

*Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét*

**CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH TP.HCM**  
**FAHASA**  
**BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
*Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022*

Được kiểm toán bởi

**CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)**

Địa chỉ: 29 Võ Thị Sáu, phường ĐaKao, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh - Điện thoại: 08 38 205 944 - Fax: 08 38 205 942



## MỤC LỤC

<b>Nội dung</b>	<b>Trang</b>
<b>BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC</b>	01 - 03
<b>BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP</b>	04 - 04
<b>BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT</b>	
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất	05 - 08
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	09 - 09
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	10 - 10
- Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	11 - 32

50  
CÔ  
TN  
CH V  
HINH  
KIẾ  
PHIA  
T.P

304  
ON  
CỘ P  
HÀ  
AN  
CH  
AH  
T

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công Ty Cổ Phần Phát hành Sách TP.HCM-FAHASA (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho 6 tháng đầu năm kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022.

### I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp:

#### 1. Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ Phần Phát Hành Sách TP.HCM-FAHASA được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần số 0304132047 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh - Phòng đăng ký Kinh doanh cấp đăng ký thay đổi lần thứ 10 ngày 20 tháng 5 năm 2022 (đăng ký lần đầu ngày 20 tháng 12 năm 2005).

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần : 127.514.620.000 VND, tương đương 12.751.462 cổ phần (mệnh giá 10.000 VND/cổ phần)

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: 127.514.620.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 30/06/2022 là: 127.514.620.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 60 - 62 Lê Lợi, Quận 1, TP.HCM.

Tổng số các công ty con đầu tư trực tiếp: 01 công ty.

Tổng số các công ty con đầu tư trực tiếp được hợp nhất: 01 công ty.

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

#### 3. Ngành nghề kinh doanh chính:

- Bán lẻ sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh.

Chi tiết: Kinh doanh phát hành sách, báo, tạp chí, văn hóa phẩm các loại, văn phòng phẩm, đồ chơi trẻ em. Xuất nhập khẩu mặt hàng sách, văn hóa phẩm, bưu thiếp, sổ lưu niệm. Mua bán giấy, mực in.

#### 4. Mô hình hoạt động của doanh nghiệp:

##### Danh sách Công ty con đầu tư trực tiếp được hợp nhất

- Công Ty Cổ phần Văn hóa và Thương mại Bình Dương - FABICO

+ Địa chỉ: Số 604, đường Cách Mạng Tháng Tám, Phường Phú Cường, Thành phố Thủ Dầu Một, Tỉnh Bình Dương.

+ Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 74,04 %

+ Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 74,04 %

#### 5. Kết quả hoạt động

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 30/06/2022 được thể hiện trong Báo cáo tài chính đính kèm.

#### 6. Các sự kiện sau ngày khoá sổ kế toán lập Báo cáo tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

#### 7. Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và Đại diện theo Pháp luật

##### Hội đồng Quản trị

Ông	Phạm Minh Thuận	Chủ tịch Hội đồng Quản Trị
Ông	Phạm Nam Thắng	Phó Chủ tịch Hội đồng Quản Trị
Bà	Lê Thị Thu Huyền	Phó Chủ tịch Hội đồng Quản Trị
Bà	Nguyễn Thị Phụng	Ủy viên
Bà	Phạm Thị Hóa	Ủy viên
Bà	Phạm Thị Thu Ba	Ủy viên
Ông	Phạm Thanh Việt	Ủy viên

1729  
CÔNG TY  
KH  
TƯ VẤN  
KẾ TOÁN  
TOÁN  
NAM  
HỒ CH

320  
CÔNG TY  
PHÁT HÀNH SÁCH  
TP.HCM-FAHASA  
HỒ CH



## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

### Ban Tổng Giám đốc

Ông	Phạm Nam Thắng	Phó Tổng Giám đốc thường trực, thực hiện nhiệm vụ Quyền Tổng Giám đốc
Bà	Lê Thị Thu Huyền	Phó Tổng Giám đốc
Bà	Phạm Thị Hóa	Phó Tổng Giám đốc
Bà	Nguyễn Thị Phụng	Phó Tổng Giám đốc
Ông	Hồ Cao Trọng	Phó Tổng Giám đốc
Bà	Lê Thị Thu Huyền	Kế toán trưởng

### Ban Kiểm soát

Ông	Nguyễn Đức Hòa	Trưởng ban Kiểm soát
Bà	Trương Thị Thu Hà	Thành viên BKS
Ông	Huỳnh Thanh Trường Khanh	Thành viên BKS

### Đại diện pháp luật

Ông	Phạm Minh Thuận	Chủ tịch Hội đồng Quản Trị
-----	-----------------	----------------------------

### 8. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) đã thực hiện kiểm toán các báo cáo tài chính hợp nhất cho Công ty.

### 9. 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 và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong 6 tháng đầu năm 2022. 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 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 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 dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục.

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 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho 6 tháng đầu năm 2022 kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.



## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

### 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 Công Ty Cổ Phần Phát hành Sách TP.HCM-FAHASA phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất cho 6 tháng đầu năm 2022, kết thúc ngày 30/06/2022 của Công ty.

TP.HCM, ngày 25 tháng 7 năm 2022

Thay mặt Hội đồng Quản trị  
Chủ tịch HĐQT



*[Handwritten signature]*

*Phạm Minh Chuẩn*

TP.HCM, ngày 25 tháng 7 năm 2022

TM. Ban Giám đốc  
Q. Tổng Giám đốc

*[Handwritten signature]*

*Phạm Nam Cường*



Số : 509/BCKT/TC/2022/AASCS

**BÁO CÁO SOÁT XÉT  
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**Về Báo cáo Tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2022  
của Công ty Cổ Phần Phát Hành Sách TP.HCM

**Kính gửi:** - **Cổ đông Công ty Cổ Phần Phát Hành Sách TP.HCM**  
- **Hội đồng Quản trị Công ty Cổ Phần Phát Hành Sách TP.HCM**  
- **Ban Giám đốc Công ty Cổ Phần Phát Hành Sách TP.HCM**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Phát Hành Sách Tp.HCM, được lập ngày 25/07/2022, từ trang 5 đến trang 32, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 06 tháng 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 giữa niên độ 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 kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

**Ý kiến của Kiểm toán viên**

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30/6/2022, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng 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 giữa niên độ.

Tp Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 08 năm 2022  
Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính  
Kế toán và Kiểm toán Phía Nam  
Phó Tổng Giám đốc

**LÊ KIM NGỌC**

Số giấy CNĐKHN KTV: 0181-2018-142-1



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>1.362.207.047.893</b>	<b>1.005.494.311.049</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>93.333.622.088</b>	<b>66.314.751.587</b>
1. Tiền	111		89.333.622.088	64.314.751.587
2. Các khoản tương đương tiền	112		4.000.000.000	2.000.000.000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>314.400.000.000</b>	<b>175.800.000.000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	<b>V.2</b>	314.400.000.000	175.800.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>132.073.738.078</b>	<b>116.896.204.394</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	92.010.259.241	98.935.438.625
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	21.659.753.412	17.740.537.164
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133	V.5	16.070.836.489	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	2.517.888.936	405.228.605
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(185.000.000)	(185.000.000)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.8</b>	<b>819.315.297.798</b>	<b>642.200.769.777</b>
1. Hàng tồn kho	141		819.315.297.798	642.200.769.777
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>3.084.389.929</b>	<b>4.282.585.291</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9	3.069.221.341	4.020.607.741
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	V.10	15.168.588	139.740.893
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	V.11	-	122.236.657
4. Giao dịch mua lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>80.288.048.553</b>	<b>77.315.078.185</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>22.806.395.649</b>	<b>20.718.607.063</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.12	22.806.395.649	20.718.607.063
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>56.605.996.168</b>	<b>55.663.933.896</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.13	46.277.220.087	44.901.040.169
- Nguyên giá	222		135.895.962.039	129.331.270.114
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(89.618.741.952)	(84.430.229.945)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.14	10.328.776.081	10.762.893.727
- Nguyên giá	228		13.313.239.360	13.313.239.360
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.984.463.279)	(2.550.345.633)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>170.000.000</b>	<b>-</b>
1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.15	170.000.000	-
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>705.656.736</b>	<b>932.537.226</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.16	-	481.153.341
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	V.17	705.656.736	451.383.885
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>1.442.495.096.446</b>	<b>1.082.809.389.234</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)</b>	<b>300</b>		<b>1.283.716.750.094</b>	<b>935.928.116.874</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>1.283.348.655.467</b>	<b>935.560.022.247</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.18	1.138.288.431.675	865.291.759.296
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.19	18.937.500.978	15.567.104.518
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.20	5.656.684.246	9.150.144.054
4. Phải trả người lao động	314	V.21	103.273.142.979	36.274.525.461
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.22	4.780.682.930	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.23	6.776.554.367	3.376.700.626
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	-
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.24	5.635.658.292	5.899.788.292
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>368.094.627</b>	<b>368.094.627</b>
1. Phải trả dài hạn người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.25	116.000.000	116.000.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.26	252.094.627	252.094.627
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343		-	-

35011  
CÔNG  
- TNHH  
CH VỤ T  
HÌNH K  
KIỂM  
PHIA N  
T.P.H

132  
CÔNG TY  
CỔ PHẦN  
PHÁT HÀNH SÁCH  
TP.HCM-FAHASA  
CHÍNH THỨC  
HÀNG  
HÀNG



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 +430)</b>	<b>400</b>	<b>V.27</b>	<b>158.778.346.352</b>	<b>146.881.272.360</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>158.778.346.352</b>	<b>146.881.272.360</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		127.514.620.000	127.514.620.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		127.514.620.000	127.514.620.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		14.418.231.386	14.344.208.455
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận chưa phân phối	421		14.742.459.887	2.915.481.176
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.370.463.266	3.682.527.473
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		12.371.996.621	(767.046.297)
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		2.103.035.079	2.106.962.729
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>1.442.495.096.446</b>	<b>1.082.809.389.234</b>

Người lập biểu



Huỳnh Thị Ngọc Linh

Kế toán trưởng



Lê Chi Chu Huyền

TP.HCM, ngày 25 tháng 7 năm 2022

Chủ tịch HĐQT



Phạm Minh Chuẩn





## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	6 Tháng đầu năm 2022	6 Tháng đầu năm 2021
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	1	1.804.364.455.393	1.616.742.078.399
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	2	27.409.169.753	59.397.496.002
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		1.776.955.285.640	1.557.344.582.397
4. Giá vốn hàng bán	11	3	1.368.443.771.004	1.232.282.801.726
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		408.511.514.636	325.061.780.671
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	4	7.323.435.512	12.093.679.135
7. Chi phí tài chính	22	5	72.386.319	93.690.592
+ Trong đó: chi phí lãi vay	23		-	-
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	6	350.847.206.300	291.623.087.742
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	7	49.738.208.519	39.023.218.226
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		15.177.149.010	6.415.463.246
12. Thu nhập khác	31	8	459.754.763	1.096.213.288
13. Chi phí khác	32	9	3.252.918	5.280.112
14. Lợi nhuận khác	40		456.501.845	1.090.933.176
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		15.633.650.855	7.506.396.422
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	10	3.381.003.023	1.863.189.364
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	11	(254.272.851)	(470.357.231)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		12.506.920.683	6.113.564.288
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		12.683.646.571	5.755.521.697
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(176.725.888)	358.042.591
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	12	995	632

TP.HCM, ngày 25 tháng 7 năm 2022

Người lập biểu

Huỳnh Thị Ngọc Linh

Kế toán trưởng

Lê Thị Chu Huyền

Chủ tịch HĐQT



Phạm Minh Chuẩn

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

6 Tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	6 Tháng đầu năm 2022	6 Tháng đầu năm 2021
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		15.633.650.855	7.506.396.421
2. Điều chỉnh cho các khoản			(2.124.169.335)	(7.961.867.053)
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		5.659.020.940	5.134.334.778
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(7.783.190.275)	(13.189.892.423)
- Chi phí lãi vay	06		-	93.690.592
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		13.509.481.520	(455.470.631)
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(17.140.749.965)	(31.356.506.268)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		(177.114.528.020)	(122.088.564.692)
- (Tăng)/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		345.656.218.403	58.374.677.434
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		1.432.539.741	(886.986.739)
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	(93.690.592)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(1.126.351.549)	(1.141.611.115)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		459.754.763	1.087.840.561
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(609.846.692)	(2.024.839.372)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>165.066.518.201</b>	<b>(98.585.151.414)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(6.771.083.212)	(1.948.605.909)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	8.372.727
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(314.000.000.000)	(285.700.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		175.400.000.000	379.700.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		7.323.435.512	12.093.679.135
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(138.047.647.700)</b>	<b>104.153.445.953</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	2.038.055.309
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	(2.038.055.309)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>27.018.870.501</b>	<b>5.568.294.538</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>66.314.751.587</b>	<b>29.721.626.353</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>		<b>93.333.622.088</b>	<b>35.289.920.891</b>

TP.HCM, ngày 25 tháng 7 năm 2022

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Huỳnh Thị Ngọc Linh

Lê Chi Chu Huyền



Chức vụ: Giám đốc HĐQT  
Lê Minh Chuẩn



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ Phần Phát Hành Sách TP.HCM-FAHASA được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần số 0304132047 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh - Phòng đăng ký Kinh doanh cấp đăng ký thay đổi lần thứ 10 ngày 20 tháng 5 năm 2022 (đăng ký lần đầu ngày 20 tháng 12 năm 2005).

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: 127.514.620.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 30/06/2022 là: 127.514.620.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 60 - 62 Lê Lợi, Quận 1, TP.HCM.

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

#### 3. Ngành nghề kinh doanh

- Bán lẻ sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh.

Chi tiết: Kinh doanh phát hành sách, báo, tạp chí, văn hóa phẩm các loại, văn phòng phẩm, đồ chơi trẻ em. Xuất nhập khẩu mặt hàng sách, văn hóa phẩm, bưu thiếp, sổ lưu niệm. Mua bán giấy, mực in.

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

#### 5. Cấu trúc Công ty

Tổng số các Công ty con: 01 công ty

Số lượng các Công ty con được hợp nhất: 01 công ty

Tổng số các công ty con đầu tư trực tiếp: 01 công ty.

Tổng số các công ty con đầu tư trực tiếp được hợp nhất: 01 công ty.

#### Danh sách các Công ty con được hợp nhất:

- Công Ty Cổ phần Văn hóa và Thương mại Bình Dương - FABICO

+ Địa chỉ: Số 604, đường Cách Mạng Tháng Tám, Phường Phú Cường, Thành phố Thủ Dầu Một, Tỉnh Bình Dương.

+ Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 74,04 %

+ Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 74,04 %

### II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

#### 1. Kỳ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

#### 2. Đơn vị tiền tệ

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

### III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán

#### 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 của Bộ Tài chính; Thông tư 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung điều 128 Thông tư 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp; Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp 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 được lập và trình bày theo đúng quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.





## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

### IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

##### a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

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

##### b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

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

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam. Khoản thấu chi ngân hàng được phản ánh tương tự như khoản vay ngân hàng.

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

- Số dư ngoại tệ: theo tỷ giá mua ngoại tệ thực tế của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính;
- Vàng tiền tệ: theo giá mua trên thị trường trong nước tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Giá mua trên thị trường trong nước là giá mua được công bố bởi Ngân hàng Nhà nước. Trường hợp Ngân hàng Nhà nước không công bố giá mua vàng thì tính theo giá mua công bố bởi các đơn vị được phép kinh doanh vàng theo luật định.

#### 2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

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

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

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

##### a. Chứng khoán kinh doanh

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

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

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

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

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

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

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

##### b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

**Dự phòng nợ phải thu khó đòi:** các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi cần được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi 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. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

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

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

### 3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

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

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán giữa Công ty và người mua như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý / nhượng bán tài sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;
- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua-bán.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

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

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

**Dự phòng nợ phải thu khó đòi:** các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

### 4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

#### a. Nguyên tắc ghi nhận

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

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường;
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

#### b. Phương tính giá trị hàng tồn kho

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

#### c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

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

Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí hoàn thiện, chi phí bán hàng tăng lên 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.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

### 5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá TSCĐ thuê tài chính được ghi nhận bằng giá trị hợp lý của tài sản thuê hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính. Nếu thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu không bao gồm thuế GTGT đầu vào.

Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí SXKD đối với TSCĐ có liên quan đến SXKD. Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chỉ tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn.

Bất động sản đầu tư chờ tăng giá không trích khấu hao mà chỉ xác định tổn thất do giảm giá trị.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao theo Thông tư 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính, ngày 25/04/2013 và được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	từ 5 đến 50 năm
- Máy móc, thiết bị	từ 3 đến 20 năm
- Phương tiện vận tải	từ 6 đến 10 năm
- Thiết bị văn phòng	từ 3 đến 10 năm
- Tài sản vô hình và các tài sản khác	tùy thời gian được sử dụng

### 6. 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.

### 7. 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.

### 8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

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

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

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

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

### 9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

### 10. 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.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Khi lập Báo cáo tài chính, 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.

### 11. 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".

### 12. 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.

### 13. Nguyên tắc ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Một khoản dự phòng cho các khoản chi phí tái cơ cấu doanh nghiệp chỉ được ghi nhận khi có đủ các điều kiện ghi nhận đối với các khoản dự phòng theo quy định tại Chuẩn mực kế toán "Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng".

Các khoản dự phòng phải trả được trích lập hay hoàn nhập tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Các khoản dự phòng phải trả khi trích lập ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp. Riêng đối với khoản dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm, hàng hóa được ghi nhận vào chi phí bán hàng; khoản dự phòng phải trả về chi phí bảo hành công trình xây lắp được ghi nhận vào chi phí SX chung và hoàn nhập vào thu nhập khác.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

### 14. 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.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

### 15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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

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

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

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được 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.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu phát hành cổ phiếu phát sinh khi công ty phát hành loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành. Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi là chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn đầu tư của chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, kế toán quyền chọn này sang thặng dư vốn cổ phần.

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

#### b. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản

Chênh lệch đánh giá lại tài sản phản ánh chênh lệch do đánh giá lại tài sản hiện có và tình hình xử lý số chênh lệch đó. Tài sản được đánh giá lại chủ yếu là TSCĐ, bất động sản đầu tư, một số trường hợp có thể và cần thiết đánh giá lại vật tư, công cụ, dụng cụ, thành phẩm, hàng hóa, sản phẩm dở dang ...

Chênh lệch đánh giá lại tài sản trong các trường hợp:

- Khi có quyết định của Nhà nước;
- Khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước;
- Các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Giá trị tài sản được xác định lại trên cơ sở bảng giá Nhà nước quy định, Hội đồng định giá tài sản hoặc cơ quan thẩm định giá chuyên nghiệp xác định.

#### c. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá

Chênh lệch tỷ giá hối đoái là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá hối đoái khác nhau.

Các khoản chênh lệch tỷ giá được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại thời điểm phát sinh. Riêng chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn trước hoạt động của các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ có thực hiện dự án, công trình trọng điểm quốc gia thì phản ánh trên Bảng cân đối kế toán và phân bổ dần vào doanh thu / chi phí tài chính.

#### d. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

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

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

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

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



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

### 16. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

#### a. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng

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

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

#### b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

#### c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

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

#### d. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

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

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

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

#### e. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

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

### 17. 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 nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
  - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;
  - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

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

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

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

### 18. 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.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

### 19. 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...

### 20. 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...

### 21. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, CP thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

### 22. Các nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ là Công Ty Cổ phần Phát Hành Sách TP.HCM và Báo cáo tài chính của các Công ty con cho 6 tháng đầu năm tài chính 2022, đều kết thúc tại ngày 30/06/2022.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa các Công ty con và Công ty mẹ, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của Công ty con không được nắm giữ bởi Công ty mẹ và được trình bày riêng biệt trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của Công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

### V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

Đơn vị tính: VND

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN	Cuối quý	Đầu năm
<b>1.1 Tiền</b>	<b>89.333.622.088</b>	<b>64.314.751.587</b>
Tiền mặt	830.014.045	2.517.049.766
Tiền gửi ngân hàng	88.503.608.043	61.797.701.821
Tiền gửi VND	88.163.506.099	61.633.843.297
Tiền gửi ngoại tệ	340.101.944	163.858.524
<b>1.2 Các khoản tương đương tiền (tiền gửi tiết kiệm dưới 3 tháng)</b>	<b>4.000.000.000</b>	<b>2.000.000.000</b>
<b>Tổng cộng 1.1 + 1.2</b>	<b>93.333.622.088</b>	<b>66.314.751.587</b>

### 2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:

	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
<i>Ngắn hạn:</i>				
Tiền gửi có kỳ hạn :	314.400.000.000	314.400.000.000	175.800.000.000	175.800.000.000
<b>Tổng cộng</b>	<b>314.400.000.000</b>	<b>314.400.000.000</b>	<b>175.800.000.000</b>	<b>175.800.000.000</b>

### 3. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁCH HÀNG (TK 131)

*Phải thu khách hàng ngắn hạn*

	Cuối quý	Đầu năm
- Văn phòng	3.797.159.387	744.681.946
- TT Sách Nguyễn Huệ	11.613.088.927	10.665.684.664
- TT Sách Xuân Thu	27.948.795.013	40.163.549.551
- TT Sách Phú Nhuận	4.842.697.453	2.229.307.278
- TT Sách Gia Định	5.458.446.983	2.446.331.965
- TT Sách Hà Nội	21.913.255.777	27.442.114.808
- Xí nghiệp In FAHASA	13.027.678.438	12.090.584.431
- Trung tâm thương mại điện tử	1.815.886.062	2.533.592.963
+ Các đối tượng khác (các khách hàng phải thu của Fabico)	1.593.251.201	619.591.619

### 4. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN (TK 331)

*Trả trước cho người bán ngắn hạn*

	Cuối quý	Đầu năm
- Văn phòng	20.370.854.272	16.518.052.939
- TT Sách Nguyễn Huệ	20.884.452	11.832.490
- TT Sách Xuân Thu	18.924.942	2.884.286
- TT Sách Phú Nhuận	836.437.851	555.633.014
- TT Sách Gia Định	0	20.372.495
- TT Sách Hà Nội	0	283.996.041
- Xí nghiệp In FAHASA	23.418.720	0
- Trung tâm thương mại điện tử	73.258.928	14.258.600
+ Các đối tượng khác (Fabico ứng trước cho các nhà cung cấp)	315.974.247	333.507.309

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
5. PHẢI THU NỘI BỘ NGẮN HẠN		16.070.836.489		-
(6); (12). CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC				
6. Phải thu ngắn hạn khác	2.517.888.936	0	405.228.605	0
- Phải thu khác (TK 1388)	19.294.206		249.366.605	
+ Phạt mất hóa đơn			11.367.000	
+ Công ty Cổ phần Daikin Air Conditioning			8.525.000	
+ Ngân hàng trừ tiền 2 lần _ hoàn vào 1/2022	1.003.876		1.003.876	
+ Phải thu Bảo hiểm Bảo Việt			209.199.229	
+ Công ty TNHH Thu Phí Tự động VETC	9.790.330		10.771.500	
+ Phải thu khác	8.500.000		8.500.000	
- Tam ứng (TK 141)	2.413.494.730	0	120.634.500	0
+ Văn phòng công ty:	2.293.685.730		120.634.500	
+ Công ty CP Văn hóa và Thương mại Bình Dương	119.809.000			
- Phải trả khác (TK 3388)	85.100.000		35.227.500	
+ Cổ đông công ty	46.800.000		7.277.500	
+ Công ty TNHH Tư vấn Hà Lê	27.950.000		27.950.000	
+ Khác	10.350.000			
12. Phải thu dài hạn khác	22.806.395.649	0	20.718.607.063	0
- Thẻ chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn (TK 2442)				
+ Đặt cọc thuê mặt bằng	22.662.749.961		20.474.492.063	
+ Đặt cọc hòa mạng viễn thông- Khánh Hòa	3.115.000		3.115.000	
+ Đặt cọc hòa mạng viễn thông- Ninh Bình	1.000.000		1.000.000	
+ Đặt cọc viễn thông VNPT- Tỉnh Ninh Thuận	6.000.000			
+ Đặt cọc ký quỹ sử dụng điện (Công ty Điện Lực Gò Vấp)	48.000.000			
+ Đặt cọc ký quỹ sử dụng điện (Công ty Điện lực Gia Lai)	10.000.000		10.000.000	
+ Đặt cọc ký quỹ sử dụng điện (Công ty Điện lực Gia Định)	70.530.688			
+ Ký quỹ đảm bảo dự thầu	0		225.000.000	
+ Đặt cọc xe taxi	5.000.000		5.000.000	
Cộng (6) + (12)	25.324.284.585	0	21.123.835.668	0





## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

7. NỢ XẤU	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
<b>Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (TK 2293) :</b>				
<i>Trong đó:</i>				
- Công ty TNHH Phát Hành Văn Phẩm Cơ Đốc (TK 131)	(185.000.000)		(185.000.000)	
<b>Cộng</b>	<b>(185.000.000)</b>		<b>(185.000.000)</b>	

8. HÀNG TỒN KHO	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	5.857.815.179	0	5.114.431.726	0
- Chi phí SXKD dở dang	7.699.298.305	0	9.733.388.672	0
- Hàng hóa	805.758.184.314	0	627.352.949.379	0
<b>Cộng</b>	<b>819.315.297.798</b>	<b>0</b>	<b>642.200.769.777</b>	<b>0</b>

**Ghi Chú:**

- Giá trị hàng hóa ghi sổ hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ; Nguyên nhân và hướng xử lý đối với hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất: không có.

- Giá trị hàng hóa tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả vào thời điểm cuối kỳ : không có.

- Lý do dẫn đến việc trích lập thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: không có.

15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG	Cuối quý	Đầu năm
+ Mua sắm TSCĐ (TK 2411)	170.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>170.000.000</b>	<b>-</b>

(9); (16).CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC	Cuối quý	Đầu năm
9. Ngắn hạn (TK 2421)	3.069.221.341	4.020.607.741
- Chi phí trả trước mặt bằng các nhà sách	3.069.221.341	2.736.305.000
- Chi phí mua thiết bị		93.553.000
- Chi phí đóng quây kệ		564.147.275
- Chi phí thi công sửa chữa		626.602.466
16. Dài hạn (TK 2422)	0	481.153.341
- Tiền thuê mặt bằng		46.386.562
- Chi phí sửa chữa nhà sách		434.766.779
<b>Cộng (9) + (16)</b>	<b>3.069.221.341</b>	<b>4.501.761.082</b>

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

Đơn vị tính: VND

### 13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
<b>I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình</b>						
1. Số dư đầu năm	43.511.122.014	45.367.002.861	20.560.194.657	19.726.556.382	166.394.200	129.331.270.114
2. Số tăng trong năm		439.907.227	5.756.887.348	947.038.637	0	7.143.833.212
- Mua trong năm		439.907.227	5.756.887.348	404.288.637		6.601.083.212
- Đầu tư XDCN hoàn thành						
- Tăng khác				542.750.000		542.750.000
3. Số giảm trong năm		542.750.000		36.391.287		579.141.287
- Thanh lý, nhượng bán				36.391.287		36.391.287
- Giảm khác		542.750.000				542.750.000
4. Số dư cuối năm	43.511.122.014	45.264.160.088	26.317.082.005	20.637.203.732	166.394.200	135.895.962.039
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
1. Số dư đầu năm	24.818.128.517	28.754.753.399	16.481.980.959	14.220.046.216	155.320.854	84.430.229.945
2. Khấu hao trong năm	1.061.583.426	1.684.830.885	1.040.533.919	1.434.935.066	3.019.998	5.224.903.294
- Khấu hao tăng trong năm	1.061.583.426	1.684.830.885	1.040.533.919	1.434.935.066	3.019.998	5.224.903.294
- Tăng khác						
3. Giảm trong năm			0	36.391.287		36.391.287
- Thanh lý, nhượng bán				36.391.287		36.391.287
- Giảm khác						
4. Số dư cuối năm	25.879.711.943	30.439.584.284	17.522.514.878	15.618.589.995	158.340.852	89.618.741.952
<b>III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình</b>						
1. Tại ngày đầu năm	18.692.993.497	16.612.249.462	4.078.213.698	5.506.510.166	11.073.346	44.901.040.169
2. Tại ngày cuối năm	17.631.410.071	14.824.575.804	8.794.567.127	5.018.613.737	8.053.348	46.277.220.087

#### Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 VND.
- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 50.762.115.861 VND.
- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ chờ thanh lý: 0 VND
- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai : không có.
- Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình: không có.

041328  
CÔNG TY  
CỔ PHẦN  
PHÁT HÀNH SÁCH  
TP.HCM-FAHASA  
100 CH...



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

Đơn vị tính: VND

### 14. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Nhãn hiệu hàng hóa	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
<b>I. Nguyên giá TSCĐ vô hình</b>					
1. Số dư đầu năm	9.523.080.000	-	-	3.790.159.360	13.313.239.360
2. Số tăng trong năm	-	-	-	-	-
- Mua trong năm	-	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-	-
3. Số giảm trong năm	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối năm	9.523.080.000	-	-	3.790.159.360	13.313.239.360
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
1. Số dư đầu năm	-	-	-	2.550.345.633	2.550.345.633
2. Khấu hao trong năm	-	-	-	434.117.646	434.117.646
- Khấu hao tăng trong năm	-	-	-	434.117.646	434.117.646
- Tăng khác	-	-	-	-	-
3. Giảm trong năm	-	-	-	-	-
- Thanh lý nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối năm	-	-	-	2.984.463.279	2.984.463.279
<b>III. Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình</b>					
1. Tại ngày đầu năm	9.523.080.000	-	-	1.239.813.727	10.762.893.727
2. Tại ngày cuối năm	9.523.080.000	-	-	805.696.081	10.328.776.081

**Ghi chú:**

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản vay: 0 VND
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 1.829.159.360 VND (Phần mềm máy vi tính, không kể quyền sử dụng đất không khấu hao)

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

Đơn vị tính: VND

### 18. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN (TK 331)

Cuối quý

Đầu năm

	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Ngắn hạn:</b>	<b>1.138.288.431.675</b>	<b>1.138.288.431.675</b>	<b>865.291.759.296</b>	<b>865.291.759.296</b>
- Văn phòng	426.630.871.698	426.630.871.698	344.669.223.213	344.669.223.213
- TT Sách Nguyễn Huệ	143.589.490.372	143.589.490.372	104.217.128.297	104.217.128.297
- TT Sách Xuân Thu	113.837.310.066	113.837.310.066	96.672.253.476	96.672.253.476
- TT Sách Phú Nhuận	123.788.718.215	123.788.718.215	83.891.455.565	83.891.455.565
- TT Sách Gia Định	101.993.594.431	101.993.594.431	74.168.561.380	74.168.561.380
- TT Sách Hà Nội	140.078.573.634	140.078.573.634	97.979.023.350	97.979.023.350
- Xí nghiệp In FAHASA	12.090.649.476	12.090.649.476	8.230.380.467	8.230.380.467
- Trung tâm thương mại điện tử	36.637.320.112	36.637.320.112	33.169.868.446	33.169.868.446
- Các đối tượng khác (Fabico phải trả cho các nhà cung cấp)	39.641.903.671	39.641.903.671	22.293.865.102	22.293.865.102
<b>Cộng</b>	<b>1.138.288.431.675</b>	<b>1.138.288.431.675</b>	<b>865.291.759.296</b>	<b>865.291.759.296</b>

### 19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC (TK 131)

Cuối quý

Đầu năm

	Cuối quý	Đầu năm
<b>Ngắn hạn:</b>		
- Văn phòng	10.820.049.359	11.436.939.621
- TT Sách Nguyễn Huệ	1.570.635.083	79.174.000
- TT Sách Xuân Thu	2.623.699.364	302.781.478
- TT Sách Phú Nhuận	215.118.654	
- TT Sách Gia Định	115.386.738	42.464.822
- TT Sách Hà Nội	2.248.112.669	575.305.747
- Xí nghiệp In FAHASA	1.280.248.950	3.043.978.850
- Các đối tượng khác (khách hàng ứng trước tiền cho Fabico)	64.250.161	86.460.000
<b>Cộng</b>	<b>18.937.500.978</b>	<b>15.567.104.518</b>

### (10); (11); (20). THUẾ VÀ CÁC KHOẢN THU, PHẢI NỘP CHO NHÀ NƯỚC

	Đầu năm (1)	Phải nộp trong kỳ (2)	Đã nộp trong kỳ (3)	Cuối quý (4)=(1)+(2)-(3)
<b>20. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước</b>				
<b><u>Thuế giá trị gia tăng đầu ra trong nước (TK 3331)</u></b> (*)	<b>(6.072.582.019)</b>	<b>(7.502.711.612)</b>	<b>(12.868.031.202)</b>	<b>(707.262.429)</b>
Thuế GTGT đầu ra phát sinh		(63.978.613.248)		
Thuế GTGT đầu vào khấu trừ thuế GTGT đầu ra		56.475.901.636		
Đã nộp thuế			(12.868.031.202)	
<b><u>Thuế giá trị gia tăng đầu ra trong nước (TK 3331)</u></b>	<b>(120.408.863)</b>	<b>(751.373.421)</b>	<b>(871.782.284)</b>	<b>0</b>
Thuế GTGT đầu ra phát sinh		(5.164.253.700)		
Thuế GTGT đầu vào khấu trừ thuế GTGT đầu ra		4.412.880.279		
Điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu ra (hàng bán bị trả lại)				
Đã nộp thuế			(871.782.284)	
<b><u>Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu (TK 33312)</u></b>	<b>0</b>	<b>1.311.836.886</b>	<b>1.311.836.886</b>	<b>0</b>
<b><u>Thuế nhập khẩu (TK 3333)</u></b>	<b>0</b>	<b>675.958.445</b>	<b>675.958.445</b>	<b>0</b>



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán Đơn vị tính: VND

	Đầu năm	Phải nộp trong kỳ	Đã nộp trong kỳ	Cuối quý
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)
<u>Thuế thu nhập doanh nghiệp (TK 3334)</u>	<u>(516.504.858)</u>	<u>(3.690.724.569)</u>	<u>(1.126.351.549)</u>	<u>(3.080.877.878)</u>
<u>Thuế thu nhập cá nhân (TK 3335)</u>	<u>(1.504.447.710)</u>	<u>(3.064.533.596)</u>	<u>(3.626.786.070)</u>	<u>(942.195.236)</u>
<u>Thuế nhà đất, tiền thuê đất (TK 3337)</u>	<u>(936.200.604)</u>	<u>(1.731.188.225)</u>	<u>(1.918.928.614)</u>	<u>(748.460.215)</u>
20.1 Cộng các khoản thuế phải trả	<u>(9.150.144.054)</u>	<u>(14.752.736.092)</u>	<u>(18.424.084.388)</u>	<u>(5.478.795.758)</u>
20.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp (TK 3334) (FABICO)	122.236.657	(300.125.145)		(177.888.488)
20.3 Tổng cộng phải trả	<u>(9.150.144.054)</u>	<u>(15.052.861.237)</u>	<u>(18.424.084.388)</u>	<u>(5.656.684.246)</u>

Ghi chú: Các số liệu về thuế đơn vị tạm tính, số chính thức sẽ được cơ quan thuế quyết toán sau.

- Số dư đầu năm và số dư cuối năm dấu dương (+) là số phải thu Nhà nước

- Số dư đầu năm và số dư cuối năm dấu âm (-) là số phải nộp Nhà nước

	Đầu năm	Được hoàn trong kỳ	Đã hoàn trong kỳ	Cuối quý
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(3)-(2)
10. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ (TK 133) (*)	139.740.893	(124.572.305)		15.168.588
11. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	Đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Đã nộp trong kỳ	Cuối quý
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)
11.1 Thuế thu nhập doanh nghiệp (TK 3334)	122.236.657	300.125.145		(177.888.488)
11.2 Các loại thuế khác (TK 3338)	0	887.938.020	887.938.020	0
Cộng =11.1+11.2	<u>122.236.657</u>	<u>1.188.063.165</u>	<u>887.938.020</u>	<u>(177.888.488)</u>

Ghi chú: Các số liệu về thuế đơn vị tạm tính, số chính thức sẽ được cơ quan thuế quyết toán sau.

- Số dư đầu năm và số dư cuối năm dấu dương (+) là số phải thu Nhà nước

- Số dư đầu năm và số dư cuối năm dấu âm (-) là số phải nộp Nhà nước

(\*) Đơn vị nộp dự thuế GTGT đầu ra.

21. <b>PHẢI TRẢ NGƯỜI LAO ĐỘNG (TK 334)</b>	<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
- Phải trả công nhân viên	103.273.142.979	36.274.525.461
Cộng	<u>103.273.142.979</u>	<u>36.274.525.461</u>
22. <b>CHI PHÍ PHẢI TRẢ</b>	<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
<i>Chi phí phải trả ngắn hạn</i>	4.780.682.930	-
- Chi phí trả trước tiền thuê mặt bằng	4.780.682.930	-
Cộng	<u>4.780.682.930</u>	-

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

		Cuối quý	Đầu năm
<b>(23); (25). CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC</b>			
<b>23. Ngắn hạn</b>		<b>6.776.554.367</b>	<b>3.376.700.626</b>
	- Kinh phí công đoàn (TK 3382)	2.455.740.827	2.316.815.937
	- Bảo hiểm xã hội (TK 3383)	2.839.718.354	2.884.934
	- Bảo hiểm y tế (TK 3384)	395.255.792	-
	- Bảo hiểm thất nghiệp (TK 3386)	104.345.494	-
	- Các khoản phải trả, phải nộp khác (TK 3388)	981.493.900	1.056.999.755
	Trong đó:		
	+ Ký quỹ đồng phục	191.800.000	577.400.000
	+ Phải trả tiền cổ tức		352.357.790
	+ Tiền thuê phim	95.428.500	95.428.500
	+ Các khoản phải trả khác	694.265.400	31.813.465
	<b>Cộng</b>	<b>6.776.554.367</b>	<b>3.376.700.626</b>
		<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
<b>25. Dài hạn</b>		<b>116.000.000</b>	<b>116.000.000</b>
	- Nhận ký cược ký quỹ dài hạn (TK 3442)		
	+ Tiền đặt cọc	20.000.000	20.000.000
	+ Tiền cọc hợp tác kinh doanh	96.000.000	96.000.000
	<b>Cộng (23)+(25)</b>	<b>6.892.554.367</b>	<b>3.492.700.626</b>
<b>(17);(26). TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI VÀ THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI PHẢI TRẢ</b>			
		<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
<b>17. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</b>			
a)	- Các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ (= a.1 + a.2)	3.528.283.681	2.927.115.441
a.1)	Lãi chưa thực hiện trong hàng tồn kho cuối kỳ của công ty Fahasa bán cho công ty Fabico	792.609.436	
a.2)	Lãi chưa thực hiện trong hàng tồn kho cuối kỳ của công ty Fabico bán cho công ty Fahasa	2.735.674.245	
b)	- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
c)	- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời khấu trừ (= a x b)	705.656.736	585.423.088
	<b>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</b>	<b>705.656.736</b>	<b>451.383.885</b>
<b>26. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</b>			
a)	- Các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế (Lãi từ giao dịch mua rẻ)	1.260.473.137	1.260.473.137
b)	- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
c)	- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời (= a x b)	252.094.627	252.094.627
	<b>Thuế Thu nhập hoãn lại phải trả</b>	<b>252.094.627</b>	<b>252.094.627</b>
<b>24. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI (TK 353)</b>		<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	5.635.658.292	5.899.788.292
	<b>Cộng</b>	<b>5.635.658.292</b>	<b>5.899.788.292</b>





**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

6 Tháng đầu năm 2022

**27. VỐN CHỦ SỞ HỮU****a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Đơn vị tính: VND

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu								Cộng
	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Chênh lệch tỷ giá	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và các quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 1+...+8
<b>a. Số dư đầu năm trước</b>	91.082.770.000	18.137.388.000					17.262.885.784	31.384.847.264	157.867.891.048
- Tăng trong năm trước	36.431.850.000						63.203.832	1.253.823.191	37.748.877.023
Trong đó:									
- Tăng vốn trong năm trước	36.431.850.000						63.203.832		36.431.850.000
- Lợi nhuận tăng trong năm trước									63.203.832
- Tăng khác									-
- Trích quỹ đầu tư phát triển năm 2020								1.253.823.191	1.253.823.191
- Giảm trong năm trước		(18.137.388.000)					(14.410.608.440)	(18.294.462.000)	(50.842.458.440)
Trong đó:									
- Trích quỹ đầu tư phát triển							(1.253.823.191)		(1.253.823.191)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi							(2.662.155.958)		(2.662.155.958)
- Chia cổ tức 2020							(9.108.277.000)		(9.108.277.000)
- Thủ lao HĐQT							(33.762.240)		(33.762.240)
- Giám vốn		(18.137.388.000)						(18.294.462.000)	
- Giám khác							(876.610.674)		
- Giám khác (Lợi ích cổ đông không kiểm soát)							(475.979.377)		(475.979.377)
<b>b. Số dư đầu năm nay</b>	127.514.620.000						2.915.481.176	14.344.208.455	144.774.309.631
- Tăng trong năm nay							12.510.848.332	74.022.931	12.584.871.263
Trong đó:									
- Tăng vốn									
- Lợi nhuận tăng trong năm nay							12.506.920.683		12.506.920.683
- Tăng khác (Lợi ích cổ đông không kiểm soát)									
- Tăng do trích lập quỹ								74.022.931	74.022.931
- Tăng khác							3.927.649		3.927.649
- Giảm trong năm nay							(683.869.622)		(683.869.622)
Trong đó:									
- Giám									
- Trích quỹ đầu tư phát triển							(74.022.931)		(74.022.931)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi									
- Chia cổ tức									
- Thủ lao HĐQT									
- Giám khác							(609.846.691)		(609.846.691)
- Giám khác (Lợi ích cổ đông không kiểm soát)									
<b>c. Số dư cuối năm nay</b>	127.514.620.000						14.742.459.887	14.418.231.386	156.675.311.273



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: VND

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	Tỷ lệ	Đơn vị tính: VND	
		Cuối quý	Đầu năm
- Vốn góp của nhà nước	30,5%	38.888.480.000	38.888.480.000
- Vốn góp của các đối tượng khác (cổ đông, thành viên,...)	69,5%	88.626.140.000	88.626.140.000
<b>Cộng</b>	<b>100%</b>	<b>127.514.620.000</b>	<b>127.514.620.000</b>

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

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
- <b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>	<b>127.514.620.000</b>	<b>127.514.620.000</b>
+ Vốn góp đầu năm	127.514.620.000	91.082.770.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ		36.431.850.000
+ Vốn góp giảm trong kỳ		
+ Vốn góp cuối kỳ	127.514.620.000	127.514.620.000
- Cổ tức lợi nhuận đã chia: chưa phát sinh		

### d. Cổ phiếu

	Đơn vị tính: VND	
	Cuối quý	Đầu năm
- Số lượng cổ phiếu (cổ phần) đăng ký phát hành	12.751.462	12.751.462
- Số lượng cổ phiếu (cổ phần) đã bán ra công chúng	12.751.462	12.751.462
+ Cổ phiếu (cổ phần) phổ thông	12.751.462	12.751.462
+ Cổ phiếu (cổ phần) ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu (cổ phần) được mua lại		
+ Cổ phiếu (cổ phần) phổ thông		
+ Cổ phiếu (cổ phần) ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu (cổ phần) đang lưu hành	12.751.462	12.751.462
+ Cổ phiếu (cổ phần) phổ thông	12.751.462	12.751.462
+ Cổ phiếu (cổ phần) ưu đãi		
* Mệnh giá cổ phiếu (cổ phần) đang lưu hành: 10.000đồng/cổ phiếu		

### đ. Cổ tức

- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận:

### e. Các quỹ của doanh nghiệp

	Cuối quý	Đầu năm
- Quỹ đầu tư phát triển	14.418.231.386	14.344.208.455
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi	5.635.658.292	5.899.788.292

## 28. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CĐKT

a. Tài sản thuê ngoài: Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang theo các thời hạn

### b. Tài sản nhận giữ hộ

### c. Ngoại tệ các loại

	Cuối quý	Đầu năm
- USD (nguyên tệ)	USD 14.811,51	USD 621,46
- SGD (nguyên tệ)		SGD 8.774,27

### d. Kim khí quý, đá quý

### đ. Nợ khó đòi đã xử lý:

<b>Cộng</b>	<b>1.690.523.520</b>	<b>1.690.523.520</b>
-------------	----------------------	----------------------



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

### VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

	6 Tháng đầu năm 2022	6 Tháng đầu năm 2021
Đơn vị tính: VND		
<b>1. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2022</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2021</b>
+ Doanh thu bán hàng hóa	1.804.364.455.393	1.616.742.078.399
Cộng	<b>1.804.364.455.393</b>	<b>1.616.742.078.399</b>
<b>2. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2022</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2021</b>
- Chiết khấu thương mại	106.154.000	-
- Giảm giá hàng bán	-	120.203.790
- Hàng bán bị trả lại	27.303.015.753	59.277.292.212
Cộng	<b>27.409.169.753</b>	<b>59.397.496.002</b>
<b>3. GIÁ VỐN HÀNG BÁN</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2022</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2021</b>
- Giá vốn của thành phẩm, hàng hóa đã cung cấp	1.368.443.771.004	1.232.282.801.726
Cộng	<b>1.368.443.771.004</b>	<b>1.232.282.801.726</b>
<b>4. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2022</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2021</b>
- Lãi tiền gửi	7.323.435.512	12.093.679.135
Cộng	<b>7.323.435.512</b>	<b>12.093.679.135</b>
<b>5. CHI PHÍ TÀI CHÍNH</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2022</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2021</b>
- Chi phí tài chính khác	72.386.319	93.690.592
Cộng	<b>72.386.319</b>	<b>93.690.592</b>
<b>(6); (7) CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2022</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2021</b>
<b>6. a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ</b>	<b>350.847.206.300</b>	<b>291.623.087.742</b>
Chi tiết các khoản chiếm từ 10% trở lên trên tổng chi phí bán hàng		
- Chi phí nhân viên bán hàng	187.490.167.284	144.345.382.369
- Các khoản chi phí bán hàng khác	163.357.039.016	147.277.705.373
<b>7. b. Các khoản chi phí QLDN phát sinh trong kỳ</b>	<b>49.738.208.519</b>	<b>39.023.218.226</b>
Chi tiết các khoản chiếm từ 10% trở lên trên tổng chi phí quản lý doanh nghiệp		
- Chi phí nhân viên quản lý	34.652.086.356	30.436.667.815
- Các khoản chi phí QLDN khác	15.086.122.163	8.586.550.411
<b>8. THU NHẬP KHÁC</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2022</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2021</b>
- Thu từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ và CCDC	45.535.067	
- Thu tiền chiết khấu thanh toán		258.132.349
- Tiền hỗ trợ từ nhà cung cấp		798.878.485
- Thu nhập khác	414.219.696	39.202.454
Cộng	<b>459.754.763</b>	<b>1.096.213.288</b>
<b>9. CHI PHÍ KHÁC</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2022</b>	<b>6 Tháng đầu năm 2021</b>
- Chi phí khác	3.252.918	5.280.112
Cộng	<b>3.252.918</b>	<b>5.280.112</b>



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

	6 Tháng đầu năm 2022	6 Tháng đầu năm 2021
<b>10. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH</b>		
- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	3.381.003.023	3.376.002.153
- Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	<b>3.381.003.023</b>	<b>1.863.189.364</b>
<b>11. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI</b>		
Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại năm 2021 (Từ lãi chưa thực hiện trong hàng tồn kho và giao dịch bán CCDC)	451.383.885	593.098.683
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ (Từ lãi chưa thực hiện trong hàng tồn kho)	(705.656.736)	(585.423.088)
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (= a+b)</b>	<b>(254.272.851)</b>	<b>(470.357.231)</b>
<b>12. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU</b>		
12.1 Lợi nhuận sau thuế TNDN của cổ đông của Công ty mẹ	12.683.646.571	5.755.521.697
12.2 Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	0	-
12.3 Lợi nhuận phân bổ cho CĐ sở hữu CP phổ thông (= (12.1) - (12.2))	12.683.646.571	5.755.521.697
12.4 CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ =(d)	12.751.462	9.108.277
12.5 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (cổ phần) (= (12.3) / (12.4))	995	632
<b>Ghi chú:</b> Năm 2022, Đơn vị không trích quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2021 từ lợi nhuận năm 2021, do đó kiểm toán độc lập tính lại chỉ tiêu lãi cơ bản trên cổ phiếu của năm 2021.		
<b>13. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ</b>		
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.399.367.931.621	1.357.845.041.119
- Chi phí nhân công	238.896.520.488	189.652.451.824
- Chi phí khấu hao TSCĐ	5.659.020.940	5.140.834.778
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	148.707.378.852	130.148.099.703
- Chi phí bằng tiền khác	27.838.551.857	26.837.657.445
<b>Cộng</b>	<b>1.820.469.403.758</b>	<b>1.709.624.084.869</b>

### VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ

- Các giao dịch phi tiền tệ ảnh hưởng tới Báo cáo lưu chuyển tiền tệ : không có
- Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không sử dụng: không có

	6 Tháng đầu năm 2022	6 Tháng đầu năm 2021
<b>3. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ</b>		
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	-	-
<b>4. Số tiền đã trả thực gốc vay trong kỳ</b>		
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	-	-





## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

### VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

- Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác : không có
- Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán: không có
- Thông tin về các bên liên quan

Tình hình thu nhập :	6 Tháng đầu năm 2022	6 Tháng đầu năm 2021
Thù lao của các thành viên HĐQT và BKS	630.000.000	564.500.000

#### 4. Thông tin về Báo cáo bộ phận:

Công ty không lập báo cáo bộ phận vì không thỏa mãn 1 trong 2 điều kiện theo lĩnh vực kinh doanh hay theo vị trí địa lý theo quy định tại Thông tư 20/2006/TT-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ tài chính V/v hướng dẫn thực hiện 06 Chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/02/2005 của Bộ Tài chính.

#### 5. Tài sản và nợ phải trả tài chính:

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

Tài sản tài chính	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Ngày 30/06/2022	Ngày 01/01/2022	Ngày 30/06/2022	Ngày 01/01/2022
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	93.333.622.088	66.314.751.587	93.333.622.088	66.314.751.587
<b>Phải thu khách hàng</b>	92.010.259.241	98.935.438.625	92.010.259.241	98.935.438.625
<b>Trả trước cho người bán</b>	21.659.753.412	17.740.537.164	21.659.753.412	17.740.537.164
<b>Các khoản phải thu khác</b>	25.324.284.585	21.123.835.668	25.324.284.585	21.123.835.668
<b>Cộng</b>	<b>232.327.919.326</b>	<b>204.114.563.044</b>	<b>232.327.919.326</b>	<b>204.114.563.044</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>				
<b>Phải trả cho người bán</b>	1.138.288.431.675	865.291.759.296	1.138.288.431.675	865.291.759.296
<b>Người mua trả tiền trước</b>	18.937.500.978	15.567.104.518	18.937.500.978	15.567.104.518
<b>Vay và nợ</b>	-	-	-	-
<b>Phải trả người lao động</b>	103.273.142.979	36.274.525.461	103.273.142.979	36.274.525.461
<b>Chi phí phải trả khác</b>	4.780.682.930	-	4.780.682.930	-
<b>Các khoản phải trả khác</b>	6.892.554.367	3.492.700.626	6.892.554.367	3.492.700.626
<b>Cộng</b>	<b>1.272.172.312.929</b>	<b>920.626.089.901</b>	<b>1.272.172.312.929</b>	<b>920.626.089.901</b>

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.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý: giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính không được đánh giá lại vào ngày 30/06/2022. Tuy nhiên Ban Tổng Giám đốc cho rằng không có sự chênh lệch trọng yếu về giá trị ghi sổ với giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính của nó tại ngày kết thúc 6 tháng đầu năm 2022.

#### 6. 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 hợp đồng không có khả năng thực hiện được 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 kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (tiền gửi ngân hàng).

##### b. 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 đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

##### c. 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.

##### d. 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 tiền.

Ban giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. Phần lớn phát sinh nghĩa vụ phải trả của Công ty đều được đảm bảo bằng các khoản tiền gửi và các khoản phải thu và tài sản có kỳ hạn ngắn hạn. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro thanh khoản đối với việc thực hiện nghĩa vụ tài chính là thấp.

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



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2022

e. Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng chưa được chiết khấu như sau:

Tại ngày 30/06/2022	Từ 1 năm trở xuống	Từ 1 đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Phải trả cho người bán	1.138.288.431.675	-	-	1.138.288.431.675
Người mua trả tiền trước	18.937.500.978	-	-	18.937.500.978
Vay và nợ	-	-	-	-
Phải trả người lao động	103.273.142.979	-	-	103.273.142.979
Chi phí phải trả	4.780.682.930	-	-	4.780.682.930
Các khoản phải trả phải nộp khác	6.776.554.367	116.000.000	-	6.892.554.367
<b>Cộng</b>	<b>1.272.056.312.929</b>	<b>116.000.000</b>	<b>-</b>	<b>1.272.172.312.929</b>

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.

### f. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng lưu chuyển tiền tệ trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro khác.

Các phân tích về độ nhạy dưới đây được trình bày 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.

### g. Rủi ro về cổ phiếu

Cổ phiếu của Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu. Công ty đánh giá rủi ro về cổ phiếu là không đáng kể.

### i. Rủi ro ngoại tệ

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

### j. Rủi ro về lãi suất

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

### k. Độ nhạy của ngoại tệ

Công ty thực hiện đánh giá chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014. Tại thời điểm cuối kỳ kết thúc tại ngày 30/06/2022, tỷ giá dùng để đánh giá chênh lệch tỷ giá cuối kỳ của các tài khoản tiền tệ là tỷ giá thực tế của các ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản thực hiện giao dịch, do đó Công ty không thực hiện tính độ nhạy của ngoại tệ.

## 7. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong 6 tháng đầu năm 2022, 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 hoạt động liên tục.

## 8. Thông tin về số liệu so sánh:

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính hợp nhất kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 và Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất 6 tháng đầu năm 2021 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam - AASCS kiểm toán.

Người lập biểu

  
Huỳnh Thị Ngọc Linh

Kế toán trưởng

  
Võ Chi Chu Huyền

TP.HCM, ngày 25 tháng 7 năm 2022

Chủ tịch HĐQT



  
Phạm Minh Chuẩn