

Chỉ tiêu	Tại ngày 30/09/2023	Đầu năm
Phải thu dài hạn khác	9.360.891.708	405.281.736
Ông Phạm Tùng Linh – TV HĐQT (*)	9.000.000.000	-
Phải thu khác	360.891.708	405.281.736
Cộng	<u>9.360.891.708</u>	<u>405.281.736</u>

(*) Là khoản phải thu tiền chuyển nhượng cổ phần CTCP Thương mại và Công nghệ Tùng Long.

4. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

Chỉ tiêu	Tại ngày 30/09/2023	Đầu năm
Công ty TNHH MTV đầu tư sản xuất Gia Thành	-	971.216.885
Công ty CP XNK Thương Mại Khánh Linh	-	1.474.532.018
Công ty CP vận tải và thương mại VEAM	-	8.809.000
Công ty TNHH LOGWIN AIROCEAN VIETNAM	19.963.800	-
Trả trước các khách hàng khác	5.253.051	21.446.458
Cộng	<u>25.853.241</u>	<u>2.476.004.361</u>

5. HÀNG TỒN KHO

Chỉ tiêu	Tại ngày 30/09/2023		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu;	7.747.676.582	-	11.341.648.326	-
- Thành phẩm;	-	-	12.516.052	-
- Hàng hoá;	2.976.091.014	(571.880.810)	5.273.245.083	(571.880.810)
Cộng	<u>10.723.767.594</u>	<u>(571.880.810)</u>	<u>16.627.409.461</u>	<u>(571.880.810)</u>

6. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

a. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số dư đầu năm	22.638.435.334	670.689.273	1.719.847.194	25.028.971.801
- Mua trong năm	-	-	-	-
- Bán trong năm	51.575.000	-	-	51.575.000
Số dư cuối kỳ	22.586.860.334	670.689.273	1.719.847.194	24.977.396.801

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2023 (Tiếp theo)

Giá trị hao mòn

Số dư đầu năm	8.767.067.011	332.330.399	1.253.052.680	10.352.450.090
- Khấu hao trong năm	969.140.957	87.523.975	72.978.609	1.129.643.538
- Giảm khấu hao trong năm	51.575.000	-	-	51.575.000
Số dư cuối kỳ	9.684.632.968	419.854.374	1.326.031.289	11.430.518.631
Giá trị còn lại				
- Tại ngày đầu năm	13.871.368.323	338.358.874	466.794.514	14.676.521.711
- Tại ngày 30/09/2023	12.902.227.366	250.834.899	393.815.905	13.546.878.170

b. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc, thiết bị	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ		
Số dư đầu năm	3.015.591.481	3.015.591.481
Thuê tài chính trong kỳ	-	-
Số dư cuối kỳ	3.015.591.481	3.015.591.481
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	161.071.428	161.071.428
- Khấu hao trong kỳ	350.956.233	350.956.233
Số dư cuối kỳ	512.027.661	512.027.661
Giá trị còn lại		
- Tại ngày đầu năm	2.854.520.053	2.854.520.053
- Tại ngày 30/09/2023	<u>2.503.563.820</u>	<u>2.503.563.820</u>

7. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

Chỉ tiêu	Tại ngày 30/09/2023	Đầu năm
Công ty TNHH Minh Trí	0	1.890.460.000
Công ty TNHH Tấn Tài	342.401.480	0
Công ty TNHH Thương mại quốc tế Chailease	1.067.656.290	401.340.437
Công ty TNHH Thương mại Đầu tư phát triển Quốc Minh	0	495.000.000
Phải trả cho các khách hàng khác	184.191.041	292.931.952
Cộng	<u>1.594.248.811</u>	<u>3.176.932.389</u>

8. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Chỉ tiêu	Đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Tại ngày 30/09/2023
- Thuế giá trị gia tăng	-	647.942.432	315.003.339	332.939.093
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	764.383.280	1.055.211.343	764.383.280	290.828.063
- Tiền thuê đất	-	6.358.600	6.358.600	-
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	3.000.000	3.000.000	-
Cộng	<u>764.383.280</u>	<u>1.712.512.375</u>	<u>1.088.745.219</u>	<u>623.767.156</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

9. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Chỉ tiêu	Giá trị Tại ngày 30/09/2023	Giảm trong năm	Tăng trong năm	Giá trị đầu năm
Vay và nợ thuê tài chính				
a) Vay ngắn hạn	15.699.185.047	34.393.018.953	22.292.324.210	27.799.879.790
Ngân hàng TMCP đầu tư và phát triển Việt Nam (1)	15.119.000.000	31.173.324.210	22.292.324.210	24.000.000.000
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (2)	-	3.000.000.000	-	3.000.000.000
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	580.185.047	219.694.743	-	799.879.790
b) Nợ thuê tài chính dài hạn (*)	1.021.965.530	-	-	1.409.833.130
Cộng	<u>16.721.150.577</u>	<u>34.393.018.953</u>	<u>22.292.324.210</u>	<u>27.799.879.790</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ THƯƠNG MẠI TÙNG KHÁNH
MẪU SỐ B 09 -DN

Số 131, đường Quán Trữ, phường Đồng Hòa
Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
quận Kiến An, thành phố Hải Phòng
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

9. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Thông tin chi tiết của khoản vay

(1) Vay theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2022/750909/HĐTD ngày 10/10/2022 với tổng hạn mức là 30 tỷ đồng trong 12 tháng; thời hạn cho vay, lãi suất áp dụng cho từng hợp đồng tín dụng cụ thể; khoản vay dùng để bổ sung vốn lưu động và được đảm bảo bằng Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất ở số BN 877638 của Công ty và Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất ở số BN 877638 của bên thứ 3; 3 phương tiện vận tải BKS 15C-092.67, 15C-247.28, 15A-347.27.

(2) Vay theo hợp đồng cho vay hạn mức số 091221-32303-01-SME ngày 12/10/2021, hạn mức 3 tỷ đồng trong 12 tháng, thời gian cho vay đối với từng lần tối đa không quá 6 tháng và áp dụng lãi suất theo khế ước nhận nợ, điều chỉnh 1 tháng/1 lần; Khoản vay dùng để bổ sung vốn lưu động cho hoạt động sản xuất kinh doanh inox, thép không gỉ, màng nhựa và hạt nhựa, lãi suất quá hạn 150% lãi trong hạn nhưng không quá 10%/năm; khoản vay được bảo lãnh thanh toán bởi Ông Phạm Tùng Linh - Giám đốc Công ty theo hợp đồng bảo lãnh số 01VPbank/BLCN.

(*) Là khoản nợ thuê tài chính với Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease chi nhánh Hà Nội.

10. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của Chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Cộng VND
Số dư đầu năm trước	50.930.000.000	(75.600.000)	187.579.443	12.374.938.578	63.416.918.021
Tăng trong năm trước	12.223.120.000	-	-	(12.223.120.000)	-
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	1.855.342.460	1.855.342.460
Số dư cuối năm trước	63.153.120.000	(75.600.000)	187.579.443	2.007.161.038	65.272.260.481
Số dư đầu năm nay	63.153.120.000	(75.600.000)	187.579.443	2.007.161.038	65.272.260.481
Tăng trong kỳ này	-	-	-	-	-
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	298.269.575	298.269.575
Số dư cuối kỳ này	63.153.120.000	(75.600.000)	187.579.443	2.306.107.621	65.571.207.064

Cổ phiếu

Chỉ tiêu	Số cuối kỳ	Đầu năm
	<u>Cổ phiếu</u>	<u>Cổ phiếu</u>
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	6.315.312	5.093.000
Cổ phiếu phổ thông	6.315.312	5.093.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	6.315.312	5.093.000

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND/cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ THƯƠNG MẠI TÙNG KHÁNH
MẪU SỐ B 09 -DN

Số 131, đường Quán Trữ, phường Đồng Hòa
Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
quận Kiến An, thành phố Hải Phòng
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

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

Chỉ tiêu	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	57.100.630.305	57.150.967.006
- Doanh thu bán hàng hóa	52.191.684.960	52.491.134.450
- Doanh thu bán thành phẩm	2.684.692.785	4.853.663.778
- Doanh thu khác	2.224.252.560	166.168.778
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	0	0
- Hàng bán bị trả lại.	0	0
3. Giá vốn hàng bán	53.790.273.889	52.989.030.611
- Giá vốn của hàng hóa đã bán	52.449.703.044	48.465.467.376
- Giá vốn của thành phẩm đã bán	973.065.709	4.238.525.235
- Giá vốn khác	367.505.135	285.038.000
4. Doanh thu hoạt động tài chính	1.465.917.430	270.587.554
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.204.622.290	388.254
- Lãi chứng khoán kinh doanh	261.295.140	270.199.300
5. Chi phí tài chính	2.105.242.005	1.213.963.448
- Chi phí lãi vay	2.003.948.449	1.164.778.320
- Lỗ chứng khoán kinh doanh	43.951.155	47.506.028
- Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	57.342.401	1.679.100
6. Chi phí bán hàng	514.713.939	386.064.233
- Chi phí cho nhân viên	185.982.000	97.266.562
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	-	46.243.314
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	328.731.939	171.352.083
- Các chi phí khác	-	71.202.274
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.628.821.179	1.197.509.030
- Chi phí cho nhân viên	200.826.578	366.786.041
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.074.309.516	629.071.204
- Thuế, phí và lệ phí	9.358.600	26.304.450
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	150.263.575	78.549.061
- Các chi phí khác	194.062.910	96.798.274
8. Thu nhập khác	216.469.143	34.486.830
Thu nhập khác	216.469.143	34.486.830
9. Chi phí khác	154.868.228	17.490.785
Phạt chậm nộp	28.000.000	17.490.785
Chi phí khác	126.868.228	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ THƯƠNG MẠI TÙNG KHÁNH
MẪU SỐ B 09 -DN

Số 131, đường Quán Trữ, phường Đồng Hòa
Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
quận Kiến An, thành phố Hải Phòng
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Chỉ tiêu	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	589.097.638	2.011.983.283
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	865.042.677	589.891.773
Các khoản điều chỉnh tăng:		
<i>Chi phí khấu hao không đủ chứng từ hợp lệ</i>	<i>710.232.606</i>	<i>570.721.888</i>
<i>Chi phí phạt chậm nộp</i>	<i>154.810.071</i>	<i>17.490.785</i>
<i>Chênh lệch tỷ giá</i>	-	<i>1.679.100</i>
Các khoản điều chỉnh giảm:	-	-
Thu nhập tính thuế	1.454.140.315	2.601.875.056
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	290.828.063	520.375.011

VII. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

1. Các bên liên quan

Tên bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty cổ phần Công nghệ và Thương mại Tùng Long	Công ty liên kết
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát, Kế toán trưởng và người công bố thông tin	Ban điều hành

2. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị
Công ty cổ phần Công nghệ và Thương mại Tùng Long	- Phải thu tiền bán hàng hóa, tài sản và cung cấp dịch vụ	17.510.696.542
	- Thu tiền bán hàng hóa, tài sản và cung cấp dịch vụ:	11.915.000.000
Bà: Bùi Thị Yến – CT HĐQT	Tạm ứng tiền mua tài sản	20.000.000.000
Ông: Phạm Tùng Linh – TV HĐQT	Chuyển nhượng cổ phần	9.000.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT VÀ THƯƠNG MẠI TÙNG KHÁNH
MẪU SỐ B 09 -DN

Số 131, đường Quán Trữ, phường Đồng Hòa
Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
quận Kiến An, thành phố Hải Phòng
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

VIII. KHÁC

1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán: Không có sự kiện nào ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty
2. Thông tin so sánh: Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính quý 3 năm 2022 và Báo cáo tài chính năm 2022 của CTCP Sản xuất và thương mại Tùng Khánh được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán Nhân tâm việt.

Hải Phòng, ngày 20 tháng 10 năm 2023



Bùi Thị Yên
Phó. Giám đốc

Phạm Thúy Nga
Kế toán trưởng

Phạm Thúy Nga
Người lập