



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN SAO MAI

Báo cáo tài chính hợp nhất

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

đã được kiểm toán



Được kiểm toán bởi

**CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)
THÀNH VIÊN CỦA TỔ CHỨC KIỂM TOÁN QUỐC TẾ MSI GLOBAL ALLIANCE
29 Võ Thị Sáu, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh. Tel: (028) 3820 5944 - 3820 5947; Fax: (028) 3820 5942**

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN SAO MAI

326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang.

MỤC LỤC

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 04
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	05 - 05
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	06 - 09
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	10 - 10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	11 - 12
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	13 - 54



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính 2021 kết thúc ngày 31/12/2021.

CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai được thành lập theo Giấy phép số 000450/GP/TLĐN-03 do Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang cấp ngày 05 tháng 02 năm 1997; Giấy phép kinh doanh số 064828 ngày 05 tháng 03 năm 1997; các Giấy phép kinh doanh bổ sung 064828 ngày 15 tháng 02 năm 2001, 064828 ngày 01 tháng 06 năm 2004 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5203000036 ngày 28 tháng 11 năm 2005 do Sở kế hoạch và đầu tư An Giang cấp. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 1600169024 ngày 04/11/2009. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1600169024 ngày 29/03/2011. Đăng ký thay đổi: lần thứ 19 ngày 25/04/2012; lần thứ 20 ngày 05/12/2012; lần thứ 21 ngày 24/09/2013; lần thứ 22 ngày 20/12/2013; lần thứ 23 ngày 26/09/2014; lần thứ 24 ngày 23/10/2014; lần thứ 25 ngày 08/12/2014; lần thứ 26 ngày 25/08/2015; lần thứ 27 ngày 02/10/2015; lần thứ 28 ngày 27/10/2017; lần thứ 29 ngày 08/06/2018; lần thứ 30 ngày 26/04/2019 và lần thứ 31 ngày 04/05/2019.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2021 là **2.588.678.490.000 VND**

Trụ sở chính của Công ty tại: 326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Xây lắp, bất động sản, thương mại, dịch vụ, ...

3. Ngành nghề kinh doanh:

Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, đường ống cấp thoát nước, công trình thủy lợi, công trình ngầm dưới nước; Xây lắp điện nước; San lấp mặt bằng; Khai thác cát sỏi; Trang trí nội thất; Kinh doanh bất động sản; Kinh doanh khách sạn, nhà hàng, dịch vụ du lịch; Kinh doanh và dịch vụ điện năng; Sản xuất và mua bán vật liệu xây dựng; Sản xuất bột mịn; Kinh doanh phòng hát Karaoke, massage; Kinh doanh dịch vụ ăn uống, giải khát; Lắp đặt thiết bị cơ điện lạnh, điều hòa trung tâm, thang máy, cầu thang, băng chuyền tự động, hệ thống bơm, ống nước, điều hòa không khí; Mua bán thiết bị điều hòa nhiệt độ, thiết bị vệ sinh (lò sưởi kim loại, hệ thống sưởi bằng nước nóng, nước lạnh), linh kiện điện tử, viễn thông và điều khiển; Nuôi trồng, chế biến thủy sản; Đào tạo nghề; Kinh doanh nhà nghỉ dưỡng lão; Năng lượng mặt trời, Xuất khẩu lao động; ...

4. Cấu trúc Công ty

Thông tin về chi nhánh:

- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai
Số 9 Nguyễn Kim, phường 12, Quận 5, TP Hồ Chí Minh
Mã số chi nhánh : 1600169024-014
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Khu nghỉ mát Sao Mai
Km 47 quốc lộ 51, thôn Song Vĩnh, xã Tân Phước, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu
Mã số chi nhánh : 1600169024-012
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Lấp Vò - Đồng Tháp
Cụm Công Nghiệp Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp, Việt Nam
Mã số chi nhánh : 1600169024-017
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Bệnh viện Quốc Tế Sao Mai
Số 325/1 hẻm Hùng Vương, đường Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang
Mã số chi nhánh : 1600169024-019

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**4. Cấu trúc Công ty (tiếp theo)****Thông tin về chi nhánh:**

- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Cà Mau
Đường số 17, Khu dân cư phía Đông QL1A - khu A, xã Lý Văn Lâm, Tp.Cà Mau
Mã số chi nhánh : 1600169024-022
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thanh Hoá
Khu Đô Thị Mới Sao Mai, QL 47, Xã Thọ Dân, huyện Triệu Sơn, tỉnh Thanh Hoá
Mã số chi nhánh : 1600169024-013

Thông tin về văn phòng đại diện:

- + Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại các tỉnh Phía Bắc
Địa chỉ : Nhà C và D - 9, Số 18 đường Phạm Hùng, xã Mỹ Đình, huyện Từ Liêm, thành phố Hà Nội.
Mã số VPĐD : 1600169024-016
- + Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thành Phố Cần Thơ
Tòa nhà VCCI, Tầng 4, số 12, Hòa Bình, Phường An Cư, Tp.Cần Thơ
Mã số VPĐD : 1600169024-020
- + Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thành phố Hoà Bình
Địa chỉ : Số nhà 151, tổ 5A, phường Phương Lâm, thành phố Hoà Bình, tỉnh Hoà Bình.
Mã số VPĐD : 1600169024-018

Công ty con: 11 Công ty con

Tên công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Vốn đầu tư (VND)
+ Công ty TNHH Dũng Thịnh Phát	66,00%	66,00%	33.000.000.000
+ Công ty CP Du Lịch Đồng Tháp	86,76%	86,76%	68.391.109.800
+ Công ty CP Nhựt Hồng	60,00%	60,00%	167.991.740.000
+ Công ty CP ĐT Tài Chính & Truyền Thông Quốc Tế	63,94%	63,94%	11.510.000.000
+ Công ty TNHH TM Sao Mai Solar	100,00%	100,00%	20.000.000.000
+ Công ty TNHH Sao Mai Super Feed	100,00%	100,00%	400.000.000.000
+ Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Đa Quốc Gia I.D.I	51,23%	51,23%	997.398.163.912
+ Công ty CP Du Lịch An Giang	71,82%	71,82%	159.230.701.599
+ Cty CP Điện Mặt Trời EUROPLAST Long An	76,67%	76,67%	402.500.000.000
+ Công ty CP Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy sản	43,95%	82,67%	15.000.000.000
+ Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Tài chính	53,83%	91,95%	8.660.000.000



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 31/12/2021 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHÓA SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất này Công ty có các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ như sau:

Nội dung sự kiện:

- Vào ngày 14/01/2022, Công ty đã hoàn tất nhận chuyển nhượng 100% vốn điều lệ của Công ty TNHH chế biến trà Jun chow theo đó kể từ ngày 14/01/2022 Công ty này đã chính thức trở thành Công ty con của Công ty.
- Vào ngày 04/03/2022, Công ty đã hoàn tất thủ tục tăng vốn điều lệ từ 2.588.678.490.000 đồng lên 3.365.267.560.000 đồng từ nguồn phát hành cổ phiếu để trả cổ tức năm 2019, 2020 cho cổ đông hiện hữu.

Ngoài các sự kiện nêu trên, Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu khác nào phát sinh sau ngày 31/12/2021 cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC, BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ, ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

Các thành viên của Hội đồng Quản trị bao gồm:

Bà:	Lê Thị Nguyệt Thu	Chủ tịch
Ông:	Nguyễn Văn Hưng	Phó chủ tịch
Ông:	Lê Thanh Thuần	Thành viên
Bà:	Nguyễn Thị Hồng Loan	Thành viên
Ông:	Nguyễn Văn Xe	Thành viên

(Bãi nhiệm ngày 28/04/2021)

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc bao gồm:

Ông:	Lê Thanh Thuần	Tổng Giám đốc
Ông:	Nguyễn Văn Hưng	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Văn Chung	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Văn Thành	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Xuân Quế	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Văn Lâm	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Trương Vĩnh Thành	Phó Tổng Giám đốc
Bà:	Lê Thị Phượng	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Tuấn Anh	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Trương Công Khánh	Giám Đốc Tài Chính

(Bổ nhiệm ngày 12/07/2021)

Các thành viên của Ban Kiểm toán nội bộ bao gồm:

Ông:	Nguyễn Gia Thuận	Trưởng ban
Ông:	Huỳnh Quốc Cường	Thành viên
Ông:	Vũ Văn Thanh	Thành viên

Đại diện theo pháp luật:

Ông: Lê Thanh Thuần

Kế toán trưởng:

Bà: Ngô Thị Tố Ngân



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty cho năm tài chính 2021 kết thúc ngày 31/12/2021. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không còn chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2021, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 do Bộ tài chính ban hành về hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

PHÊ DUYỆT CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2021 kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty.

Long Xuyên, ngày 18 tháng 03 năm 2022

Thay mặt Hội đồng Quản trị và Ban Tổng giám đốc

Phó Tổng Giám đốc



LÊ THỊ PHƯƠNG

Số: 175/BCKT/TC/2022/AASCS

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN SAO MAI

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Tập Đoàn Sao Mai được lập ngày 18 tháng 03 năm 2022, từ trang 06 đến trang 54, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên:

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 3 năm 2022

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS)

Phó Tổng Giám đốc

Lê Văn Tuấn

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số 0479-2018-142-1

Kiểm toán viên


Lê Văn Tân

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số 4318-2018-142-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31/12/2021

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		9.278.479.827.420	8.321.821.560.382
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	585.910.587.193	783.217.339.870
111	1. Tiền		464.795.726.298	490.391.373.838
112	2. Các khoản tương đương tiền		121.114.860.895	292.825.966.032
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	V.02	1.604.647.476.453	1.140.307.114.085
121	1. Chứng khoán kinh doanh		1.410.012.119	
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)		(22.502.203)	
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		1.603.259.966.537	1.140.307.114.085
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		4.177.668.128.101	3.198.080.939.368
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.03	1.721.316.421.872	1.440.262.277.327
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		2.232.893.607.587	1.413.268.388.970
133	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn			
134	4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
135	5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	V.04		1.000.000.000
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	V.05	290.148.805.523	411.220.840.966
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	V.06	(66.792.240.408)	(67.670.567.895)
139	8. Tài sản thiếu chờ xử lý		101.533.527	
140	IV. Hàng tồn kho	V.07	2.856.255.788.611	3.041.691.988.354
141	1. Hàng tồn kho		2.856.255.788.611	3.091.198.047.237
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)			(49.506.058.883)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		53.997.847.062	158.524.178.705
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.13	5.738.145.690	4.559.749.525
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		46.644.294.486	153.556.450.372
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.16	1.615.406.886	407.978.808
154	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
155	5. Tài sản ngắn hạn khác			

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31/12/2021

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		8.890.634.102.980	9.282.773.448.021
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		40.112.215.814	31.049.611.008
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng			
212	2. Trả trước cho người bán dài hạn		14.500.000	14.500.000
216	6. Phải thu dài hạn khác	V.05	40.097.715.814	31.035.111.008
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)			
220	II. Tài sản cố định		6.713.539.729.135	6.957.454.414.097
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.09	5.197.686.238.349	5.383.411.623.813
222	- Nguyên giá		6.261.072.263.062	6.130.403.091.366
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(1.063.386.024.713)	(746.991.467.553)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	V.10	249.470.828.912	295.754.662.666
225	- Nguyên giá		312.371.978.814	384.839.846.296
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(62.901.149.902)	(89.085.183.630)
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.11	1.266.382.661.874	1.278.288.127.618
228	- Nguyên giá		1.347.788.344.380	1.343.172.399.393
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(81.405.682.506)	(64.884.271.775)
230	III. Bất động sản đầu tư	V.12	323.039.583.988	327.297.737.900
231	- Nguyên giá		435.099.358.626	413.600.931.716
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(112.059.774.638)	(86.303.193.816)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	V.08	885.216.106.407	1.036.863.496.844
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn			
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		885.216.106.407	1.036.863.496.844
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	V.02	141.395.612.472	297.934.700.426
251	1. Đầu tư vào công ty con			
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết			
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		2.000.000.000	2.000.000.000
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)		(2.000.000.000)	(1.560.299.574)
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		141.395.612.472	297.495.000.000
260	V. Tài sản dài hạn khác		787.330.855.164	632.173.487.746
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.13	587.889.652.058	400.235.146.520
262	2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	V.13	6.617.946.648	2.576.809.910
263	3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn			
268	4. Tài sản dài hạn khác			
269	5. Lợi thế thương mại	V.13	192.823.256.458	229.361.531.316
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		18.169.113.930.400	17.604.595.008.403



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31/12/2021

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
300	C . NỢ PHẢI TRẢ		10.592.774.179.941	10.732.486.502.082
310	I. Nợ ngắn hạn		6.531.470.969.868	6.533.710.844.134
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.15	963.645.033.225	1.097.766.949.284
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		581.448.360.748	103.929.507.890
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.16	175.979.524.158	123.829.075.782
314	4. Phải trả người lao động		32.170.951.971	52.257.345.266
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.17	34.709.555.726	35.073.534.113
316	6. Phải trả nội bộ ngắn hạn			
317	7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	V.19	6.029.710.244	8.704.601.693
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	V.18	70.200.898.238	131.470.108.562
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.14	4.632.894.701.377	4.950.176.667.363
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn			
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		34.392.234.181	30.503.054.181
323	13. Quỹ bình ôn giá			
324	14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
330	II. Nợ dài hạn		4.061.303.210.073	4.198.775.657.948
331	1. Phải trả người bán dài hạn	V.15	771.341.821.237	757.451.821.237
332	2. Người mua trả tiền trước dài hạn			
336	6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	V.19	14.648.536.668	12.077.519.372
337	7. Phải trả dài hạn khác	V.18	1.870.000.000	1.320.000.000
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.14	3.271.683.210.882	3.427.336.015.389
339	9. Trái phiếu chuyển đổi			
340	10. Cổ phiếu ưu đãi			
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		1.759.641.286	590.301.950
342	12. Dự phòng phải trả dài hạn			
343	13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ			



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31/12/2021

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	V.20	7.576.339.750.459	6.872.108.506.321
410	I. Vốn chủ sở hữu		7.568.709.729.259	6.865.372.851.821
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.588.678.490.000	2.588.678.490.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.588.678.490.000	2.588.678.490.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		45.104.200.000	45.104.200.000
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu			
414	4. Vốn khác của chủ sở hữu		272.989.640.875	272.989.640.875
415	5. Cổ phiếu quỹ (*)			
416	6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản			
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		117.244.369.244	104.092.515.046
419	9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		4.878.380.532	3.824.545.613
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		9.330.551.512	8.276.716.593
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		2.051.103.481.262	1.467.675.428.369
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		1.450.666.770.376	992.211.750.927
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		600.436.710.886	475.463.677.442
422	12. Nguồn vốn đầu tư XDCB			
429	13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		2.479.380.615.834	2.374.731.315.325
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		7.630.021.200	6.735.654.500
431	1. Nguồn kinh phí		7.630.021.200	6.735.654.500
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ			
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		18.169.113.930.400	17.604.595.008.403

Long Xuyên, ngày 18 tháng 03 năm 2022

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Thay mặt Ban Tổng giám đốc
Phó Tổng Giám đốc

TRẦN BẢO ĐÔNG

NGÔ THỊ TÔ NGÂN



LÊ THỊ PHƯƠNG

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Năm 2021	Năm 2020
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.01	11.465.148.423.135	12.641.344.565.991
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	VI.02	67.222.510.681	116.730.754.134
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		11.397.925.912.454	12.524.613.811.857
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.03	10.098.311.058.303	11.174.196.208.444
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		1.299.614.854.151	1.350.417.603.413
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.04	200.488.549.062	232.360.452.111
22	7. Chi phí tài chính	VI.05	463.008.189.278	534.709.026.110
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		445.545.332.734	518.022.543.070
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh			
25	8. Chi phí bán hàng	VI.06	236.820.091.115	199.682.041.549
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.06	190.895.614.951	226.555.585.232
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		609.379.507.869	621.831.402.633
31	11. Thu nhập khác	VI.07	207.770.163.024	9.105.254.803
32	12. Chi phí khác	VI.08	30.853.379.096	6.631.214.547
40	13. Lợi nhuận khác		176.916.783.928	2.474.040.256
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		786.296.291.797	624.305.442.889
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.10	85.280.470.589	50.355.245.844
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	VI.11	(2.871.797.402)	1.592.929.337
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		703.887.618.610	572.357.267.708
61	18. Lợi nhuận kế toán sau thuế của công ty mẹ		600.436.710.886	475.463.677.442
62	19. Lợi nhuận kế toán sau thuế của cổ đông không kiểm soát		103.450.907.724	96.893.590.266
70	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VI.12	2.319	1.829
71	21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	VI.13	1.546	1.219

Long Xuyên, ngày 18 tháng 03 năm 2022

Người lập biểu

TRẦN BẢO ĐÔNG

Kế toán trưởng

NGÔ THỊ TÔ NGÂN



LÊ THỊ PHƯƠNG

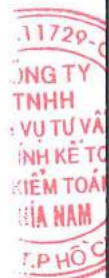
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

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

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Năm 2021	Năm 2020
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		786.296.291.797	624.305.442.889
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT		412.663.425.454	291.287.520.557
03	- Các khoản dự phòng		(49.922.183.741)	31.823.763.668
04	- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		7.825.589.517	(328.775.136)
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(125.465.147.908)	(408.081.310.236)
06	- Chi phí lãi vay		445.545.332.734	518.022.543.070
07	- Các khoản điều chỉnh khác		6.390.174.000	
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		1.483.333.481.853	1.057.029.184.812
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(142.052.983.583)	(206.707.756.581)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		250.578.661.566	(174.862.140.894)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		177.751.179.390	(6.806.876.811)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(196.695.831.233)	14.667.163.575
13	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh		(1.410.012.119)	
14	- Tiền lãi vay đã trả		(457.639.875.442)	(516.296.024.145)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(26.169.763.374)	(29.084.462.823)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh			6.735.654.500
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(113.800.000)	(634.938.182)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		1.087.581.057.058	144.039.803.451
	II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
21	- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(610.485.950.432)	(2.157.693.022.691)
22	- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		29.824.474.823	164.192.763.348
23	- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(2.576.657.785.234)	(1.276.903.000.000)
24	- Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		2.252.315.274.792	1.642.874.132.362
25	- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			
26	- Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		1.978.708.401	
27	- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		108.717.137.685	125.028.432.549
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(794.308.139.965)	(1.502.500.694.432)



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

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

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Năm 2021	Năm 2020
31	III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
	- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu			
32	- Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành			
33	- Tiền thu từ đi vay		12.913.025.148.930	14.245.393.512.471
34	- Tiền trả nợ gốc vay		(13.336.213.862.641)	(12.866.613.417.157)
35	- Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		(63.901.729.536)	(60.568.823.232)
36	- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(79.049.209)	
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(487.169.492.456)	1.318.211.272.082
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(193.896.575.363)	(40.249.618.899)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		783.217.339.870	822.987.169.585
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(3.410.177.314)	479.789.184
61				
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm		585.910.587.193	783.217.339.870

Long Xuyên, ngày 18 tháng 03 năm 2022

Người lập biểu

TRẦN BẢO ĐÔNG

Kế toán trưởng

NGÔ THỊ TÔ NGÂN

Thay mặt Ban Tổng giám đốc
Phó Tổng Giám đốc



LÊ THỊ PHƯỢNG

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai được thành lập theo Giấy phép số 000450/GP/TLDN-03 do Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang cấp ngày 05 tháng 02 năm 1997; Giấy phép kinh doanh số 064828 ngày 05 tháng 03 năm 1997; các Giấy phép kinh doanh bổ sung 064828 ngày 15 tháng 02 năm 2001, 064828 ngày 01 tháng 06 năm 2004 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5203000036 ngày 28 tháng 11 năm 2005 do Sở kế hoạch và đầu tư An Giang cấp. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 1600169024 ngày 04/11/2009. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1600169024 ngày 29/03/2011. Đăng ký thay đổi: lần thứ 19 ngày 25/04/2012; lần thứ 20 ngày 05/12/2012; lần thứ 21 ngày 24/09/2013; lần thứ 22 ngày 20/12/2013; lần thứ 23 ngày 26/09/2014; lần thứ 24 ngày 23/10/2014; lần thứ 25 ngày 08/12/2014; lần thứ 26 ngày 25/08/2015; lần thứ 27 ngày 02/10/2015; lần thứ 28 ngày 27/10/2017; lần thứ 29 ngày 08/06/2018; lần thứ 30 ngày 26/04/2019 và lần thứ 31 ngày 04/05/2019.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2021 là: **2.588.678.490.000 VND**

Trụ sở chính của Công ty tại: 326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Xây lắp, bất động sản, thương mại, dịch vụ, ...

3. Ngành nghề kinh doanh

Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, đường ống cấp thoát nước, công trình thủy lợi, công trình ngầm dưới nước; Xây lắp điện nước; San lấp mặt bằng; Khai thác cát sỏi; Trang trí nội thất; Kinh doanh bất động sản; Kinh doanh khách sạn, nhà hàng, dịch vụ du lịch; Kinh doanh và dịch vụ điện năng; Sản xuất và mua bán vật liệu xây dựng; Sản xuất bột matít; Kinh doanh phòng hát Karaoke, massage; Kinh doanh dịch vụ ăn uống, giải khát; Lắp đặt thiết bị cơ điện lạnh, điều hòa trung tâm, thang máy, cầu thang, băng chuyền tự động, hệ thống bơm, ống nước, điều hòa không khí; Mua bán thiết bị điều hòa nhiệt độ, thiết bị vệ sinh (lò sưởi kim loại, hệ thống sưởi bằng nước nóng, nước lạnh), linh kiện điện tử, viễn thông và điều khiển; Nuôi trồng, chế biến thủy sản; Đào tạo nghề; Kinh doanh nhà nghỉ dưỡng lão; Năng lượng mặt trời, Xuất khẩu lao động; ...

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

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

6. Cấu trúc Công ty

Công ty con:

- Tổng số các Công ty con	11
+ Số lượng Công ty con được hợp nhất	11
+ Số lượng Công ty con không được hợp nhất	: 0



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

- Danh sách các Công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
		31/12/2021	01/01/2021	31/12/2021	01/01/2021
+ Công ty TNHH Dững Thịnh Phát	09 Nguyễn Kim, P12, Q5, TP.HCM	66,00%	66,00%	66,00%	66,00%
+ Công ty CP Du Lịch Đồng Tháp	Số 06, Đốc Binh Kiều, Phường 2, TP. Cao Lãnh, Đồng Tháp	86,76%	86,76%	86,76%	86,76%
+ Công ty CP Nhựt Hồng	Toàn nhà VCCI, tầng 4, số 12 Hoà Bình, P.An Cư, Q.Ninh Kiều, Tp.Cần Thơ	60,00%	60,00%	60,00%	60,00%
+ Công ty CP Đầu Tư Tài Chính & Truyền Thông Quốc Tế	326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang	63,94%	63,94%	63,94%	63,94%
+ Công ty CP Du Lịch An Giang	Số 17 Nguyễn Văn Cung, P.Mỹ Long, TP.Long Xuyên, An Giang	71,82%	72,71%	71,82%	72,71%
+ Công ty TNHH Sao Mai Super Feed	QL 80, Cụm CN Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, Đồng Tháp.	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
+ Công ty TNHH TM Sao Mai Solar	326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
+ Công ty CP Đầu tư và Phát triển Đa Quốc Gia I.D.I	QL80 CCN Vàm Cống, Lấp Vò, Đồng Tháp	51,23%	51,23%	51,23%	51,23%
+ Công ty CP Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy sản	QL80 CCN Vàm Cống, Lấp Vò, Đồng Tháp	43,95%	43,95%	82,67%	82,67%
+ Cty CP Điện Mặt Trời EUROPLAST Long An	Khu D, Xã Mỹ Thạnh Bắc, Huyện Đức Huệ, Tỉnh Long An	76,67%	76,67%	76,67%	76,67%
+ Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Tài chính	326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang	53,83%	53,83%	91,95%	91,95%



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

- Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai	Số 9 Nguyễn Kim, phường 12, Quận 5, TP Hồ Chí Minh
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Khu nghỉ mát Sao Mai	Km 47 quốc lộ 51, thôn Song Vĩnh, xã Tân Phước, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Lấp Vò - Đồng Tháp	Cụm Công Nghiệp Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Cà Mau	Đường số 17, Khu dân cư phía Đông QL1A - khu A, xã Lý Văn Lâm, Tp. Cà Mau
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Bệnh viện Quốc tế Sao Mai	Số 325/1 Hùng Vương, phường Mỹ Long, thành phố Long Xuyên, An Giang
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thanh Hoá	Khu Đô Thị Mới Sao Mai, QL 47, Xã Thọ Dân, huyện Triệu Sơn, tỉnh Thanh Hoá
+ Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại các tỉnh Phía Bắc	Nhà C và D - 9, Số 18 đường Phạm Hùng, xã Mỹ Đình, huyện Từ Liêm, thành phố Hà Nội.
+ Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thành phố Hoà Bình	Số nhà 151, tổ 5A, phường Phương Lâm, thành phố Hoà Bình, tỉnh Hoà Bình.

II . KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

III . CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 . Chế độ kế toán:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư văn bản hướng dẫn bổ sung.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV . CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

a. Tỷ giá đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;

Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

- + Tỷ giá giao dịch thực tế khi góp vốn hoặc nhận vốn góp: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- + Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: Là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- + Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- + Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả), tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.
- + Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- + Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động được áp dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán bằng ngoại tệ.
- + Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh và được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

b. Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất;

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên giao dịch công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và số chênh lệch còn lại sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ. Doanh nghiệp không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

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

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế và bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền. Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do doanh nghiệp tự lựa chọn) tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và được hạch toán bù trừ chênh lệch tăng, giảm số còn lại được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính và không chia cổ tức trên chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ này.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào Công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Chứng khoán kinh doanh

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

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

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

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

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

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

- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

d. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu:

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại ngoại tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính. Riêng khoản mục tiền trả trước cho khách hàng không đánh giá lại số dư.

- **Lập dự phòng phải thu khó đòi:** Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho: cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ), thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 25 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 30 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03- 10 năm
- Quyền sử dụng đất vô thời hạn	Không tính khấu hao

TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao như TSCĐ của Công ty. Đối với TSCĐ thuê tài chính không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời hạn thuê khi thời hạn thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích của nó.

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Bất động sản đầu tư được trích khấu hao như TSCĐ khác của Công ty, trừ trường hợp BĐS đầu tư chờ tăng giá thì không trích khấu hao mà xác định giá trị tổn thất do giảm giá trị.

Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế.

Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả 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 dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả:

Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

- Có thời hạn thanh toán không quá 12 tháng hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính; Riêng khoản mục tiền người mua trả tiền trước không đánh giá lại số dư.

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

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng kế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

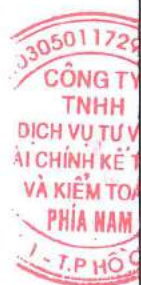
Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm doanh thu nhận trước như: số tiền khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; chênh lệch giữa bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết so với giá bán trả tiền ngay; doanh thu tương ứng với hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống.

Số dư các khoản doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán nếu không có bằng chứng chắc chắn cho thấy Công ty sẽ phải trả lại khoản tiền nhận trước cho khách hàng bằng ngoại tệ thì không đánh giá chênh lệch tỷ giá tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của Công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án ... chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của Công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của Công ty.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

- Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

- Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo;
- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

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

- Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất;

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản Công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của Công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý Công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

Chi phí lãi vay không được khấu trừ

Phần chi phí lãi vay không được trừ theo Nghị định 132/2020/NĐ-CP được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định tại Nghị định này. Tập đoàn chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho phần chi phí lãi vay không được trừ này do không thể dự tính được lợi nhuận trong tương lai cũng như khả năng khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ tính thuế tiếp theo tại thời điểm này.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả 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 dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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 trong hình thức pháp lý.

Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

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

Công cụ tài chính

a. Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;
- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;
- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

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

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dùng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

b. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

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

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH): Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

Nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất

a. Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn và ghi nhận lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu

Kết quả kinh doanh của Công ty con phải được đưa vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày Công ty mẹ nắm quyền kiểm soát Công ty con và chấm dứt vào ngày Công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát Công ty con. Khoản đầu tư vào doanh nghiệp phải hạch toán theo Chuẩn mực kế toán " Công cụ tài chính" kể từ khi doanh nghiệp đó không còn là Công ty con và cũng không trở thành Công ty liên doanh, liên kết.

Đầu tư ban đầu và đầu tư tăng thêm tại công ty con:

Phần sở hữu của công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần có thể xác định được của Công ty con tại ngày mua phải được trình bày theo giá trị hợp lý.

Nếu sau khi đã kiểm soát Công ty con, nếu công ty mẹ tiếp tục đầu tư vào Công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư tăng thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của Công ty con mua thêm phải được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu.

Thoái vốn tại công ty con:

Số chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn tại Công ty con và giá trị phần tài sản thuần của Công ty con bị thoái vốn cộng với giá trị phần lợi thế thương mại chưa được phân bổ hết được ghi nhận ngay trong kỳ phát sinh theo nguyên tắc:

- Nếu giao dịch thoái vốn không làm Công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với Công ty con: toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào chi tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất;

- Nếu giao dịch thoái vốn dẫn đến Công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với Công ty con: toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất. Khoản đầu tư vào Công ty con sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi Công ty mẹ không còn nắm giữ quyền kiểm soát Công ty con.

Công ty con, liên kết mua cổ phiếu quỹ:

- Khi công ty con mua lại cổ phiếu quỹ từ cổ đông không kiểm soát, tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ trong tài sản thuần của Công ty con sẽ tăng lên. Tuy nhiên sau khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ, phần giá trị tài sản thuần của Công ty con do Công ty mẹ nắm giữ có thể tăng hoặc giảm so với trước khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ tùy thuộc vào giá mua cổ phiếu quỹ. Công ty mẹ phải xác định phần sở hữu của mình trong giá trị tài sản thuần của Công ty con tại thời điểm trước và sau khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ. Phần chênh lệch trong giá trị tài sản thuần đó được ghi nhận trực tiếp vào chi tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" của Bảng cân đối kế toán hợp nhất;

- Khi công ty liên kết mua cổ phiếu quỹ, tỷ lệ sở hữu của nhà đầu tư trong tài sản thuần của Công ty liên kết sẽ tăng lên và nếu đủ để kiểm soát, nhà đầu tư sẽ trở thành Công ty mẹ, công ty liên kết trở thành Công ty con.

Công ty con đầu tư ngược lại công ty mẹ:

Đối với các Công ty con không bị hạn chế bởi pháp luật khi mua lại cổ phiếu của Công ty mẹ, kế toán phải trình bày giá trị ghi sổ khoản cổ phiếu Công ty con mua của công ty mẹ trong chi tiêu "Cổ phiếu quỹ" của Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Căn cứ vào Bảng cân đối kế toán của Công ty con, kế toán ghi giảm giá trị số cổ phiếu của công ty mẹ đang được nắm giữ bởi Công ty con.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

b. Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích Công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát nắm giữ tại công ty con bao gồm lợi ích trực tiếp và gián tiếp có được thông qua Công ty con khác. Việc xác định lợi ích của các bên được căn cứ vào tỷ lệ vốn góp (trực tiếp và gián tiếp) tương ứng của từng bên trong Công ty con, trừ khi có thoả thuận khác.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất thành một chỉ tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong Báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty cũng phải được trình bày thành chỉ tiêu riêng biệt trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi ích 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 trong sự biến động của 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.

c. Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và các khoản thu nhập, chi phí trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất được loại trừ hoàn toàn.

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

01 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2021	01/01/2021
Tiền mặt	15.938.600.115	18.863.746.634
Tiền gửi không kỳ hạn	448.857.126.183	471.527.627.204
Tiền đang chuyển		
Các khoản tương đương tiền	121.114.860.895	292.825.966.032
- Tiền gửi có kỳ hạn	121.114.860.895	292.825.966.032
Cộng	585.910.587.193	783.217.339.870

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

02 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	31/12/2021			01/01/2021		
	Giá gốc	Giá hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá hợp lý	Dự phòng
a) Chứng khoán kinh doanh						
Tổng giá trị cổ phiếu	1.410.012.119	1.410.012.119	(22.502.203)			
Cộng	1.410.012.119	1.410.012.119	(22.502.203)			
b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn						
	31/12/2021			01/01/2021		
	Giá gốc	Giá trị ghi số		Giá gốc	Giá trị ghi số	
b1) Ngắn hạn	1.603.259.966.537	1.603.259.966.537		1.140.307.114.085	1.140.307.114.085	
- Tiền gửi có kỳ hạn	1.603.259.966.537	1.603.259.966.537		1.140.307.114.085	1.140.307.114.085	
b2) Dài hạn	141.395.612.472	141.395.612.472		297.495.000.000	297.495.000.000	
- Tiền gửi có kỳ hạn	141.395.612.472	141.395.612.472		297.495.000.000	297.495.000.000	
Cộng	1.744.655.579.009	1.744.655.579.009		1.437.802.114.085	1.437.802.114.085	
c) Đầu tư vào đơn vị khác						
	31/12/2021			01/01/2021		
	Giá gốc	Giá hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá hợp lý	Dự phòng
	2.000.000.000		(2.000.000.000)	2.000.000.000		(1.560.299.574)
+ Công ty CP Bóng Đá Đồng Tháp (*)	2.000.000.000		(2.000.000.000)	2.000.000.000		(1.560.299.574)
Cộng	2.000.000.000		(2.000.000.000)	2.000.000.000		(1.560.299.574)

(*) Do các công ty trên chưa thực hiện niêm yết cổ phiếu trên các thị trường chứng khoán, nên giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào các công ty này chưa thể xác định được để trình bày trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ theo quy định của Thông tư 200/TT-BTC.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

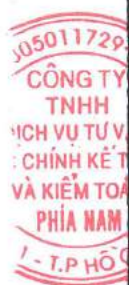
	31/12/2021	01/01/2021
03. PHẢI THU KHÁCH HÀNG		
a) Ngắn hạn	1.721.316.421.872	1.440.262.277.327
+ Công ty Mua Bán Điện - Tập Đoàn Điện Lực Việt Nam	50.774.097.320	46.408.909.966
+ Công ty Cổ phần Xuất Khẩu Thủy Hải Sản Sạch	186.509.921.660	17.796.711.000
+ Công ty Cổ phần SATRA Thái Sơn	6.974.620.468	6.974.620.468
+ Công ty TNHH MTV Kiểm Định & Đầu Tư Toàn Cầu	391.488.761.520	210.304.909.219
+ Công ty Cổ phần Dầu cá Châu Á	275.225.172.264	240.448.210.256
+ Hợp Tác Xã Nuôi Trồng Thủy Sản - Chợ Mới		13.070.615.674
+ Khách hàng khác	810.343.848.640	905.258.300.744
b) Dài hạn		
Cộng	1.721.316.421.872	1.440.262.277.327
04. PHẢI THU VỀ CHO VAY		
a) Ngắn hạn		
+ Phan Văn A		1.000.000.000
b) Dài hạn		
Cộng		1.000.000.000

(*) Theo Hợp đồng vay vốn số 1401/2016/DL-CP ngày 14/01/2016 và PLHĐ số 02/2019/PKHĐ-DL ngày 14/01/19 kỳ hạn 6 tháng, lãi suất 8,5%/năm.

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
05. PHẢI THU KHÁC				
a) Ngắn hạn	290.148.805.523	(528.000.000)	411.220.840.966	
Tạm ứng	208.242.658.915		186.789.145.305	
Ký cược, ký quỹ			39.549.130.000	
Phải thu khác (*)	81.906.146.608	(528.000.000)	184.882.565.661	
b) Dài hạn	40.097.715.814		31.035.111.008	
Ký cược, ký quỹ	40.097.715.814		29.352.284.008	
Phải thu khác			1.682.827.000	
Cộng	330.246.521.337	(528.000.000)	442.255.951.974	

Ghi chú (*) Chiết các khoản thu khác:

	31/12/2021	01/01/2021
a) Ngắn hạn		
+ Công ty TNHH Vận Chuyển Kiều Trang		36.635.162.363
+ CTY CTTC TNHH MTV NHTMCP Công Thương VN	5.656.147.111	11.462.210.655
+ Cục thuế tỉnh Đồng Tháp - hoàn thuế	19.600.000.000	18.650.000.000
+ Công Ty CP Dầu Cá Châu Á		8.417.198.406
+ CTY TNHH MTV Mỹ Kiều		2.000.000.000
+ CTY cho Thuê TC TNHH BIDV-SUMI TRUST-CN HCM		407.101.810
+ Đối tượng khác	56.649.999.497	107.310.892.427
Cộng	81.906.146.608	184.882.565.661



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

06. NỢ XẤU

1. Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
+ LLC "Sata Fish Ltd"	9.467.468.250		10.185.126.750	
+ Alfredo Foods Group	9.073.064.061		9.254.821.599	
+ Lapsan International Trading Ltd	9.107.273.406		9.289.716.248	
+ Sarl Globe Alliance	6.885.734.871		7.023.674.404	
+ Tian Ye Aquatic Products Co. Ltd	7.104.351.914		7.246.670.926	
+ Công ty TNHH cơ điện tử Quang Huy BK	6.554.141.866		6.685.438.712	
+ Công ty CP SATRA Thái Sơn	2.900.000.000		2.900.000.000	
+ Đối tượng khác	6.974.620.468		6.974.620.468	
Cộng	8.725.585.572		8.110.498.788	
	66.792.240.408		67.670.567.895	

2. Thông tin về các khoản tiền phạt, phải thu về lãi trả chậm...phát sinh từ các khoản nợ quá hạn nhưng không được ghi nhận doanh thu: không có

07. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi đường				
- Nguyên liệu, vật liệu	169.321.634.041		120.821.863.071	
- Công cụ, dụng cụ	7.088.589.446		4.589.846.761	
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	577.939.561.052		291.093.240.205	
- Thành phẩm	913.768.328.696		1.172.761.933.401	(49.506.058.883)
- Hàng hóa	327.942.428.788		1.084.841.270.579	
- Hàng gửi đi bán	36.911.723.550		21.288.735.278	
- Hàng hóa bất động sản	823.283.523.038		395.801.157.942	
Cộng	2.856.255.788.611		3.091.198.047.237	(49.506.058.883)

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: không có
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ: 1.488.360.303.672 đồng.
- Lý do hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: hàng hóa được tiêu thụ trong năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

08. TÀI SẢN DỄ DANG DÀI HẠN

	31/12/2021	01/01/2021
a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn		
b) Xây dựng cơ bản dở dang		
Mua sắm TSCĐ	59.564.170.167	74.818.127.231
- Kho lạnh 04	14.308.913.450	29.606.634.150
- Dây chuyền Shortening & Margarine	44.960.714.000	44.960.714.000
- Khác	294.542.717	250.779.081
Xây dựng cơ bản	825.651.936.240	962.045.369.613
- Đường GTGT BK3	1.147.923.083	1.147.923.083
- Khu dân cư Hoà Bình	1.653.591.160	1.653.591.160
- Khu văn phòng và nhà ở cao tầng - HCM	48.887.782.570	47.387.782.570
- Khu Đô Thị Mỹ Tho	882.034.099	882.034.099
- Khu Dân cư Cà Mau	323.127.547	15.960.163.500
- Kho lạnh 04	136.857.561.427	124.677.753.440
- Dự án năng lượng mặt trời Tại Huyện Ea H'Leo - Đắk Lắk	174.000.000	174.000.000
- Nhà máy điện năng lượng mặt trời - Tịnh Biên An Giang	53.543.924.500	254.022.644.206
- Chi phí đầu tư xây dựng Khu Du Lịch Trà Sư	41.752.876.029	37.956.886.790
- Chi phí đầu tư dự án Du lịch năng lượng mặt trời An Hào	8.550.180.124	
- Sửa chữa Cụm Khách Sạn Đồng Xuyên	1.780.909.090	
- Khu đô thị Bình Long	401.317.925.000	401.317.925.000
- Xây dựng trụ sở làm việc 12 tầng	55.071.416.868	28.487.900.000
- Khu Dân Cư Lam Sơn Sao Vàng	41.700.000.000	13.700.000.000
- Khu Dân Cư Tân Châu - An Giang	1.285.000.000	
- Công trình khác	30.723.684.743	34.676.765.765
Cộng	885.216.106.407	1.036.863.496.844



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

09 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Cộng
I. Nguyên giá						
1. Số dư đầu năm	1.613.633.436.205	4.360.910.729.171	61.462.548.676	33.993.855.545	60.402.521.769	6.130.403.091.366
2. Số tăng trong năm	36.110.332.175	108.694.415.021	16.098.721.733	221.818.182	47.304.250.014	208.429.537.125
- Mua trong năm	1.786.291.164	6.747.701.241	2.860.982.733	221.818.182		11.616.793.320
- Đầu tư XD/CB hoàn thành	34.324.041.011				47.304.250.014	81.628.291.025
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính		101.946.713.780	13.237.739.000			115.184.452.780
3. Số giảm trong năm	1.585.648.884	75.435.990.000	738.726.545			77.760.365.429
- Thanh lý, nhượng bán	1.585.648.884	75.435.990.000	738.726.545			77.760.365.429
4. Số dư cuối năm	1.648.158.119.496	4.394.169.154.192	76.822.543.864	34.215.673.727	107.706.771.783	6.261.072.263.062
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư đầu năm	178.872.921.820	503.955.447.091	41.775.761.632	9.298.757.636	13.088.579.374	746.991.467.553
2. Khấu hao trong năm	73.271.829.488	263.441.743.126	15.903.578.370	2.985.708.875	4.822.066.863	360.424.926.722
- Khấu hao trong năm	73.271.829.488	212.904.958.006	7.462.854.091	2.985.708.875	2.497.787.940	299.123.138.400
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính		50.536.785.120	8.440.724.279			58.977.509.399
- Tăng khác					2.324.278.923	2.324.278.923
3. Giảm trong năm	282.921.072	43.249.422.609	498.025.881			44.030.369.562
- Thanh lý, nhượng bán	282.921.072	43.249.422.609	498.025.881			44.030.369.562
4. Số dư cuối năm	251.861.830.236	724.147.767.608	57.181.314.121	12.284.466.511	17.910.646.237	1.063.386.024.713
III. Giá trị còn lại						
1. Tại ngày đầu năm	1.434.760.514.385	3.856.955.282.080	19.686.787.044	24.695.097.909	47.313.942.395	5.383.411.623.813
2. Tại ngày cuối năm	1.396.296.289.260	3.670.021.386.584	19.641.229.743	21.931.207.216	89.796.125.546	5.197.686.238.349

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 4.151.330.094.575 VND

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 186.454.458.307 VND

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý: 0 VND

- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
I. Nguyên giá				
1. Số dư đầu năm	18.925.967.447	345.841.671.405	20.072.207.444	384.839.846.296
2. Số tăng trong năm		52.688.835.852	9.575.000.000	62.263.835.852
- Thuê tài chính trong năm		52.688.835.852	9.575.000.000	62.263.835.852
- Tăng khác				
3. Số giảm trong năm	18.925.967.447	102.600.585.887	13.205.150.000	134.731.703.334
- Trả lại TSCĐ thuê tài ch	18.925.967.447	101.896.713.780	13.205.150.000	134.027.831.227
- Giảm khác		703.872.107		703.872.107
4. Số dư cuối năm		295.929.921.370	16.442.057.444	312.371.978.814
II. Giá trị hao mòn lũy kế				
1. Số dư đầu năm	5.256.229.468	76.598.504.775	7.230.449.387	89.085.183.630
2. Khấu hao trong năm	1.804.613.745	35.673.228.709	2.376.476.430	39.854.318.884
- Khấu hao trong năm	1.804.613.745	35.673.228.709	2.376.476.430	39.854.318.884
- Tăng khác				
3. Giảm trong năm	7.060.843.213	50.536.785.120	8.440.724.279	66.038.352.612
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính	7.060.843.213	50.536.785.120	8.440.724.279	66.038.352.612
- Giảm khác				
4. Số dư cuối năm		61.734.948.364	1.166.201.538	62.901.149.902
III. Giá trị còn lại				
1. Tại ngày đầu năm	13.669.737.979	269.243.166.630	12.841.758.057	295.754.662.666
2. Tại ngày cuối năm		234.194.973.006	15.275.855.906	249.470.828.912

- Tiền thuê phát sinh thêm được ghi nhận là chi phí trong năm: 10.972.919.802 VND

- Căn cứ để xác định tiền thuê phát sinh thêm: Các hợp đồng thuê tài chính

- Điều khoản gia hạn thuê hoặc quyền được mua tài sản: Sau khi kết thúc hợp đồng bên thuê có quyền mua lại tài sản theo thỏa thuận trong hợp đồng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Phần mềm vi tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
I. Nguyên giá				
1. Số dư đầu năm	1.341.887.159.393	1.224.000.000	61.240.000	1.343.172.399.393
2. Số tăng trong năm	7.390.139.795			7.390.139.795
- Mua trong năm	7.390.139.795			7.390.139.795
- Tăng khác				
3. Số giảm trong năm	2.774.194.808			2.774.194.808
- Thanh lý, nhượng bán	2.774.194.808			2.774.194.808
- Giảm khác				
4. Số dư cuối năm	1.346.503.104.380	1.224.000.000	61.240.000	1.347.788.344.380
II. Giá trị hao mòn lũy kế				
1. Số dư đầu năm	63.945.528.426	900.298.226	38.445.123	64.884.271.775
2. Khấu hao trong năm	16.365.429.396	143.733.331	12.248.004	16.521.410.731
- Khấu hao trong năm	3.613.582.236	143.733.331	12.248.004	3.769.563.571
- Tăng khác	12.751.847.160			12.751.847.160
3. Giảm trong năm				
- Thanh lý, nhượng bán				
4. Số dư cuối năm	80.310.957.822	1.044.031.557	50.693.127	81.405.682.506
III. Giá trị còn lại				
1. Tại ngày đầu năm	1.277.941.630.967	323.701.774	22.794.877	1.278.288.127.618
2. Tại ngày cuối năm	1.266.192.146.558	179.968.443	10.546.873	1.266.382.661.874

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 249.795.858.951 VND.

- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn sử dụng: 541.500.000 VND

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

12 . TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Khoản mục	Số đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Số cuối năm
a) BĐS đầu tư cho thuê				
Nguyên giá	413.600.931.716	23.700.245.092	2.201.818.182	435.099.358.626
- Quyền sử dụng đất	93.079.107.893	250.000.000	2.201.818.182	91.127.289.711
- Nhà	320.521.823.823	23.450.245.092		343.972.068.915
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Giá trị hao mòn lũy kế	86.303.193.816	25.756.580.822		112.059.774.638
- Quyền sử dụng đất	2.350.676.874	392.211.852		2.742.888.726
- Nhà	83.952.516.942	25.364.368.970		109.316.885.912
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Giá trị còn lại	327.297.737.900			323.039.583.988
- Quyền sử dụng đất	90.728.431.019			88.384.400.985
- Nhà	236.569.306.881			234.655.183.003
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
b) BĐS đầu tư nắm giữ chờ tăng giá				
Nguyên giá				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Tồn thất do suy giảm giá				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Giá trị còn lại				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				

- Giá trị còn lại cuối năm của BĐSĐT dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 239.294.675.156 VND

- Nguyên giá BĐSĐT đã khấu hao hết nhưng vẫn cho thuê hoặc nắm giữ chờ tăng giá: 0 VND



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2021	01/01/2021
a) Ngắn hạn	5.738.145.690	4.559.749.525
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.547.160.943	2.838.577.984
Chi phí đi vay		
Các khoản khác	4.190.984.747	1.721.171.541
b) Dài hạn	587.889.652.058	400.235.146.520
Chi phí thành lập doanh nghiệp		
Tiền thuê đất Sa Đéc (*)	50.383.619.426	51.495.022.802
Tiền thuê đất nhà máy năng lượng mặt trời Tịnh Biên (*)	488.662.440.398	288.178.759.313
Tiền thuê đất chợ Sao Mai Bình Khánh 5	3.877.450.345	
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	14.598.174.539	28.913.180.590
Các khoản khác	30.367.967.350	31.648.183.815
d) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	6.617.946.648	2.576.809.910
Thuế thu nhập hoãn lại	6.617.946.648	2.576.809.910
c) Lợi thế thương mại	192.823.256.458	229.361.531.316
Giá trị LTTM phát sinh từ việc mua Công ty	192.823.256.458	229.361.531.316
Cộng	793.069.000.854	636.733.237.271

Ghi chú (*): Giá trị còn lại cuối năm của chi phí trả trước dài hạn dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 542.923.510.169 VND.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính 2021 kết thúc ngày 31/12/2021

Đơn vị tính: VND

14. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

a) Vay ngắn hạn

	31/12/2021		Trong năm		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn - VND	3.562.572.002.809	3.562.572.002.809	9.746.216.470.380	10.112.358.556.528	3.928.714.088.957	3.928.714.088.957
Vay ngắn hạn - USD	1.045.364.775.697	1.045.364.775.697	2.506.719.836.393	2.477.641.634.184	1.016.286.573.488	1.016.286.573.488
Cộng	4.607.936.778.506	4.607.936.778.506	12.252.936.306.773	12.590.000.190.712	4.945.000.662.445	4.945.000.662.445

b) Vay dài hạn

Trên 1 năm đến 5 năm	815.913.113.122	815.913.113.122	683.945.439.000	805.532.598.169	937.500.272.291	937.500.272.291
- VND	815.913.113.122	815.913.113.122	683.945.439.000	805.532.598.169	937.500.272.291	937.500.272.291
- USD						
Trên 5 năm	2.338.739.850.138	2.338.739.850.138	218.986.906.088	215.493.118.000	2.335.246.062.050	2.335.246.062.050
Cộng	3.154.652.963.260	3.154.652.963.260	902.932.345.088	1.021.025.716.169	3.272.746.334.341	3.272.746.334.341

c) Các khoản nợ thuê tài chính đã thanh toán

Thời hạn	Năm 2021			Năm 2020		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc
Từ 1 năm trở xuống	19.641.178.665	964.077.127	18.677.101.538	56.824.762.033	12.835.315.097	43.989.446.936
Trên 1 năm đến 5 năm	55.530.188.033	10.305.560.035	45.224.627.998	18.971.319.286	2.391.942.990	16.579.376.296
Trên 5 năm						
Cộng	75.171.366.698	11.269.637.162	63.901.729.536	75.796.081.319	15.227.258.087	60.568.823.232



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

d) Giá trị nợ thuê tài chính

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá đánh giá lại	Giá gốc	Giá đánh giá lại	Giá gốc
Ngắn hạn				
Gốc nợ thuê tài chính	24.957.922.871	24.957.922.871	5.176.004.918	5.176.004.918
Lãi thuê tài chính phải trả	24.957.922.871	24.957.922.871	5.176.004.918	5.176.004.918
Dài hạn				
Gốc nợ thuê tài chính	117.030.247.622	117.030.247.622	154.589.681.048	154.589.681.048
Lãi thuê tài chính phải trả	117.030.247.622	117.030.247.622	154.589.681.048	154.589.681.048
Cộng	141.988.170.493	141.988.170.493	159.765.685.966	159.765.685.966

đ) Số vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán: không có

e) Các khoản vay và nợ thuê tài chính đối với các bên liên quan: không có

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn	963.645.033.225	963.645.033.225	1.097.766.949.284	1.097.766.949.284
+ Công ty TNHH MTV Chế Biến Bột Cá Kim Sơn	52.723.343.000	52.723.343.000	56.585.124.500	56.585.124.500
+ Công ty Cổ Phần Khai Anh Bình Thuận	20.881.012.696	20.881.012.696	40.982.962.956	40.982.962.956
+ Công ty Cổ phần Hum			6.966.392.550	6.966.392.550
+ Công ty TNHH TM DV Sông Hậu			17.113.450.445	17.113.450.445
+ Công ty TNHH Trường Thắng	2.363.078.946	2.363.078.946	2.363.078.946	2.363.078.946
+ Công ty CP Đầu Tư Xây Dựng Số 10 IDICO			4.000.000.000	4.000.000.000
+ Công ty STERLING AND WILSON PRIVATE LIMITED	24.876.982.503	24.876.982.503	27.216.912.299	27.216.912.299
+ Công ty Cổ Phần Nông Sản Trảng An	26.335.789.100	26.335.789.100	53.763.658.720	53.763.658.720
+ Công ty CP EPC Điện Mặt Trời Việt Nam Co.,Ltd	39.723.651.429	39.723.651.429	131.358.544.288	131.358.544.288
+ Công Ty TNHH CARGILL VIỆT NAM	25.452.530.380	25.452.530.380	42.639.951.150	42.639.951.150

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN (tiếp theo)

a) Ngắn hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
+ Công ty Cổ Phần Xây Lắp Điện Miền Nam	7.546.845.521	7.546.845.521	16.419.924.269	16.419.924.269
+ Công ty TNHH MTV Thái Thị Thu Hạnh	10.525.802.572	10.525.802.572	13.525.832.500	13.525.832.500
+ Công ty TNHH SX & TM Vận Tải Việt Nam	22.486.806.170	22.486.806.170	13.499.776.000	13.499.776.000
+ Công ty CP Xuất Khẩu Thủy Hải Sản Sạch	126.319.887.595	126.319.887.595	72.371.791.153	72.371.791.153
+ Công ty TNHH Minh Thắng Sa Đéc			18.976.482.282	18.976.482.282
+ Châu Vĩnh Viễn (Quyền sử dụng đất Cà Mau)	84.533.000.200	84.533.000.200	137.646.071.800	137.646.071.800
+ Nguyễn Tấn Dăm (Quyền sử dụng đất Cà Mau)	85.228.170.000	85.228.170.000	134.970.770.000	134.970.770.000
+ Nguyễn Thành Tân (Quyền sử dụng đất Cà Mau)	20.516.590.000	20.516.590.000	22.496.590.000	22.496.590.000
+ Công ty PowerChiNa Zhongnan Engineering			121.878.750	121.878.750
+ Công ty Sinohydro	1.515.143.508	1.515.143.508	5.222.942.920	5.222.942.920
+ HANWHA QCELLS(Qidong) Co., LTD			16.871.828.616	16.871.828.616
+ JA Solar International Limited			10.614.434.798	10.614.434.798
+ Đối tượng khác	412.616.399.605	412.616.399.605	252.038.550.342	252.038.550.342
b) Dài hạn	771.341.821.237	771.341.821.237	757.451.821.237	757.451.821.237
+ Sumec Complete Equipment And Engineering Co.,Ltd	771.341.821.237	771.341.821.237	757.451.821.237	757.451.821.237
Cộng	1.734.986.854.462	1.734.986.854.462	1.855.218.770.521	1.855.218.770.521

c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán: Không có



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	01/01/2021		Trong năm		31/12/2021	
	Phải thu	Phải nộp	Số phải nộp	Số đã thực nộp	Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng		44.560.112.628	93.298.248.325	55.281.253.061	2.309.395	82.577.107.892
Thuế GTGT hàng nhập khẩu			2.669.993.466	2.669.993.466		
Thuế tiêu thụ đặc biệt						
Thuế thu nhập doanh nghiệp (*)		61.396.261.108	83.010.559.214	56.976.218.099		87.430.602.223
Thuế thu nhập cá nhân		16.575.126.165	6.478.202.620	18.976.461.086	1.549.097.491	5.281.986.382
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	343.978.808	1.273.629.961	1.058.932.607	2.332.562.568		
Các khoản phí, lệ phí, thuế khác	64.000.000	23.945.920	917.373.066	251.491.325	64.000.000	689.827.661
Cộng	407.978.808	123.829.075.782	187.433.309.298	136.487.979.605	1.615.406.886	175.979.524.158

Ghi chú (*): Thông tin nộp thuế TNDN trong năm của nhóm Công ty như sau:

Tiền thuế TNDN nộp trong năm tại Công ty cổ phần Đa Quốc Gia (Công ty con): Thanh toán chuyển khoản 5.407.458.789đ và nộp bằng cân trừ tiền hoàn thuế GTGT trong năm với số tiền là 17.861.515.058đ theo QĐ số 8/QĐ-CTDTH ngày 15/04/2021, QĐ số 9/QĐ-CTDTH ngày 15/04/2021 và QĐ số 10/QĐ-CTDTH ngày 15/04/2021.

Tiền thuế TNDN nộp trong năm tại Công ty mẹ: Nộp bằng cân trừ tiền hoàn thuế GTGT trong năm với số tiền là 11.901.820.574 đ theo QĐ số 141/QĐ-CT ngày 22/01/2021.

Tiền thuế TNDN nhóm các công ty con khác được nộp bằng tiền mặt chuyển khoản.

Quyết toán thuế sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/12/2021	01/01/2021
a) Ngắn hạn	34.709.555.726	35.073.534.113
Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hóa	31.153.669.804	33.275.556.889
Các khoản khác	3.555.885.922	1.797.977.224
b) Dài hạn		
Cộng	34.709.555.726	35.073.534.113

18. PHẢI TRẢ KHÁC

	31/12/2021	01/01/2021
a) Ngắn hạn	70.200.898.238	131.470.108.562
Tài sản thừa chờ giải quyết	2.786.467.937	
Kinh phí công đoàn	2.176.805.905	2.739.067.199
Bảo hiểm xã hội	3.189.489.660	484.060.000
Bảo hiểm y tế	826.120.119	5.850.000
Bảo hiểm thất nghiệp	56.531.846	21.478.000
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	6.806.936.660	15.660.117.500
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.000.058.000	1.024.359.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	53.358.488.111	111.535.176.863
+ <i>Võ Đức Thảo</i>	3.002.901.697	2.999.051.047
+ <i>Các khoản phải trả, phải nộp khác</i>	45.036.848.699	108.536.125.816
b) Dài hạn	1.870.000.000	1.320.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	1.870.000.000	1.320.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác		
Cộng	72.070.898.238	132.790.108.562

19. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	31/12/2021	01/01/2021
a) Ngắn hạn	6.029.710.244	8.704.601.693
Doanh thu nhận trước	105.929.192	
Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống	5.923.781.052	8.704.601.693
Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác		
b) Dài hạn	14.648.536.668	12.077.519.372
Doanh thu nhận trước	1.069.278.213	
Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống	13.579.258.455	12.077.519.372
Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác		
Cộng	20.678.246.912	20.782.121.065

311729
CÔNG TY
TNHH
H VŨ TŨY
HÌNH KẾ T
KIỂM TOÁN
PHÍA NAM
T.P.HỒ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Đơn vị tính: VND

20.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Nguồn kinh phí và quỹ khác	Cộng
Cho năm tài chính 2020 kết thúc ngày 31/12/2020								
01/01/2020	2.588.678.490.000	45.104.200.000	267.073.275.300	100.083.241.646	1.024.776.286.192	2.276.156.920.634		6.301.872.413.772
Lãi trong kỳ trước					475.463.677.442	96.893.590.266		572.357.267.708
Tăng do trích từ lợi nhuận				16.110.535.606				16.110.535.606
Tăng khác			5.916.365.575			1.680.804.425	6.735.654.500	14.332.824.500
Trích quỹ từ lợi nhuận					(21.856.144.563)			(21.856.144.563)
Chia cổ tức					(8.105.952.086)			(8.105.952.086)
Giảm khác					(2.602.438.616)			(2.602.438.616)
31/12/2020	2.588.678.490.000	45.104.200.000	272.989.640.875	116.193.777.252	1.467.675.428.369	2.374.731.315.325	6.735.654.500	6.872.108.506.321
Cho năm tài chính 2021 kết thúc ngày 31/12/2021								
01/01/2021	2.588.678.490.000	45.104.200.000	272.989.640.875	116.193.777.252	1.467.675.428.369	2.374.731.315.325	6.735.654.500	6.872.108.506.321
Lãi trong kỳ này					600.436.710.886	103.450.907.724		703.887.618.610
Tăng do trích từ lợi nhuận				15.259.524.036				15.259.524.036
Tăng khác					1.275.370.864	2.173.887.965	894.366.700	4.343.625.529
Trích quỹ từ lợi nhuận					(17.439.288.670)	(975.495.180)		(18.414.783.850)
Giảm khác					(844.740.187)			(844.740.187)
31/12/2021	2.588.678.490.000	45.104.200.000	272.989.640.875	131.453.301.288	2.051.103.481.262	2.479.380.615.834	7.630.021.200	7.576.339.750.459



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

	<u>31/12/2021</u>	%	<u>01/01/2021</u>	%
20 . 2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu				
Vốn góp của công ty mẹ				
Vốn góp của các đối tượng khác	2.588.678.490.000	100,00%	2.588.678.490.000	100,00%
Cộng	2.588.678.490.000	100,00%	2.588.678.490.000	100,00%
20 . 3. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận				
	<u>31/12/2021</u>		<u>01/01/2021</u>	
Vốn đầu tư của chủ sở hữu:				
- Vốn góp đầu năm	2.588.678.490.000		2.588.678.490.000	
- Vốn góp tăng trong năm				
- Vốn góp giảm trong năm				
- Vốn góp cuối năm	2.588.678.490.000		2.588.678.490.000	
Cổ tức, lợi nhuận đã chia				
20 . 4. Cổ phiếu	<u>31/12/2021</u>		<u>01/01/2021</u>	
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành				
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công ch	258.867.849		258.867.849	
- Cổ phiếu phổ thông	258.867.849		258.867.849	
- Cổ phiếu ưu đãi				
Số lượng cổ phiếu được mua lại				
- Cổ phiếu phổ thông				
- Cổ phiếu ưu đãi				
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	258.867.849		258.867.849	
- Cổ phiếu phổ thông	258.867.849		258.867.849	
- Cổ phiếu ưu đãi				
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu				
20 . 5. Cổ tức				
Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc năm kế toán				
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông				
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi				
Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận				
20 . 6. Các quỹ của Công ty	<u>31/12/2021</u>		<u>01/01/2021</u>	
Quỹ đầu tư phát triển	117.244.369.244		104.092.515.046	
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	4.878.380.532		3.824.545.613	
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	9.330.551.512		8.276.716.593	
21 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN				
Ngoại tệ các loại	<u>31/12/2021</u>		<u>01/01/2021</u>	
- Dollar Mỹ (USD)	2.099.241,54		1.445.682,11	
- Bảng Anh (EUR)	4.926,08		4.947,92	
- Đô la Hồng Kông (HKD)	14.860,00		14.860,00	
- Nhân dân tệ (CNY)	13.834,60		13.834,60	
- Yên Nhật (JPY)	94.250,00		1.957.934,00	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

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

01 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2021	Năm 2020
Doanh thu cá xuất khẩu	2.342.450.589.251	2.828.313.961.780
Doanh thu bất động sản	633.236.380.133	570.429.058.126
Doanh thu cung cấp dịch vụ	110.688.451.774	203.647.965.071
Doanh thu xây dựng	86.710.484.580	209.101.378.248
Doanh thu thương mại	3.135.997.093.599	2.985.203.512.290
Doanh thu thức ăn cá	4.559.843.578.421	5.328.429.181.176
Doanh thu điện năng lượng mặt trời	594.837.258.243	515.288.502.655
Doanh thu khác	1.384.587.134	931.006.645
Cộng	11.465.148.423.135	12.641.344.565.991

02 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Năm 2021	Năm 2020
Chiết khấu thương mại	1.622.020.300	4.623.195.625
Giảm giá hàng bán	3.445.238.160	1.375.220.687
Hàng bán bị trả lại	62.155.252.221	110.732.337.822
Cộng	67.222.510.681	116.730.754.134

03 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2021	Năm 2020
Giá vốn cá xuất khẩu	2.079.166.323.356	2.515.055.215.847
Giá vốn của bất động sản	289.874.517.774	230.145.169.222
Giá vốn cung cấp dịch vụ	79.384.333.520	114.511.260.108
Giá vốn xây dựng	82.179.170.578	169.305.342.997
Giá vốn thương mại	3.050.238.783.629	2.894.489.342.795
Giá vốn thức ăn cá	4.379.482.973.353	5.085.557.574.487
Giá vốn điện năng lượng mặt trời	186.138.727.439	131.848.485.639
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		47.749.427.886
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(49.506.058.883)	(15.555.000.000)
Giá vốn khác	1.352.287.537	1.089.389.463
Cộng	10.098.311.058.303	11.174.196.208.444

04 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2021	Năm 2020
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	99.577.002.323	116.095.211.740
Lãi chênh lệch tỷ giá	22.378.294.916	23.349.347.164
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	78.313.716.253	92.915.893.207
Doanh thu hoạt động tài chính khác	219.535.570	
Cộng	200.488.549.062	232.360.452.111



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

05 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2021	Năm 2020
Lãi tiền vay	445.545.332.734	518.022.543.070
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	1.739.736.890	5.075.827.393
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính		12.274.293
Lỗ chênh lệch tỷ giá	14.113.510.312	11.233.046.066
Lập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	462.202.629	65.724.346
Chi phí tài chính khác	1.147.406.713	299.610.942
Cộng	463.008.189.278	534.709.026.110

06 . CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

06 . 1. Chi phí bán hàng

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nguyên, vật liệu	999.237	170.015.785
Chi phí công cụ, dụng cụ	3.219.678.319	1.147.793.333
Chi phí nhân viên	32.589.379.697	40.905.125.566
Chi phí khấu hao	3.227.471.905	1.183.642.209
Chi phí dịch vụ mua ngoài	47.149.564.802	42.137.128.490
Chi phí vận chuyển hàng hoá	123.127.034.333	77.243.858.427
Thuế, phí, lệ phí		1.317.748.614
Các khoản chi phí bán hàng khác	27.505.962.822	35.576.729.125
Cộng	236.820.091.115	199.682.041.549

06 . 2. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nguyên, vật liệu		
Chi phí nhân viên	73.091.818.113	84.464.565.260
Chi phí công cụ, dụng cụ	7.415.966.673	10.182.663.824
Chi phí khấu hao	11.270.796.327	12.703.825.255
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	(878.327.487)	(251.306.166)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	21.546.551.199	21.635.055.778
Thuế, phí, lệ phí	1.035.838.850	1.304.763.177
Các khoản chi phí QLDN khác	77.412.971.276	96.516.018.104
Cộng	190.895.614.951	226.555.585.232

07 . THU NHẬP KHÁC

	Năm 2021	Năm 2020
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	7.963.909.091	1.463.231.567
Tiền phạt thu được	2.562.555.161	5.053.917.448
Tiền thu hỗ trợ tín chỉ môi trường JCM - Quỹ Trung Tâm Môi Trường Toàn Cầu	162.965.844.287	
Các khoản khác	34.277.854.485	2.588.105.788
Cộng	207.770.163.024	9.105.254.803

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

08 . CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2021	Năm 2020
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý TSCĐ	4.454.058.422	279.585.495
Các khoản bị phạt	9.009.105.668	2.280.961.233
Các khoản khác	17.390.215.006	4.070.667.819
Cộng	30.853.379.096	6.631.214.547

09 . CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.213.084.661.079	5.133.862.323.213
Chi phí nhân công	482.676.543.228	502.406.982.873
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng	30.238.187.221	12.472.507.199
Chi phí khấu hao tài sản cố định	360.977.743.279	289.882.546.245
Chi phí dịch vụ mua ngoài	398.201.977.392	464.572.935.566
Chi phí khác bằng tiền	150.572.708.192	213.866.990.072
Cộng	4.635.751.820.391	6.617.064.285.168

10 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2021	Năm 2020
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	85.610.273.096	50.424.485.373
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm này	(329.802.507)	(69.239.529)
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	85.280.470.589	50.355.245.844

11 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LOẠI

	Năm 2021	Năm 2020
- Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(2.871.797.402)	1.592.929.337
Tổng chi phí thuế TNDN hoãn lại	(2.871.797.402)	1.592.929.337

12 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	600.436.710.886	475.463.677.442
Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế		2.000.000.000
Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	258.867.849	258.867.849
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	2.319	1.829

13 . LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	600.436.710.886	475.463.677.442
Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế		2.000.000.000
Số lượng CP phổ thông dự kiến phát hành thêm	129.400.000	129.400.000
Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	258.867.849	258.867.849
Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	1.546	1.219

(*) Hồi tố chỉ tiêu năm trước theo hướng dẫn tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 20/12/2014 của Bộ Tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

01. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: Không có

02. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán.

Cho đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất này Công ty có các sự kiện phát sinh sau ngày 31/12/2021 như sau:

Nội dung sự kiện:

- Vào ngày 14/01/2022, Công ty đã hoàn tất nhận chuyển nhượng 100% vốn điều lệ của Công ty TNHH chế biến trà Jun chow theo đó kể từ ngày 14/01/2022 Công ty này đã chính thức trở thành Công ty con của Công ty.

- Vào ngày 04/03/2022, Công ty đã hoàn tất thủ tục tăng vốn điều lệ từ 2.588.678.490.000 đồng lên 3.365.267.560.000 đồng từ nguồn phát hành cổ phiếu để trả cổ tức năm 2019; 2020 cho cổ đông hiện hữu.

Ngoài các sự kiện nêu trên, Ban Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu khác nào phát sinh sau ngày 31/12/2021 cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

03. Thông tin về các bên liên quan

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân liên quan:

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan bao gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này

- **Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân liên quan**

- **Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt**

Họ tên	Chức vụ	Năm 2021	Năm 2020
Tổng Thủ lao Hội đồng quản trị		854.400.000	802.860.000
Lê Thị Nguyệt Thu	Chủ tịch	180.000.000	177.981.000
Nguyễn Văn Hưng	Phó chủ tịch	84.000.000	83.394.000
Lê Thanh Thuần	Thành viên	290.400.000	203.394.000
Nguyễn Thị Hồng Loan	Thành viên	300.000.000	125.000.000
Nguyễn Văn Xe	Thành viên		169.590.000
Hoàng Thị Thanh	Thành viên		43.501.000
Tổng lương Ban Giám Đốc		5.853.605.740	6.252.233.192
Lê Thanh Thuần	Tổng Giám Đốc	1.763.488.500	1.960.592.500
Nguyễn Văn Hưng	Phó Tổng Giám Đốc		693.934.500
Lê Văn Thành	Phó Tổng Giám Đốc	696.998.000	690.434.500
Lê Xuân Quế	Phó Tổng Giám Đốc	711.138.000	698.368.000
Trương Vĩnh Thành	Phó Tổng Giám Đốc	701.272.000	692.641.000
Lê Thị Phương	Phó Tổng Giám Đốc	701.272.000	690.641.000
Lê Tuấn Anh	Phó Tổng Giám Đốc	576.998.000	
Trương Công Khánh	Giám Đốc Tài Chính	448.133.040	462.632.000
Ngô Thị Tố Ngân	Kế Toán Trưởng	254.306.200	362.989.692



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính 2021 kết thúc ngày 31/12/2021

04. Thông tin bộ phận

Đơn vị tính: VND

a. Khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty được phân bổ chủ yếu ở khu vực trong nước và khu vực nước ngoài

- Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý của Công ty

Chỉ tiêu	Năm 2021				Năm 2020			
	An Giang	Đồng Tháp	Địa bàn khác	Tổng cộng	An Giang	Đồng Tháp	Địa bàn khác	Tổng cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	3.897.737.569.635	7.202.067.725.714	298.120.617.105	11.397.925.912.454	4.051.856.958.143	8.178.986.459.117	293.770.394.597	12.524.613.811.857
Tổng doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.897.737.569.635	7.202.067.725.714	298.120.617.105	11.397.925.912.454	4.051.856.958.143	8.178.986.459.117	293.770.394.597	12.524.613.811.857
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	569.382.201.213	567.930.241.665	162.302.411.273	1.299.614.854.151	563.940.351.952	619.572.136.473	166.905.114.988	1.350.417.603.413
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				(427.715.706.066)				(426.237.626.781)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				871.899.148.085				924.179.976.632
Doanh thu hoạt động tài chính				200.488.549.062				232.360.452.111
Chi phí tài chính				(463.008.189.278)				(534.709.026.110)
Thu nhập khác				207.770.163.024				9.105.254.803
Chi phí khác				(30.853.379.096)				(6.631.214.547)
Chi phí thuế TNDN hiện hành				(85.280.470.589)				(50.355.245.844)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại				2.871.797.402				(1.592.929.337)
Lợi nhuận sau thuế TNDN				703.887.618.610				572.357.267.708
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác				(610.485.950.432)				(2.157.693.022.691)
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn				(412.663.425.454)				(291.287.520.557)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

04. Thông tin bộ phận

Đơn vị tính: VND

a. Khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty được phân bổ chủ yếu ở khu vực trong nước và khu vực nước ngoài

- Tài sản và nợ phải trả bộ phận theo khu vực địa lý

Chỉ tiêu	31/12/2021				01/01/2021			
	An Giang	Đồng Tháp	Địa bàn khác	Tổng cộng	An Giang	Đồng Tháp	Địa bàn khác	Tổng cộng
Tài sản bộ phận	8.152.923.630.550	8.512.331.081.788	475.987.442.317	17.141.242.154.655	7.295.098.194.528	8.710.429.452.081	573.071.295.053	16.578.598.941.662
Tài sản không phân bổ				1.027.871.775.745				1.025.996.066.741
Tổng tài sản	8.152.923.630.550	8.512.331.081.788	475.987.442.317	18.169.113.930.400	7.295.098.194.528	8.710.429.452.081	573.071.295.053	17.604.595.008.403
Nợ phải trả bộ phận	5.283.464.324.366	4.519.980.400.450	543.372.903.453	10.346.817.628.269	5.306.360.064.187	4.423.429.060.370	604.610.953.054	10.334.400.077.611
Nợ phải trả không phân bổ				245.956.551.672				398.086.424.471
Tổng nợ phải trả	5.283.464.324.366	4.519.980.400.450	543.372.903.453	10.592.774.179.941	5.306.360.064.187	4.423.429.060.370	604.610.953.054	10.732.486.502.082

b. Báo cáo bộ phận thứ yếu theo lĩnh vực kinh doanh

Chỉ tiêu	Điện mặt trời	Bất động sản	Xây dựng	Thương mại	Doanh thu khác	Tổng
Năm 2021						
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	594.837.258.243	571.081.127.912	86.710.484.580	3.130.929.835.139	7.014.367.206.580	11.397.925.912.454
Tài sản bộ phận	5.248.945.406.231	2.365.354.439.698	166.149.642.312	1.957.161.433.652	8.431.503.008.507	18.169.113.930.400
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác						(610.485.950.432)
Năm 2020						
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	515.288.502.655	459.696.720.304	209.101.378.248	2.979.205.095.978	8.361.322.114.672	12.524.613.811.857
Tài sản bộ phận	4.918.346.858.484	1.942.648.578.717	217.981.146.502	559.923.747.705	9.965.814.035.047	17.604.714.366.455
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác						(2.157.693.022.691)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

05 . Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách				Giá trị hợp lý	
	31/12/2021		01/01/2021		31/12/2021	01/01/2021
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
Tài sản tài chính						
Tiền và các khoản tương đương tiền	585.910.587.193		783.217.339.870		585.910.587.193	783.217.339.870
Phải thu khách hàng	1.721.316.421.872	(66.264.240.408)	1.440.262.277.327	(67.670.567.895)	1.655.052.181.464	1.372.591.709.432
Trả trước cho người bán	2.232.908.107.587		1.413.282.888.970		2.232.908.107.587	1.413.282.888.970
Các khoản phải thu khác	330.246.521.337	(528.000.000)	442.255.951.974		329.718.521.337	442.255.951.974
Đầu tư tài chính ngắn hạn	1.604.669.978.656	(22.502.203)	1.140.307.114.085		1.604.647.476.453	1.140.307.114.085
Đầu tư tài chính dài hạn	143.395.612.472	(2.000.000.000)	299.495.000.000	(1.560.299.574)	141.395.612.472	297.934.700.426
Cộng	6.618.447.229.117	(68.814.742.611)	5.518.820.572.226	(69.230.867.469)	6.549.632.486.506	5.449.589.704.757
Nợ phải trả tài chính						
Phải trả cho người bán	1.734.986.854.462		1.855.218.770.521		1.734.986.854.462	1.855.218.770.521
Người mua trả tiền trước	581.448.360.748		103.929.507.890		581.448.360.748	103.929.507.890
Vay và nợ	7.904.577.912.259		8.377.512.682.752		7.904.577.912.259	8.377.512.682.752
Phải trả người lao động	32.170.951.971		52.257.345.266		32.170.951.971	52.257.345.266
Trái phiếu chuyển đổi						
Các khoản phải trả khác	72.070.898.238		132.790.108.562		72.070.898.238	132.790.108.562
Cộng	10.325.254.977.678		10.521.708.414.991		10.325.254.977.678	10.521.708.414.991

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

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

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, cho vay, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán, người lao động, cổ phiếu chuyển đổi và các khoản phải trả ngắn hạn khác tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá giao dịch công bố tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Công ty chưa thực hiện đánh giá chính thức các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết. Tuy nhiên Ban Tổng Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ.

06. Mục đích và chính sách quản lý rủi ro của Công ty

a. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác).

- *Phải thu khách hàng*

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đơn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

- *Tiền gửi ngân hàng*

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

b. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Phải trả cho người bán
Người mua trả tiền trước
Vay và nợ
Trái phiếu chuyển đổi
Chi phí phải trả
Các khoản phải trả phải nộp khác
Cộng

Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Cộng
963.645.033.225	771.341.821.237		1.734.986.854.462
581.448.360.748			581.448.360.748
4.632.894.701.377	932.943.360.744	2.338.739.850.138	7.904.577.912.259
34.709.555.726			34.709.555.726
70.200.898.238	1.870.000.000		72.070.898.238
6.282.898.549.314	1.706.155.181.981	2.338.739.850.138	10.327.793.581.433

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

c. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, trái phiếu doanh nghiệp, các khoản đặt cọc và các khoản đầu tư tài chính.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

- Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty xuất khẩu sản phẩm với đồng tiền giao dịch chủ yếu là USD do vậy bị ảnh hưởng bởi sự biến động của tỷ giá hối đoái.

Tài sản/(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ của Công ty như sau: Nguyên tệ USD

Chỉ tiêu	31/12/2021	01/01/2021
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.378.725	1.445.682
Phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác	8.304.628	9.886.750
Phải trả cho người bán và các khoản phải trả khác	(292.209)	(32.862.172)
Vay và nợ thuê tài chính	(45.569.244)	(43.923.798)
Tài sản/(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ	(35.178.100)	(65.453.538)

Dưới đây là bảng phân tích các tác động có thể xảy ra đối với lợi nhuận thuần của Công ty sau khi xem xét mức hiện tại của tỷ giá hối đoái và sự biến động trong quá khứ cũng như kỳ vọng của thị trường trong tương lai. Phân tích này dựa trên giả định là tất cả các biến số khác sẽ không thay đổi, đặc biệt là lãi suất, và bỏ qua ảnh hưởng của các dự báo bán hàng và đi vay.

	Ảnh hưởng đến lợi nhuận thuần	
	31/12/2021	01/01/2021
Tỷ giá hối đoái VND và USD tăng 2%	(16.185.467.914)	(8.774.235.424)
Tỷ giá hối đoái VND và USD giảm 2%	16.185.467.914	8.774.235.424

- Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi và các khoản vay.

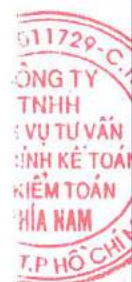
Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

- Rủi ro về giá

+ Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư dẫn đến giá trị khoản dự phòng giảm giá đầu tư có thể tăng/giảm. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Ban Giám đốc cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đơn vị tính: VND

Công ty sẽ tiến hành việc phân tích và trình bày độ nhạy do tác động của biến động giá cổ phiếu đến kết quả kinh doanh của Công ty khi có các hướng dẫn chi tiết bởi các cơ quan quản lý.

+ *Rủi ro về giá bất động sản*

Công ty đã xác định được rủi ro sau liên quan đến danh mục đầu tư bất động sản của Công ty:

Việc chi phí của các dự án phát triển có thể tăng nếu có sự chậm trễ trong quá trình lập kế hoạch. Để hạn chế rủi ro này Công ty thuê các chuyên gia cố vấn chuyên về các yêu cầu lập kế hoạch cụ thể trong phạm vi dự án nhằm giảm các rủi ro có thể phát sinh trong quá trình lập kế hoạch.

Rủi ro giá trị hợp lý của doanh mục đầu tư bất động sản do các yếu tố cơ bản của thị trường và người mua.

d. Tài sản đảm bảo

- *Tài sản thế chấp cho đơn vị khác*

Công ty đã sử dụng các khoản phải thu, hàng tồn kho, tài sản cố định hữu hình, quyền sử dụng đất làm tài sản thế chấp cho các khoản vay từ Ngân hàng. Giá trị sổ sách của các tài sản thế chấp như sau:

	31/12/2021	01/01/2021
Tiền gửi có kỳ hạn	965.050.542.274	1.052.545.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	378.375.751.147	220.000.000.000
Hàng tồn kho	1.488.360.303.672	1.986.927.719.907
Tài sản cố định hữu hình	4.151.330.094.575	4.336.049.762.782
Quyền sử dụng đất	792.719.369.120	248.769.365.184
Cổ phiếu	1.457.426.304.000	322.340.254.950
Bất động sản đầu tư	239.294.675.156	230.798.577.065

- *Tài sản nhận thế chấp của đơn vị khác*

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020.

07. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong kỳ kế toán, không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

08. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS).

Long Xuyên, ngày 18 tháng 03 năm 2022

Người lập biểu

Kế toán trưởng

TRẦN BẢO ĐÔNG

NGÔ THỊ TÔ NGÂN



Phó Tổng Giám đốc

Phó Tổng Giám đốc

LÊ THỊ PHƯƠNG