

TỔNG CÔNG TY CP ĐIỆN TỬ VÀ TIN HỌC VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2021

Hà Nội, Ngày 29 tháng 10 năm 2021



TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN TỬ VÀ TIN HỌC VIỆT NAM
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2021

01
ĐNV
C
T
I
KIE

Tháng 10 năm 2021

MỤC LỤC

NỘI DUNG

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT QUÝ III

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị tính: VND

TT	Chỉ tiêu	MS	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
	TÀI SẢN				
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		575,480,169,760	614,819,982,100
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	125,562,981,393	121,145,412,763
1.	Tiền	111		43,930,981,393	36,445,412,763
2.	Các khoản tương đương tiền	112		81,632,000,000	84,700,000,000
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		105,759,899,874	62,250,418,537
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		287,396,250	287,396,250
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	105,472,503,624	61,963,022,287
III.	Các khoản phải thu	130		211,828,616,388	246,388,478,104
1.	Phải thu khách hàng	131	7	179,071,836,648	223,437,805,635
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	33,210,025,185	26,158,576,769
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		1,900,000,000	900,000,000
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136	9	32,054,608,447	30,300,413,192
7.	DP các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(34,557,568,343)	(34,558,031,943)
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		149,714,451	149,714,451
IV.	Hàng tồn kho	140		124,387,001,400	173,471,314,803
1.	Hàng tồn kho	141	10	128,147,515,121	178,348,362,624
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(3,760,513,721)	(4,877,047,821)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		7,941,670,705	11,564,357,893
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1,898,935,597	5,876,340,683
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		4,866,044,174	4,490,864,331
3.	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	11	1,176,690,934	1,197,152,879
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		269,238,165,660	259,070,642,923
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		18,327,192,740	18,469,300,688
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212		18,215,447,540	18,215,447,540
6.	Phải thu dài hạn khác	216	12	111,745,200	253,853,148
II.	Tài sản cố định	220		137,160,350,655	101,230,905,326
1.	TSCĐ hữu hình	221	13	100,553,553,614	64,079,600,326
	- Nguyên giá	222		236,677,363,711	197,393,835,170
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(136,123,810,097)	(133,314,234,844)
3.	TSCĐ vô hình	227	14	36,606,797,041	37,151,305,000
	- Nguyên giá	228		46,228,427,733	46,228,427,733
	- Giá trị khấu hao lũy kế	229		(9,621,630,692)	(9,077,122,733)
III.	Bất động sản đầu tư	230		8,098,581,615	8,458,028,079
	- Nguyên giá	231		37,747,597,125	37,747,597,125
	- Giá trị khấu hao lũy kế	232		(29,649,015,510)	(29,289,569,046)
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		18,462,266,397	55,217,761,125
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	18,462,266,397	55,217,761,125
V.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		73,687,469,876	63,034,532,912
1.	Đầu tư vào công ty con	251	16	-	-
2.	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	16	74,141,952,987	59,141,952,986
4.	DP giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn	254		(454,483,111)	(1,107,420,074)
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	5,000,000,000
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		13,502,304,377	12,660,114,793
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261		9,412,389,193	8,350,761,491
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		4,030,695,184	4,309,353,302
4.	Tài sản dài hạn khác	268		59,220,000	-
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		844,718,335,420	873,890,625,023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị tính: VND

TT	Chi tiêu	MS	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
	NGUỒN VỐN				
C.	NỢ PHẢI TRẢ	300		241,846,019,962	264,110,267,137
I.	Nợ ngắn hạn	310		181,562,939,488	199,745,613,581
1.	Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	18	63,240,592,030	100,451,267,329
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	19	44,146,511,331	28,436,327,632
3.	Thuế và các khoản nộp Nhà nước	313	20	14,118,773,685	6,219,767,795
4.	Phải trả người lao động	314		11,621,221,774	9,152,403,070
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315		26,939,267,671	7,630,244,081
7.	Phải trả theo tiến độ hợp đồng xây dựng	317		2,590,909,091	-
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		147,340,000	439,349,000
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	21	12,000,819,839	13,896,358,086
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	803,000,000	7,273,424,700
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	17,557,267,000
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		5,954,504,067	8,689,204,888
II.	Nợ dài hạn	330		60,283,080,474	64,364,653,556
3.	Chi phí phải trả dài hạn	333		3,497,356,796	3,497,356,796
7.	Phải trả dài hạn khác	337		34,648,315,867	32,902,470,002
8.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	5,500,000,000
11.	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		22,137,407,811	22,464,826,758
D.	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		602,872,315,458	609,780,357,886
I.	Vốn chủ sở hữu	410	24	602,512,315,458	609,420,357,886
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		438,000,000,000	438,000,000,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		438,000,000,000	438,000,000,000
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
5.	Cổ phiếu quỹ (*)	415		(13,064,952,951)	(13,064,952,951)
6.	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		(19,974,146,692)	(19,974,146,692)
8.	Quỹ đầu tư phát triển	418		54,159,185,961	54,159,183,882
10.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		26,619,705	26,619,705
11.	Lợi nhuận chưa phân phối	421		4,594,099,533	6,658,854,040
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(462,405,515)	21,509,261,280
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		5,056,505,048	(14,850,407,240)
13.	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát		25	138,771,509,901	143,614,799,902
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		360,000,000	360,000,000
1.	Nguồn kinh phí	422		360,000,000	360,000,000
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		844,718,335,420	873,890,625,023



Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu



Nguyễn Trung Dũng
Kế toán trưởng



Vũ Hải Vinh
Phó Tổng Giám đốc phụ trách
Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý III năm 2021

MẪU SỐ B 02-DN/HN

Đơn vị tính: VND

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế	
				Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		99,670,589,677	173,270,636,918	406,142,283,029	423,086,260,030
2.	Các khoản giảm trừ	03		150,030,873	3,244,605,893	3,254,463,493	9,353,837,831
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	26	99,520,558,804	170,026,031,025	402,887,819,536	413,732,422,199
4.	Giá vốn hàng bán	11	27	69,433,407,887	122,035,678,579	303,570,582,362	291,432,969,182
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		30,087,150,917	47,990,352,446	99,317,237,174	122,299,453,017
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	28	2,674,462,177	1,561,294,162	7,117,862,588	8,104,678,996
7.	Chi phí tài chính	22	29	69,775,668	501,598,197	481,509,790	2,823,439,524
	- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		40,310,557	323,050,995	204,947,154	1,260,556,445
8.	Phần lãi, lỗ trong công ty liên doanh, liên kết			-	-	-	-
9.	Chi phí bán hàng	24		13,959,446,573	23,829,457,351	49,405,356,423	65,511,855,637
10.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		15,497,936,554	16,300,705,623	49,410,483,860	47,457,322,497
11.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		3,234,454,299	8,919,885,437	7,137,749,689	14,611,514,355
12.	Thu nhập khác	31		440,334,600	832,354,058	1,317,990,291	2,618,613,856
13.	Chi phí khác	32		202,345,016	1,170,435,895	674,176,897	1,724,174,391
14.	Lợi nhuận khác	40	30	237,989,584	(338,081,837)	643,813,394	894,439,465
15.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		3,472,443,883	8,581,803,600	7,781,563,083	15,505,953,820
16.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	828,919,916	2,408,394,260	3,688,967,471	4,651,405,183
17.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	27,015,062	(1,001,388,181)	738,820,634
18.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2,643,523,967	6,146,394,278	5,093,983,793	10,115,728,003
18.2	Lợi ích sau thuế của cổ đông công ty mẹ			(191,721,668)	(1,658,616,340)	(2,176,632,439)	(4,193,665,173)
18.1	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát			2,835,245,635.18	7,805,010,618	7,270,616,233	14,309,393,176
19.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					



Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu



Nguyễn Trung Dũng
Kê toán trưởng



Vũ Hải Vinh
Phó Tổng Giám đốc phụ trách
Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp trực tiếp)


Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021


MẪU SỐ B 03-DN/HN

Đơn vị tính: VND

Số TT	CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1.	Tiền thu từ bán hàng, CC dịch vụ và doanh thu khác	1	463,661,020,611	324,112,349,424
2.	Tiền trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	2	(270,463,010,403)	(184,116,776,486)
3.	Tiền trả cho người lao động	3	(35,028,464,960)	(27,396,268,176)
4.	Tiền chi trả lãi vay	4	(470,608,904)	(1,329,851,031)
5.	Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	5	(3,976,416,907)	(3,416,930,624)
6.	Tiền thu khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh	6	19,928,019,289	72,790,974,668
7.	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	7	(89,915,362,543)	(96,695,723,033)
	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh	20	83,735,176,183	83,947,774,742
II.	Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động đầu tư			
1.	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(420,064,596)	(1,441,908,206)
2.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	824,730,374	12,325,206,938
3.	Tiền chi cho vay, mua sắm CC nợ của đơn vị khác	23	(132,700,000,000)	(58,000,000,000)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại CC nợ của đơn vị khác	24	91,700,000,000	48,000,000,000
5.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(15,000,000,000)	-
6.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	1,214,239	674,535
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	4,475,737,789	3,286,221,071
	Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động đầu tư	30	(51,118,382,194)	4,170,194,338
III.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1.	Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp CSH	31	-	-
2.	Tiền trả lại vốn góp CSH, mua lại CP của DN	32	-	-
3.	Tiền thu từ đi vay	33	8,866,000,000	11,869,754,639
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(30,692,375,560)	(99,346,143,122)
5.	Tiền trả nợ gốc thuế tài chính	35	-	(1,200,000,000)
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(6,786,720,160)	(71,432,115)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(28,613,095,720)	(88,747,820,598)
	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	4,003,698,269	(629,851,518)
	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	121,560,291,010	101,998,035,629
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(1,007,886)	(63,354,645)
	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	70	125,562,981,393	101,304,829,466


Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu


Nguyễn Trung Dũng
Kê toán trưởng


Vũ Hải Vinh
Phó Tổng Giám đốc phụ trách
Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2021



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty Cổ phần Điện tử và Tin học Việt Nam, tên giao dịch VIETNAM ELECTRONICS AND INFOMATICS JOINT STOCK CORPORATION, tên viết tắt là Viettronics (sau đây gọi tắt là “Tổng Công ty”), tiền thân là Tổng Công ty Điện tử và Tin học Việt Nam, được thành lập theo Quyết định số 1116/QĐ/TCCBHT ngày 27/10/1995 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp nặng (nay là Bộ Công thương) và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 109811 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 23/11/1995. Tổng Công ty chuyển đổi hình thức sang Tổng Công ty Cổ phần theo Quyết định số 2511/QĐ-BCN ngày 14/9/2006 và Quyết định số 05/QĐ-BCN ngày 02/01/2007 của Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương) và chính thức hoạt động theo hình thức Tổng Công ty Cổ phần từ ngày 01/03/2007 theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103016007 ngày 28/02/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Đăng ký thay đổi lần 05 ngày 04/12/2017.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là 438.000.000.000 VND.

Trụ sở hoạt động theo đăng ký kinh doanh tại: Số 15 đường Trần Hưng Đạo, Phan Chu Trinh, quận Hoàn Kiếm, Hà Nội. Văn phòng giao dịch của Tổng công ty tại Tầng 11, tòa nhà MIPEC, 229 Tây Sơn, Quận Đống Đa, Hà Nội

Tổng số nhân viên của Tổng Công ty tại ngày 30/09/2021 là 70 người (tại ngày 01/01/2021 là 66 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Thiết kế, sản xuất, lắp ráp, chế tạo thiết bị, hệ thống thiết bị, linh kiện, chi tiết cấu kiện điện tử - tin học, thiết bị viễn thông, điện tử y tế, điện tử - tự động hóa, điện máy gia dụng và chuyên dùng;
- Sản xuất kinh doanh, xuất khẩu, nhập khẩu thiết bị, sản phẩm, linh kiện, chi tiết, vật tư liên quan đến ngành điện tử - tin học, thiết bị viễn thông, điện tử y tế và điện máy;
- Thực hiện các dịch vụ trong lĩnh vực điện tử và công nghệ thông tin (nghiên cứu đào tạo, chuyển giao công nghệ thông tin, nghiên cứu đào tạo, chuyển giao công nghệ, tư vấn đầu tư, xây lắp, bảo trì, làm đại lý, nhà phân phối cho các Tổng Công ty trong và ngoài nước);
- Kinh doanh bất động sản và văn phòng cho thuê;
- Và các ngành nghề kinh doanh khác.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

Cấu trúc Tổng Công ty

Danh sách các đơn vị trực thuộc Tổng Công ty:

1. Trường Cao đẳng Công nghệ Viettronics.

Danh sách các công ty con:

1. Công ty Cổ phần Điện tử Thủ Đức;
2. Công ty Cổ phần Điện tử Bình Hoà;
3. Công ty Cổ phần Viettronics Tân Bình;
4. Công ty Cổ phần Điện tử Biên Hoà;
5. Công ty Cổ phần Viettronics Công nghiệp;
6. Công ty Cổ phần Công trình Viettronics;

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (Tiếp theo)

Các bên liên quan của Tổng Công ty bao gồm:

- Các công ty liên doanh, liên kết do Tổng Công ty đầu tư vốn;
- Các cổ đông lớn, thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành của Tổng Công ty.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất 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.

Báo cáo tài chính hợp nhất hàng năm của Tổng Công ty Cổ phần Điện tử và Tin học Việt Nam được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và báo cáo tài chính của các công ty con (các đơn vị mà Tổng Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết (kiểm soát) và được xác định sẽ nắm giữ lâu dài (trên 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính), hoạt động của các đơn vị được hợp nhất không bị hạn chế trong thời gian dài.

Danh sách công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất:

Số TT tên công ty con	Nơi thành lập (hoặc đăng ký) và hoạt động	Số lượng cổ phần	Tỷ lệ sở hữu cổ phần sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ
1. Công ty Cổ phần Điện tử Thủ TP. HCM		97.01%	97.01%	97.01%
2. Công ty Cổ phần Điện tử Bình TP. HCM		51.00%	51.00%	51.00%
3. Công ty Cổ phần Điện tử Tân TP. HCM		55.54%	55.54%	55.54%
4. Công ty Cổ phần Điện tử Biên TP. HCM		51.00%	51.00%	51.00%
5. Công ty CP Viettronics Công nghệ Hà Nội		91.86%	91.86%	91.86%
6. Công ty CP CT Viettronics	Hà Nội	65.00%	65.00%	65.00%

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Năm tài chính

Năm tài chính của Tổng Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021.

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

Trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất, Tổng Công ty đã tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Tổng Công ty áp dụng 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 giữa niên độ.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Tổng Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Điều hành 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 hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ các báo cáo tài chính của Tổng Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Tổng Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Tổng Công ty và các công ty con khác là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa Tổng Công ty với các công ty con và giữa các công ty con với nhau được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải 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.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Tổng Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tổng Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Tổng Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Tổng Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Tổng Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Tổng Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Tổng Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Tổng Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Tổng Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Trong trường hợp một công ty thành viên trực tiếp thực hiện hoạt động kinh doanh theo các thỏa thuận liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và bất kỳ khoản nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh được hạch toán vào báo cáo tài chính của công ty tương ứng và được phân loại theo bản chất của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Các khoản công nợ và chi phí phát sinh có liên quan trực tiếp đến phần vốn góp trong phần tài sản đồng kiểm soát được hạch toán trên cơ sở dồn tích. Các khoản thu nhập từ việc bán hàng hoặc sử dụng phần sản phẩm được chia từ hoạt động của liên doanh và phần chi phí phát sinh phải gánh chịu được ghi nhận khi chắc chắn khoản lợi ích kinh tế có được từ các giao dịch này được chuyển tới hoặc chuyển ra khỏi Tổng Công ty và các khoản lợi ích kinh tế này có thể được xác định một cách đáng tin cậy.

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Tổng Công ty lập báo cáo về các khoản lợi ích trong các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Bất kỳ lợi thế kinh doanh nào có được từ việc mua lại phần góp vốn của Tổng Công ty tại đơn vị góp vốn liên doanh đồng kiểm soát được kế toán phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty liên quan đến lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty con.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Tổng Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

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 Tổng Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, phải thu về cho vay, các khoản ký quỹ và các khoản đầu tư tài chính.

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

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 đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Tổng Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tổng Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định hiện hành.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Tổng Công ty được trích lập theo các quy định hiện hành.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Nợ phải thu

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 nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải 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; đối với hoạt động thương mại: Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. 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 Tổng Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Tổng Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất trong trường hợp giá trị thực tế của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại thời điểm 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 hình thành do mua sắm 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. Đối với tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng cơ bản theo phương thức giao thầu hoặc tự xây dựng và sản xuất, nguyên giá là giá quyết toán công trình xây dựng theo quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, các chi phí khác có liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ (nếu có). Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

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

	Thời gian khấu hao (Số năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	08 - 50
Máy móc, thiết bị	03 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02 - 05
Tài sản cố định khác	03 - 08

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.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình của Tổng Công ty bao gồm quyền sử dụng đất, phần mềm máy tính và tài sản cố định vô hình khác. Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất không thời hạn không tính khấu hao, quyền sử dụng đất có thời hạn khấu hao theo thời gian sử dụng đất. Phần mềm máy tính được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất và nhà xưởng, vật kiến trúc do Tổng Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính trong vòng từ 05 đến 50 năm.

Tại ngày 30/09/2021 chưa có cơ sở để Tổng Công ty xác định giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư nên không trình bày giá trị hợp lý trong Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản lý hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng của các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

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. Chi phí trả trước bao gồm: giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng; chi phí trả trước tiền thuê văn phòng; chi phí sửa chữa và các khoản chi phí trả trước khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Tổng 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 kế toán hiện hành.

Vốn điều lệ

Vốn điều lệ của Tổng Công ty bao gồm số vốn do Nhà nước bàn giao cho Tổng Công ty quản lý và sử dụng và phần vốn góp của các cổ đông.

Lợi nhuận sau thuế được phân phối và các quỹ được trích lập theo quyết định của Đại Hội đồng cổ đông và điều lệ Tổng Công ty.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Ghi nhận doanh thu

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

- (a) Tổng 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) Tổng 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) Tổng 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 phần 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 đó.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư tài chính được ghi nhận khi Tổng Công ty có quyền nhận lãi.

Hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thường thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

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

Ngoại tệ

Tổng Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái” và Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Theo đó, 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.

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 “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.

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

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. 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 kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi 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 của các khoản mục tài sản phương pháp dựa trên 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 sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ. Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả kinh doanh và chỉ được ghi vào vốn chủ sở hữu nếu liên quan đến các khoản mục 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 Tổng 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 Tổng Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Tổng 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.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền mặt	1,337,058,070	1,415,481,150
<i>Tiền gửi ngân hàng</i>	42,593,923,323	35,029,931,613
<i>Các khoản tương đương tiền</i>	81,632,000,000	84,700,000,000
Tổng cộng	125,562,981,393	121,145,412,763

6. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Đầu tư chứng khoán ngắn hạn	287,396,250	287,396,250	287,396,250	287,396,250
Các khoản cho vay trên 3 tháng	105,472,503,624	105,472,503,624	61,963,022,287	61,963,022,287
Tổng cộng	105,759,899,874	105,759,899,874	62,250,418,537	62,250,418,537

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Trích dự phòng	Giá gốc	Trích dự phòng
Phải thu tại				
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	15,569,963,046	(40,231,954)	14,299,861,321	(40,231,954)
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	8,875,367,844	(8,983,598,101)	6,145,095,990	(8,983,598,101)
Công ty CP Viettronics Tân Bình	30,514,218,266	(1,281,465,636)	53,244,084,117	(1,281,465,636)
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	7,388,602,773	(5,965,306,101)	4,931,671,873	(5,965,306,101)
Công ty CP công trình Viettronics	28,564,464,419	(587,070,283)	23,369,943,493	(587,070,283)
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	5,082,114,081	(2,736,213,396)	5,251,719,281	(2,736,213,396)
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	83,077,106,219	(2,339,343,961)	116,195,429,560	(2,339,343,961)
Tổng cộng	179,071,836,648	(21,933,229,432)	223,437,805,635	(21,933,229,432)

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Trích dự phòng	Giá gốc	Trích dự phòng
Trả trước tại				
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	9,003,882,499		8,841,919,477	
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	-		-	
Công ty CP Viettronics Tân Bình	1,022,848,649		3,554,417,815	
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	209,417,165		271,626,765	
Công ty CP công trình Viettronics	2,583,038,876		1,059,645,424	
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	2,797,792,458		2,847,741,588	
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	17,593,045,538	(4,854,351,000)	9,583,225,700	(4,854,351,000)
Tổng cộng	33,210,025,185	(4,854,351,000)	26,158,576,769	(4,854,351,000)

9. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Trích dự phòng	Giá gốc	Trích dự phòng
Phải thu BHXH, BHYT, BHTN	-	-	12,148,162	
Phải thu về cổ phần hóa	-	-	131,900,000	
Thu từ CBCNV đất long An	2,694,230,000	-	2,694,230,000	-
Cty TNHH DV - TM Ngân Thịnh	2,107,997,573	(2,107,997,573)	2,107,997,573	(2,107,997,573)
Doanh nghiệp tư nhân TM Ngân Long	2,570,029,600	(2,570,029,600)	2,570,029,600	(2,570,029,600)
Cty TNHH Kiến Quang	2,200,000,000	(2,200,000,000)	2,200,000,000	(2,200,000,000)
Cty CP tập đoàn Tecco	-	-	-	
Công ty TNHH kỹ thuật TICO	1,949,158,918	(1,949,158,918)	1,949,158,918	(1,949,158,918)
Lãi dự thu	-	-	-	
Tạm ứng	7,709,953,238	-	6,569,005,899	-
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	289,729,564	-	334,119,827	-
Phải thu khác	12,533,509,554	(1,436,157,768)	11,731,823,213	(231,346,388)
Tổng cộng	32,054,608,447	(10,263,343,859)	30,300,413,192	(9,058,532,479)

10. HÀNG TỒN KHO

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Trích dự phòng	Giá gốc	Trích dự phòng
Hàng mua đang đi đường	6,037,400,284	-	10,567,164,907	
Nguyên liệu, vật liệu	15,169,504,733	(569,208,881)	14,943,187,641	(109,012,484)
Công cụ, dụng cụ	239,366,026	(105,241,676)	235,803,814	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	33,631,700,311	(163,247,095)	31,463,088,058	(305,837,252)
Thành phẩm	54,259,755,197	(2,549,285,091)	91,382,908,722	(3,023,919,419)
Hàng hóa	18,729,328,140	(373,530,978)	29,222,167,058	(395,999,965)
Hàng gửi đi bán	80,460,430	-	534,042,424	
Tổng cộng	128,147,515,121	(3,760,513,721)	178,348,362,624	(3,834,769,120)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc VNĐ	Phương tiện vận tải VNĐ	Máy móc thiết bị VNĐ	TSCĐ khác VNĐ	Tổng cộng VNĐ
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2021	128,453,644,019	20,417,675,947	46,834,039,701	1,688,475,503	197,393,835,170
Mua trong kỳ	35,503,798,671	-	5,932,081,943	163,997,000	41,599,877,614
Thanh lý, nhượng bán		139,175,000	615,629,049	1,561,545,024	2,316,349,073
Giảm TSCĐ					-
Tại ngày 30/09/2021	<u>163,957,442,690</u>	<u>20,278,500,947</u>	<u>52,150,492,595</u>	<u>290,927,479</u>	<u>236,677,363,711</u>
GIÁ TRỊ HAO HỒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2021	(81,970,433,868)	(17,358,513,179)	(32,296,812,294)	(1,688,475,503)	(133,314,234,844)
Khấu hao trong kỳ	(3,302,618,691)	(329,687,633)	(1,493,618,002)		(5,125,924,326)
Thanh lý, nhượng bán		139,175,000	615,629,049	1,561,545,024	2,316,349,073
Giảm TSCĐ					-
Tại ngày 30/09/2021	<u>(85,273,052,559)</u>	<u>(17,549,025,812)</u>	<u>(33,174,801,247)</u>	<u>(126,930,479)</u>	<u>(136,123,810,097)</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2021	<u>46,483,210,151</u>	<u>3,059,162,768</u>	<u>14,537,227,407</u>	<u>-</u>	<u>64,079,600,326</u>
Tại ngày 30/09/2021	<u>78,684,390,131</u>	<u>2,729,475,135</u>	<u>18,975,691,348</u>	<u>163,997,000</u>	<u>100,553,553,614</u>

14. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ				
- Số dư ngày 01/01/2021	43,900,475,068	1,486,637,952	841,314,713	46,228,427,733
- Mua trong kỳ				-
- Thanh lý, nhượng bán		-	-	-
- Giảm khác				-
- Số dư ngày 30/09/2021	<u>43,900,475,068</u>	<u>1,486,637,952</u>	<u>841,314,713</u>	<u>46,228,427,733</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
- Số dư ngày 01/01/2021	(6,921,096,005)	(1,851,598,099)	(304,428,629)	(9,077,122,733)
- Khấu hao trong năm		(544,507,959)		(544,507,959)
- Giảm khác				-
- Số dư ngày 30/09/2021	<u>(6,921,096,005)</u>	<u>(2,396,106,058)</u>	<u>(304,428,629)</u>	<u>(9,621,630,692)</u>
Giá trị còn lại				
- Tại ngày 01/01/2021	<u>36,979,379,063</u>	<u>(364,960,147)</u>	<u>536,886,084</u>	<u>37,151,305,000</u>
- Số dư ngày 30/09/2021	<u>36,979,379,063</u>	<u>(909,468,106)</u>	<u>536,886,084</u>	<u>36,606,797,041</u>

15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá đánh giá lại	Giá gốc	Giá đánh giá lại
Mua sắm TSCĐ			-	
Chi phí Xây cơ bản dở dang	18,462,266,397	-	55,217,761,125	55,217,761,125
Dự án điện tử	-	-	-	-
Khu đô thị mới Cầu Giấy	4,659,043,636	-	4,609,043,636	4,609,043,636
Dự án VTB Green Building	9,444,148,637	-	9,124,124,755	9,124,124,755
Dự án Xây dựng Cát Lái	-	-	37,125,518,610	37,125,518,610
Công trình Trường Cao đẳng Viettronics	-	-	-	-
Các công trình khác	4,359,074,124	-	4,359,074,124	4,359,074,124
Tổng cộng	18,462,266,397	-	55,217,761,125	55,217,761,125

16. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN DANH, LIÊN KẾT

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	trích dự phòng	Giá gốc	trích dự phòng
Đầu tư vào Cty liên kết, liên doanh	74,141,952,987	(1,276,595,137)	60,418,548,123	(1,276,595,137)
Công ty Cổ phần Viettronimex	17,463,563,218		17,463,563,218	
Cty CP Cơ khí Điện tử Phú Thọ Hoà	1,915,432,670		1,915,432,670	
Công ty Cổ phần Máy tính Việt Nam	1,049,223,177		1,049,223,177	
Cty CP Máy tính và Truyền thông VN	22,078,240,390		22,078,240,390	
Công ty CP Điện tử Thủ Đức 1	1,800,000,000		1,800,000,000	
Công ty CP Belco Hà Nội	320,002,148		320,002,148	
Cty DL Điện tử y tế kỹ thuật cao Amec	1,276,595,137	(1,276,595,137)	1,276,595,137	(1,276,595,137)
Cty TNHH DM Vina	28,238,896,247		14,515,491,383	
Cộng	74,141,952,987	(1,276,595,137)	60,418,548,123	(1,276,595,137)

16. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT, CÔNG TY KHÁC TIẾP THEO

		30/09/2021		01/01/2021	
		Tỷ lệ biểu quyết		Tỷ lệ biểu quyết	
			%		%
1. Công ty Cổ phần Viettronimex	T.P HCM		46.25%		46.25%
2. Công ty CP Cơ khí ĐT Phú Thọ Hoà	T.P HCM		33.77%		33.77%
3. Công ty Cổ phần Máy tính Việt Nam	T.P HCM		28.50%		28.50%
4. Công ty CP MT và Truyền thông VN	Hà Nội		35.70%		35.70%
5. Công ty DL Điện tử y tế KT cao Amec	Hà Nội		49.00%		49.00%
6. Cty CP Belco Hà Nội	Hà Nội		38.00%		38.00%
7. Công ty TNHH DM VINA	Vĩnh Phúc		38,02%		30.34%

18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Số có khả năng trả	Giá gốc	Số có khả năng trả
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	258,570,195	258,570,195	1,076,834,397	1,076,834,397
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	1,306,710,185	1,306,710,185	-	-
Công ty CP Viettronics Tân Bình	205,249,245	205,249,245	18,012,768,872	18,012,768,872
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	73,023,520	73,023,520	10,000,000	10,000,000
Công ty CP công trình Viettronics	20,458,487,682	20,458,487,682	11,448,227,716	11,448,227,716
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	10,426,917,812	10,426,917,812	10,518,717,812	10,518,717,812
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	30,511,633,391	30,511,633,391	59,384,718,532	59,384,718,532
Tổng cộng	63,240,592,030	63,240,592,030	100,451,267,329	100,451,267,329

19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Số có khả năng trả	Giá gốc	Số có khả năng trả
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	3,389,755,613	3,389,755,613	2,956,690,216	2,956,690,216
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	4,381,567	4,381,567	243,271,523	243,271,523
Công ty CP Viettronics Tân Bình	22,600,068,430	22,600,068,430	21,226,381,226	21,226,381,226
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	180,193,601	180,193,601	180,122,101	180,122,101
Công ty CP công trình Viettronics	3,246,654,291	3,246,654,291	275,034,851	275,034,851
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	1,230,600,459	1,230,600,459	1,248,783,811	1,248,783,811
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	13,494,857,370	13,494,857,370	2,306,043,904	2,306,043,904
Tổng cộng	44,146,511,331	44,146,511,331	28,436,327,632	28,436,327,632

20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Khoản mục	Tại ngày 01/01/2020	Số phải nộp	Số đã nộp	Tại ngày 30/06/2021
Thuế GTGT hàng nội địa (*)	1,567,837,397	5,886,518,242	5,888,691,990	1,565,663,649
Thuế xuất, nhập khẩu	-	1,658,036,876	1,658,036,876	-
Thuế TNDN	2,186,817,406	3,688,967,471	2,186,817,406	3,688,967,471
Thuế thu nhập cá nhân	691,560,338	96,800,891	466,961,798	321,399,431
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	1,773,552,654	8,306,368,634	1,720,178,154	8,359,743,134
Thuế khác	-	258,671,106	75,671,106	183,000,000
Tổng cộng	6,219,767,795	19,895,363,220	11,996,357,330	14,118,773,685

21. PHẢI TRẢ KHÁC

Các khoản phải trả khác tại	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Số có khả năng trả	Giá gốc	Số có khả năng trả
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	4,067,946,302	4,067,946,302	2,635,174,342	2,635,174,342
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	1,069,506	1,069,506	0	0
Công ty CP Viettronics Tân Bình	4,269,638,533	4,269,638,533	8,805,199,694	8,805,199,694
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	3,125,923,870	3,125,923,870	642,955,460	642,955,460
Công ty CP công trình Viettronics	371,045,579	371,045,579	345,365,800	345,365,800
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	96,779,546	96,779,546	94,555,766	94,555,766
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	68,416,503	68,416,503	1,373,107,024	1,373,107,024
Tổng cộng	12,000,819,839	12,000,819,839	13,896,358,086	13,896,358,086

22. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	30/09/2021	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	01/01/2021
	Vay NH TMCP An Bình	-	-	3,993,000,000
Vay NH TMCP ngoại thương VN	170,000,000	-	-	170,000,000
Vay NH TMCP công thương VN	-	-	-	-
Ngân hàng đầu tư và phát triển VN	633,000,000	-	1,070,924,700	1,703,924,700
Vay ngắn hạn cá nhân	-	-	1,406,500,000	1,406,500,000
Tổng cộng	803,000,000	-	6,470,424,700	7,273,424,700

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn điều lệ	Cổ phiếu ký quỹ	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Quý đầu tư phát triển	Quý khác thuộc vốn chủ sở hữu	Quý sắp xếp DN	LNST chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Dư tại ngày 01/01/2020	438,000,000,000	(13,168,376,473)	(20,110,700,745)	59,962,344,145	26,619,705	-	17,664,979,162	482,374,865,794
Lợi nhuận trong năm							(10,574,470,486)	(10,574,470,486)
Tăng khác				-				-
Phân phối lợi nhuận							(555,410,802)	(555,410,802)
Trích lập quý khen thưởng, phúc lợi							(4,528,521,563)	(4,528,521,563)
Trích quý đầu tư phát triển				376,747,350			(676,760,553)	(300,013,203)
Giảm khác		103,423,522	136,554,053	(6,179,905,534)			5,329,036,203	(610,891,756)
Số dư tại ngày 31/12/2020	438,000,000,000	(13,064,952,951)	(19,974,146,692)	54,159,185,961	26,619,705	-	6,658,851,961	465,805,557,984
Lợi nhuận trong năm							(2,176,632,439)	(2,176,632,439)
Tăng khác								-
Phân phối lợi nhuận							111,880,011	111,880,011
Trích lập quý khen thưởng, phúc lợi								-
Quý đầu tư phát triển								-
Giảm khác								-
Số dư tại ngày 30/09/2021	438,000,000,000	(13,064,952,951)	(19,974,146,692)	54,159,185,961	26,619,705	-	4,594,099,533	463,740,805,556

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

a) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100103351 ngày 28/02/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, đăng ký thay đổi lần 5 ngày 04/12/2017. Tại ngày 30/09/2021, vốn điều lệ đã được các cổ đông góp như sau:

Danh sách cổ đông sáng lập

	Vốn đăng ký góp theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh		
	VND	Số cổ phần	Tỷ lệ (%)
Vốn nhà nước	385,308,600,000	38,530,860	87.97%
Vốn các cổ đông khác	52,691,400,000	5,269,140	12.03%
Tổng cộng	438,000,000,000	43,800,000	100.00%

25. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	1,211,901,458	1,202,403,398
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	10,119,033,164	9,639,120,405
Công ty CP Viettronics Tân Bình	91,650,834,695	95,827,096,690
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	31,909,481,332	32,954,484,279
Công ty CP công trình Viettronics	3,770,157,629	3,860,690,847
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	110,101,622	131,004,283
Giá trị còn lại	138,771,509,901	143,614,799,902

26. DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020
	VND	VND
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	99,520,558,804	170,026,031,025
Doanh thu bán hàng hóa và dịch vụ	91,718,591,336	164,927,182,401
Doanh thu cung cấp dịch vụ	7,801,967,468	5,098,848,624
Doanh thu kinh doanh bất động sản	-	-
Doanh thu hoạt động xây dựng	-	-
Doanh thu bán vật tư	-	-
Doanh thu bán phế liệu	-	-
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
<i>Trong đó</i>	-	-
- Chiết khấu thương mại	-	-
- Hàng bán bị trả lại	-	3,244,605,893
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	99,520,558,804	170,026,031,025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

27. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020
	VND	VND
Giá vốn hàng hóa, cung cấp dịch vụ	58,099,150,259	120,820,812,538
Giá vốn cung cấp dịch vụ	11,334,257,628	1,214,866,041
Giá vốn bán vật tư	-	-
Tổng cộng	69,433,407,887	122,035,678,579

28. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020
	VND	VND
Lãi tiền gửi và cho vay	2,674,462,177	1,561,294,162
Cổ tức và lợi nhuận được chia	-	-
Doanh thu chuyển nhượng cổ phần	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	-
Tổng cộng	2,674,462,177	1,561,294,162

29. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020
	VND	VND
Lãi tiền vay ngân hàng	53,631,300	462,790,009
Lỗ chênh lệch tỷ giá thực hiện	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	-
Dự phòng giảm giá CK KD	-	-
Chi phí tài chính khác	16,144,368	38,808,188
Tổng cộng	69,775,668	501,598,197

Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu

Nguyễn Trung Dũng
Kê toán trưởng



Vũ Hải Vinh
Phó Tổng Giám đốc phụ trách
Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2021

