

**. CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP
XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG**

*Báo cáo tài chính riêng
cho giai đoạn 09 tháng đầu năm 2022*



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30/09/2022	Ngày 01/01/2022
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		647,145,783,721	619,909,208,801
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	6,900,491,514	16,216,364,122
1. Tiền	111		6,900,491,514	16,216,364,122
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		24,760,000,000	26,250,000,000
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.10	24,760,000,000	26,250,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		551,345,561,681	533,847,977,506
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	187,353,370,290	141,816,150,732
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	363,762,554,130	391,216,492,048
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	229,637,261	815,334,726
IV. Hàng tồn kho	140	V.05	22,166,927,383	9,575,503,193
1. Hàng tồn kho	141		22,166,927,383	9,575,503,193
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		41,972,803,143	34,019,363,980
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.09	2,846,747,295	295,202,794
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		39,126,055,848	33,724,161,186
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,053,505,181,229	887,431,707,963
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		6,717,302,083	6,918,773,057
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.04	6,717,302,083	6,918,773,057
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		769,157,743,765	389,328,802,419
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.06	755,901,739,748	374,860,597,447
- Nguyên giá	222		937,801,371,401	520,841,613,918
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(181,899,631,653)	(145,981,016,471)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.07	13,256,004,017	14,468,204,972
- Nguyên giá	225		16,162,679,425	16,162,679,425
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(2,906,675,408)	(1,694,474,453)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.08	185,304,196,984	415,927,650,167
1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		185,304,196,984	415,927,650,167
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		75,241,615,011	75,035,960,591
1. Đầu tư vào công ty con	251		78,204,000,000	78,204,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(2,962,384,989)	(7,968,039,409)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.10	-	4,800,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		17,084,323,386	220,521,729
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.09	17,084,323,386	220,521,729
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,700,650,964,950	1,507,340,916,764

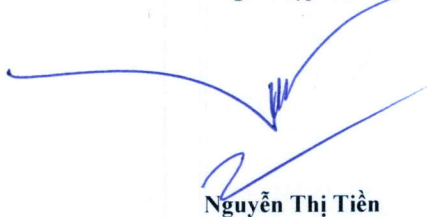
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30/09/2022	Ngày 01/01/2022
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		973,922,277,572	825,274,895,624
I. Nợ ngắn hạn	310		521,899,906,084	389,548,518,384
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	54,590,479,432	25,561,634,343
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		-	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	18,171,417,092	10,531,404,613
4. Phải trả người lao động	314		1,780,015,173	1,365,917,219
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	4,751,600,859	8,019,363,490
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	3,042,340,903	4,804,595,818
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	439,564,052,625	339,265,602,901
II. Nợ dài hạn	330		452,022,371,488	435,726,377,240
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.14	1,100,000,000	1,100,000,000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15	450,922,371,488	434,626,377,240
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		726,728,687,378	682,066,021,140
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	726,728,687,378	682,066,021,140
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		570,398,860,000	570,398,860,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		570,398,860,000	570,398,860,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		56,000,000,000	56,000,000,000
11. Lợi nhuận chưa phân phối	421		100,329,827,378	55,667,161,140
- Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		55,667,161,140	27,506,428,123
- Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này	421b		44,662,666,238	28,160,733,017
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1,700,650,964,950	1,507,340,916,764

Người lập biểu


Nguyễn Thị Tiên

Kế toán trưởng


Võ Anh Thịnh

TP HCM, ngày 14 tháng 10 năm 2022

Tổng Giám đốc

Trần Kim Sa

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Cho giai đoạn 09 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	QUÝ III/ 2022	QUÝ III/ 2021	Lũy kế từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022	Lũy kế từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	V1.01	234.138.945.495	141.640.610.231	584.317.570.558	451.757.148.770
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	V1.01	229.428.042	259.172.570	735.628.617	684.158.653
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		233.909.517.453	141.381.437.661	583.581.941.941	451.072.990.117
4. Giá vốn hàng bán	11	V1.02	201.016.683.205	131.255.550.231	489.519.293.052	402.859.547.882
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		32.892.834.248	10.125.887.430	94.062.648.889	48.213.442.235
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	V1.03	66.631.416	288.171.696	588.883.059	1.108.946.165
7. Chi phí tài chính	22	V1.04	11.714.324.102	4.925.320.484	32.890.064.497	18.386.285.123
+ Trong đó: chi phí lãi vay	23		11.714.324.102	4.925.320.484	37.688.144.344	18.386.285.123
8. Chi phí bán hàng	25	V1.07	2.472.526.997	1.800.000	4.607.892.204	2.400.000
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	V1.07	2.907.249.594	923.587.336	7.771.241.427	4.131.119.923
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		15.865.364.971	4.563.351.306	49.382.333.820	26.802.583.354
11. Thu nhập khác	31	V1.05	7.958.211.100		8.184.519.202	3.141.884.060
12. Chi phí khác	32	V1.06	720.303.733		1.582.516.340	306.335.694
13. Lợi nhuận khác	40		7.237.907.367		6.602.002.862	2.835.548.366
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		23.103.272.338	4.563.351.306	55.984.336.682	29.638.131.720
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V1.09	4.607.501.852	921.992.828	11.321.670.444	5.937.093.554
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		18.495.770.486	3.641.358.478	44.662.666.238	23.701.038.166
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	V1.10	324	128	797	831
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	V1.11	324	128	797	831

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Tiên

Võ Anh Thịnh

Ngày 14 tháng 10 năm 2022

Chiam đốc



Trần Kim Sa

LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ BÁO CÁO RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho giai đoạn 09 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	55,984,336,682	29,638,131,720
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định	02	37,130,816,137	27,975,777,682
- Các khoản dự phòng	03	(5,005,654,420)	
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(588,883,059)	(1,108,946,165)
- Chi phí lãi vay	06	37,688,144,344	18,386,285,123
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	125,208,759,684	74,891,248,360
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(23,142,590,876)	(150,579,259,297)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(12,591,424,190)	(5,474,793,488)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	25,363,175,297	24,358,067,423
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(19,415,346,158)	(140,739,248)
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		
- Tiền lãi vay đã trả	14	(40,955,906,975)	(18,386,285,123)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3,102,429,715)	(2,458,402,203)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	51,364,237,067	(77,790,163,576)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(198,897,498,213)	(219,184,817,857)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	16,280,000,000	3,318,000,000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(7,610,000,000)	(5,450,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	13,900,000,000	2,700,000,000
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	1,033,466,072	1,108,946,165
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(175,294,032,141)	(217,507,871,692)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành, trái phiếu	32	(50,000,000,000)	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	576,676,945,133	615,264,246,058
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(410,066,841,965)	(266,486,708,320)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35	(1,996,180,702)	(1,253,415,797)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	114,613,922,466	347,524,121,941
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(9,315,872,608)	52,226,086,673
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	16,216,364,122	1,548,229,042
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	6,900,491,514	53,774,315,715

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Tiên

Võ Anh Thịnh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho giai đoạn 09 tháng đầu năm 2022

I. Đặc điểm hoạt động của Công ty

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương được chuyển đổi từ Công ty TNHH Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 19 ngày 14/06/2016. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0310103090 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 25/06/2010 và đăng ký thay đổi lần thứ 31 ngày 29/11/2021.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 570.398.860.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 30/09/2022: 570.398.860.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 162B Điện Biên Phủ, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Sản xuất khí đốt, phân phối nhiên liệu khí bằng đường ống; Sản xuất thiết bị điện chiếu sáng; Sản xuất động cơ, tua bin (trừ động cơ máy bay, ô tô, mô tô và xe máy); Sản xuất thiết bị sử dụng năng lượng chiết lưu; Sản xuất bi, bánh răng, hộp số, các bộ phận điều khiển và truyền chuyển động; Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại; Sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm); Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu; Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Sản xuất, phân phối hơi nước, nước nóng, điều hoà không khí và sản xuất nước đá; Thu gom rác thải không độc hại; Thu gom rác thải độc hại; Xử lý và tiêu huỷ rác thải không độc hại; Xử lý và tiêu huỷ rác thải độc hại; Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác; Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Hoàn thiện công trình xây dựng; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Bán buôn tổng hợp; Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại; Sản xuất khác chưa được phân vào đâu; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là trong vòng 12 tháng.

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

Không có đặc điểm hoạt động nào gây ảnh hưởng trọng yếu cần thiết phải công bố trên Báo cáo tài chính này.

6. Số lượng nhân viên: Tại ngày 30/09/2022, Công ty có 137 nhân viên.

7. Cấu trúc Công ty

Tại ngày lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương có 02 (hai) Công ty con, 05 (năm) Chi nhánh và 01 (một) Văn phòng đại diện.

a. Danh sách các Công ty con hợp nhất trong báo cáo

Tên đơn vị	Địa chỉ	Ngày 30/09/2022		Ngày 01/01/2022	
		Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Cổ phần CL	Lô 2.9A6, đường số 06, khu công nghiệp Trà Nóc II, Phường Phước Thới, Quận Ô Môn, Tp. Cần Thơ.	84.93%	84.93%	98%	98%
Công ty TNHH Blue Globe	Ấp Hòa Tây, Xã Bình Hòa Bắc, Huyện Đức Huệ, Tỉnh Long An.	98%	98%	98%	98%

b. Danh sách Chi nhánh

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương tại Bình Dương	Lô E, Đường số 8, Khu Công Nghiệp Sóng Thần 1, Phường Dĩ An, Thành phố Dĩ An, Tỉnh Bình Dương.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Khu Công Nghiệp Mỹ Tho, Xã Trung An, Thành phố Mỹ Tho, Tỉnh Tiền Giang, Việt Nam.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Lô 2.9A6, Đường số 6 - Khu Công Nghiệp Trà Nóc 2, Phường Phước Thới, Quận Ô Môn, Thành phố Cần Thơ.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Khu Công Nghiệp Mỹ Xuân A, Phường Mỹ Xuân, Thị xã Phú Mỹ, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Ấp Hòa Thuận II, Xã Hiệp Hòa, Huyện Đức Hoà, Tỉnh Long An.

c. Danh sách Văn phòng đại diện

Tên	Địa chỉ
Văn phòng đại diện Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	308 Cộng Hòa, Phường 13, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh.

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 và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

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 doanh nghiệp Việt Nam hiện hành đang áp dụng.

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 còn lại 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 theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch hoặc tỷ giá bình quân giá quyền di động.

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:

- 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. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của 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 nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

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

Là các khoản đầu tư 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 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 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.

Dự phòng đầu tư tài chính: 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 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 ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;

- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

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.

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.

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 pháp 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.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính

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 sản xuất kinh doanh đối với TSCĐ có liên quan đến sản xuất kinh doanh. 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.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Đối với máy móc thiết bị trực tiếp sản xuất được trích khấu hao theo sản lượng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
- Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 30
- Máy móc thiết bị	03 - 15
- Thiết bị văn phòng	03 - 06

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 sản xuất kinh doanh 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 sản xuất kinh doanh 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 sản xuất kinh doanh 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.

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;
- 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 bán 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 khế 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.

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 hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

11. 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.

12. 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 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 sản xuất 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.

13. 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.

14. 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 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.

c. 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.

Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.

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 phí 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.

15. 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 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 ...

16. 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:

+ 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.

17. 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 mà 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.

18. 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...

19. 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 ...

20. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí 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.

21. 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.

22. Công cụ tài chính

Căn cứ Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính, trước khi Chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính và các văn bản hướng dẫn được ban hành, Ban Tổng Giám đốc Công ty quyết định không trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC trong báo cáo tài chính của Công ty.

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

Đơn vị tính: VND

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 30/09/2022	Ngày 01/01/2022
Tiền mặt	5,431,047,615	3,540,596,195
Tiền gửi ngân hàng	1,469,443,899	12,675,767,927
Cộng	6,900,491,514	16,216,364,122

2. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	Ngày 30/09/2022	Ngày 01/01/2022
a. Ngắn hạn	187,353,370,290	141,816,150,732
Công ty TNHH Xây dựng và Sản xuất Thiết bị Thống nhất	7,328,395,597	39,135,351,692
Công ty TNHH Nhà máy bia Heineken Việt Nam	33,961,513,289	18,009,861,153
Công ty TNHH Sản xuất Gia công Inox Hùng Phát	23,799,642,321	-
Công ty TNHH MTV TM DV Kỹ thuật Kim Minh Phú	16,203,490,305	33,787,557,050
Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại Vượng Phát	23,733,424,519	31,207,918,056
Công Ty TNHH Xây Dựng Tm Dv Minh Quân Sài Gòn	17,468,673,385	-
Công Ty TNHH Xd-Tm-Dv Vĩnh Thanh	19,303,047,466	-
Công Ty TNHH Kỹ Thuật Và Thương Mại Việt Solar	15,015,008,148	-
Công ty Cổ phần CL	20,381,850,481	-
Các khách hàng khác	10,158,324,779	19,675,462,781
b. Dài hạn	-	-
c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	-	-

(Chỉ tiết khoản mục này được trình bày tại mục VIII.1.c tại thuyết minh Báo cáo tài chính này)

3. CÁC KHOẢN TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Ngày 30/09/2022	Ngày 01/01/2022
a. Ngắn hạn	363,762,554,130	391,216,492,048
Công ty Cổ phần CL	2,977,414,544	5,484,648,005
Công ty TNHH Thương mại Xây dựng và Cơ khí Đại Nam	110,130,676,183	110,717,223,389
Công ty Cổ phần Công Nghệ Khai An	62,296,393,222	109,962,142,528
Công ty TNHH Thương mại Sản xuất và Xây dựng Hồng Phát	116,760,557,068	94,482,345,775
Công ty TNHH Xây dựng & Chế Tạo Cơ Khí Phúc Đạt	71,260,613,113	64,006,453,351
Các khách hàng khác	336,900,000	6,563,679,000
b. Dài hạn	-	-
c. Trả trước cho người bán là các bên liên quan	-	-

(Chỉ tiết khoản mục này được trình bày tại mục VIII.1.c tại thuyết minh Báo cáo tài chính này)

4. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Ngày 30/09/2022		Ngày 01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	229,637,261	-	815,334,726	-
Phải thu khác	229,637,261	-	815,334,726	-
+ Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	229,637,261	-	674,220,274	-
+ Khác	-	-	141,114,452	-
b. Dài hạn	6,717,302,083	-	6,918,773,057	-
Ký cược, ký quỹ (*)	6,291,056,316	-	6,311,056,316	-
Thuế GTGT của tài sản thuê tài chính	426,245,767	-	607,716,741	-

Ghi chú:

(*) Số dư tại ngày 30/09/2022 là khoản ký quỹ để thuê đất và các khoản ký quỹ, bảo đảm phục vụ cho hoạt động kinh doanh, sản xuất của công ty. Trong khoản này cũng bao gồm khoản bảo đảm cho khoản thuê tài chính tại Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease (xem thuyết minh V.15 báo cáo này).

5. HÀNG TỒN KHO

	Ngày 30/09/2022		Ngày 01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	8.987.038,399	-	3.520.510,110	-
Hàng hóa	13.179.888,984	-	6.054.993,083	-
Cộng giá gốc của hàng tồn kho	22,166,927,383	-	9,575,503,193	-

6. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Thiết bị văn phòng	Cộng
I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình				
1. Số dư đầu năm	29,195,930,560	491,046,528,506	599,154,852	520,841,613,918
2. Số tăng trong kỳ	24,957,628,858	404,563,322,538	-	429,520,951,396
Mua trong kỳ	10,270,000,000	-	-	10,270,000,000
Đầu tư XDCB hoàn thành	14,687,628,858	404,563,322,538	-	419,250,951,396
3. Số giảm trong kỳ	-	12,561,193,913	-	12,561,193,913
Thanh lý, nhượng bán	-	12,561,193,913	-	12,561,193,913
4. Số dư cuối kỳ	54,153,559,418	883,048,657,131	599,154,852	937,801,371,401
II. Giá trị hao mòn lũy kế				
1. Số dư đầu năm	6,267,142,834	139,114,718,785	599,154,852	145,981,016,471
2. Khấu hao trong kỳ	2,806,344,766	38,606,878,452	-	41,413,223,218
Khấu hao tăng trong kỳ	2,806,344,766	38,606,878,452	-	41,413,223,218
3. Giảm trong kỳ	-	5,494,608,036	-	5,494,608,036
Thanh lý, nhượng bán	-	5,494,608,036	-	5,494,608,036
4. Số dư cuối kỳ	9,073,487,600	172,226,989,201	599,154,852	181,899,631,653
III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình				
1. Tại ngày đầu năm	22,928,787,726	351,931,809,721	-	374,860,597,447
2. Tại ngày cuối kỳ	45,080,071,818	710,821,667,930	-	755,901,739,748

Ghi chú:

- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 23,075,640,491 VND.

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản vay: 434.687.900.281 VND.

7. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Chỉ tiêu	Máy móc thiết bị	Cộng
I. Nguyên giá		
1. Số dư đầu năm	16,162,679,425	16,162,679,425
2. Số tăng trong kỳ	-	-
3. Số giảm trong kỳ	-	-
4. Số dư cuối kỳ	16,162,679,425	16,162,679,425
II. Giá trị hao mòn lũy kế		
1. Số dư đầu năm	1,694,474,453	1,694,474,453
2. Số tăng trong kỳ	1,212,200,955	1,212,200,955
Khấu hao trong kỳ	1,212,200,955	1,212,200,955
3. Số giảm trong kỳ	-	-
4. Số dư cuối kỳ	2,906,675,408	2,906,675,408
III. Giá trị còn lại		
1. Tại ngày đầu năm	14,468,204,972	14,468,204,972
2. Tại ngày cuối kỳ	13,256,004,017	13,256,004,017

8. TÀI SẢN DỄ DANG DÀI HẠN

a. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

b. Xây dựng cơ bản dở dang

	<i>Ngày 30/09/2022</i>	<i>Ngày 01/01/2022</i>
Xây dựng cơ bản	185,304,196,984	415,927,650,167
+ Hệ thống sấy hèm bia Heineken - Khu Công Nghiệp Mỹ Xuân A	114,568,620,127	144,323,358,405
+ Nhà máy điện rác BIWASE	-	138,280,968,331
+ Hệ thống khí CO ₂ - Khu Công Nghiệp Mỹ Xuân A	-	80,728,622,182
+ Nhà máy xử lý rác thải Long An	66,846,572,728	-
+ Các công trình khác	3,889,004,129	52,594,701,249
Cộng	185,304,196,984	415,927,650,167

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a. Ngắn hạn

	<i>Ngày 30/09/2022</i>	<i>Ngày 01/01/2022</i>
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	25,335,772	23,472,528
Bảo hiểm cháy nổ, bảo hiểm rủi ro tài sản	332,393,443	51,441,426
Chi phí chờ phân bổ dự án Biwase	2,476,518,080	-
Chi phí khác	12,500,000	220,288,840

b. Dài hạn

Chi phí nhà xưởng cho thuê	17,084,323,387	220,521,729
Chi phí nhà xưởng cho thuê	16,790,891,756	-
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	67,039,447	85,382,053
Chi phí bảo hiểm	24,371,981	40,039,676
Chi phí khác	202,020,203	95,100,000

11. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN

	Ngày 30/09/2022		Ngày 01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	54,590,479,432	54,590,479,432	25,561,634,343	25,561,634,343
- Công ty TNHH Xây dựng Thương mại Dịch vụ Đông Hải SG	6,288,378,285	6,288,378,285	6,076,007,630	6,076,007,630
- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Phan Vinh	1,579,296,600	1,579,296,600	2,179,296,600	2,179,296,600
- Công ty TNHH Nhà Máy Bia Heineken Việt Nam - Vũng Tàu	1,875,196,272	1,875,196,272	1,894,067,975	1,894,067,975
- Công ty TNHH Giao nhận Vận tải Xuất nhập khẩu Quang Lộc	1,404,400,000	1,404,400,000	4,404,400,000	4,404,400,000
- Công ty Cổ phần Công Nghệ Khai An	3,636,098,477	3,636,098,477	3,636,098,477	3,636,098,477
- Công ty TNHH Sản xuất Xuất nhập khẩu Thương mại Thịnh Quang	5,060,460,442	5,060,460,442	3,172,977,984	3,172,977,984
- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Bamboo Việt	2,053,735,650	2,053,735,650	-	-
Công Ty TNHH Đầu Tư Tm An Thịnh Phát	14,323,326,912	14,323,326,912		
Công Ty TNHH Cơ Khí Long Hoa	9,761,604,900	9,761,604,900		
Công Ty TNHH Năng Lượng Thiên Lộc Phát	2,329,566,759	2,329,566,759		
- Các khách hàng khác	6,278,415,135	6,278,415,135	4,198,785,677	4,198,785,677
b. Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	54,590,479,432	54,590,479,432	25,561,634,343	25,561,634,343
c. Số nợ quá hạn chưa thanh toán				
d. Phải trả người bán là các bên liên quan				

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN NỘP CHO NHÀ NƯỚC

	Ngày 01/01/2022	Phải nộp trong kỳ	Đã nộp trong kỳ	Ngày 30/09/2022
	a. Phải nộp	10,531,404,613	12,423,217,243	4,783,204,764
Thuế giá trị gia tăng	458,483,375	-	18,180	458,465,195
Thuế thu nhập doanh nghiệp	9,284,116,595	11,321,670,444	3,102,429,715	17,503,357,324
Thuế thu nhập cá nhân	672,652,509	1,091,899,694	1,554,957,630	209,594,573
Thuế tài nguyên		-	-	
Thuế khác	116,152,134	9,647,105	125,799,239	
b. Phải thu	-	-	-	-

13. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	<i>Ngày 30/09/2022</i>	<i>Ngày 01/01/2022</i>
a. Ngắn hạn	4,751,600,859	8,019,363,490
Dự chi lãi tiền vay	-	489.226.503
Trích trước lãi vay trái phiếu	4,674,324.659	7.530.136.987
Trích trước chi phí tiền điện	77.276.200	-
b. Dài hạn	-	-

14. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC

	<i>Ngày 30/09/2022</i>	<i>Ngày 01/01/2022</i>
a. Ngắn hạn	3,042,340,903	4,804,595,818
Phải trả Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp	3.042.340.903	3.322.133.978
Phải trả khác	-	1.482.461.840
b. Dài hạn	1,100,000,000	1,100,000,000
Nhận ký cược, ký quỹ	1.100.000.000	1.100.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG
162B Điện Biên Phủ, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh

Báo cáo tài chính riêng
Cho giai đoạn 09 tháng đầu năm 2022

15. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Ngày 30/09/2022		Biến động trong kỳ		Ngày 01/01/2022		
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Số tiền vay trong kỳ	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số điều chỉnh/ phân loại/ phân bổ lại	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn							
a.1 Vay ngắn hạn	384,548,215,460	384,548,215,460	551,127,273,833	367,555,291,604		200,976,233,231	200,976,233,231
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	38.967.000.000	38.967.000.000	59.667.000.000	55.100.000.000	-	34.400.000.000	34.400.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	21.980.000.000	21.980.000.000	32.380.000.000	20.800.000.000	-	10.400.000.000	10.400.000.000
- Ngân Hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	43.044.992.370	43.044.992.370	83.269.992.370	73.735.000.000	-	33.510.000.000	33.510.000.000
- Ngân hàng Citibank Việt Nam	25.578.127.155	25.578.127.155	74.492.185.528	60.006.585.604	-	11.092.527.231	11.092.527.231
- Ngân hàng TMCP Quân đội	49.928.095.935	49.928.095.935	72.968.095.935	68.920.000.000	-	45.880.000.000	45.880.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	44.800.000.000	44.800.000.000	44.800.000.000	44.800.000.000	-	44.800.000.000	44.800.000.000
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	57.400.000.000	57.400.000.000	80.700.000.000	44.193.706.000	-	20.893.706.000	20.893.706.000
- Công ty Tài Chính Mirae Asset	100.000.000.000	100.000.000.000	100.000.000.000	-	-	-	-
- Ngân Hàng TMCP Phát Triển TP.Hồ Chí Minh-CN Hàng Xanh-PGD Gò Vấp	2.850.000.000	2.850.000.000	2.850.000.000	-	-	-	-
a.2 Vay dài hạn đến hạn trả	3,692,481,623	3,692,481,623	1,270,031,984	33,287,550,361		35,710,000,000	35,710,000,000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	2.488.502.000	2.488.502.000	-	29.069.498.000	-	31.558.000.000	31.558.000.000
- Ngân hàng TMCP Quân đội	1.203.979.623	1.203.979.623	1.270.031.984	2.442.052.361	-	2.376.000.000	2.376.000.000
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng			-	1.776.000.000	-	1.776.000.000	1.776.000.000
a.3 Nợ thuế tài chính đến hạn	1,339,622,940	1,339,622,940		1,996,180,702		3,335,803,642	3,335,803,642
- Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Quốc Tế Chaitlease	1.339.622.940	1.339.622.940	-	1.996.180.702	-	3.335.803.642	3.335.803.642

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG
162B Điện Biên Phủ, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh

Báo cáo tài chính riêng
Cho giai đoạn 09 tháng đầu năm 2022

15. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	Ngày 30/09/2022		Ngày 01/01/2022				
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Số tiền vay trong kỳ	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số điều chỉnh/ phân loại/ phân bổ lại	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn (Tiếp theo)							
a.4 Trái phiếu thường	49,983,732,603	49,983,732,603	-	50,000,000,000	740,166,575	99,243,566,028	99,243,566,028
- Loại phát hành theo mệnh giá (14)	50,000,000,000	50,000,000,000	-	50,000,000,000	-	100,000,000,000	100,000,000,000
+ Mã trái phiếu DDGH2122002	50,000,000,000	50,000,000,000	-	50,000,000,000	-	100,000,000,000	100,000,000,000
- Chi phí phát hành	(16,267,397)	(16,267,397)	-	-	740,166,575	(756,433,972)	(756,433,972)
Cộng	439,564,052,626	439,564,052,626	552,397,305,817	452,839,022,667	740,166,575	339,265,602,901	339,265,602,901
b. Vay và nợ thuế tài chính dài hạn							
b.1 Vay dài hạn	148,581,931,203	148,581,931,203	24,279,639,316	9,224,000,000	-	133,526,291,887	133,526,291,887
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (10)	132,696,619,000	132,696,619,000	16,013,900,000	-	-	116,682,719,000	116,682,719,000
- Ngân hàng TMCP Quân đội (11)	15,885,312,203	15,885,312,203	8,265,739,316	-	-	7,619,572,887	7,619,572,887
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (12)	-	-	-	9,224,000,000	-	9,224,000,000	9,224,000,000
b.2 Nợ thuế tài chính dài hạn	3,349,080,558	3,349,080,558	-	-	-	3,349,080,558	3,349,080,558
- Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Quốc Tế Chaillease (13)	3,349,080,558	3,349,080,558	-	-	-	3,349,080,558	3,349,080,558
b.3 Trái phiếu thường	298,991,359,727	298,991,359,727	-	-	1,240,354,932	297,751,004,795	297,751,004,795
- Loại phát hành theo mệnh giá (15)	300,000,000,000	300,000,000,000	-	-	-	300,000,000,000	300,000,000,000
+ Mã trái phiếu DDGH2123001	300,000,000,000	300,000,000,000	-	-	-	300,000,000,000	300,000,000,000
- Chi phí phát hành trái phiếu	(1,008,640,273)	(1,008,640,273)	-	-	1,240,354,932	(2,248,995,205)	(2,248,995,205)
Cộng	450,922,371,488	450,922,371,488	24,279,639,316	9,224,000,000	1,240,354,932	434,626,377,240	434,626,377,240

15. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Ghi chú:

- (1) Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng số 1606LA1202200426 với hạn mức tín dụng 50 tỷ đồng, thời hạn cấp hạn mức tín dụng là 12 tháng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất hiện hành là 9%/năm, tài sản đảm bảo là hệ thống máy móc thiết bị của công ty và tài sản của bên thứ ba.
- (2) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2021/476332/HDDT ngày 09/09/2021 với hạn mức 22 tỷ đồng, thời hạn cấp hạn mức 12 tháng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất được xác định theo từng Hợp đồng tín dụng cụ thể, dao động từ 7,1% đến 7,6%/năm. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản của bên thứ ba.
- (3) Hợp đồng cho vay hạn mức số EGD/21166 ngày 15/11/2021; hạn mức 50 tỷ đồng; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; mục đích vay: bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh. Lãi suất theo từng kế ước nhận nợ, khoản vay được đảm bảo bằng tài sản của bên thứ ba;
- Hợp đồng cho vay hạn mức số EGD/22034 ngày 18/04/2022; hạn mức 03 tỷ đồng; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; mục đích vay: bổ sung vốn phục vụ hoạt động kinh doanh mùn cưa, tro trấu, bã mía, dăm gỗ. Lãi suất theo từng kế ước nhận nợ, khoản vay được đảm bảo bằng tài sản của bên thứ ba.
- (4) Khoản vay chiết khấu theo Thỏa thuận ngày 17/12/2019 giữa ba bên gồm Công ty Cổ phần Đầu tư Xuất Nhập Khẩu Đông Dương - Ngân hàng Citibank Việt Nam - Công ty TNHH Nhà máy Bia Heineken Việt Nam, số dư khoản vay là số dư Ngân hàng Citibank đang chiết khấu thanh toán cho công nợ của Công ty TNHH Nhà máy Bia Heineken Việt Nam tại Công ty.
- (5) Khoản vay theo các hợp đồng sau:
- Hợp đồng cấp tín dụng số 33486.21.157.927900.TD với hạn mức cho vay 50.000.000.000 đồng, thời hạn cấp hạn mức tín dụng là 12 tháng. Lãi suất theo từng giấy nhận nợ, mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh lĩnh vực bán hơi nhiệt; thương mại than đá và mùn cưa. Tài sản đảm bảo là khoản tiền gửi có kỳ hạn của công ty và tài sản của bên thứ ba;
 - Các đề nghị kiểm kê hợp đồng sử dụng dịch vụ Upas LC Nội địa số MB-DDG.01 ký ngày 19/05/2022; số MB-DDG.02 ký ngày 23/05/2022; số MB-DDG.03 ký ngày 24/05/2022; số MB-DDG.04 ký ngày 25/05/2022 với tổng số tiền là 20.788.095.935 VND Tỷ lệ phí ứng trước là 6%/năm; MB-AP/01 ký ngày 26/07/2022 với tổng số tiền là 4.300.000.000 VND. Tỷ lệ phí ứng trước là 7%/năm; số MB-01/DDD ký ngày 09/08/2022 với tổng số tiền là 2.500.000.000 VND. Tỷ lệ phí ứng trước là 7,8%/năm. Mục đích sử dụng nguồn vốn để thanh toán ứng trước cho người thụ hưởng theo Upas LC Nội địa
- (6) Khoản vay theo Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 0188/KHDN/22/HMCTV ngày 28/06/2022 với hạn mức cho vay là 45 tỷ đồng, thời hạn hạn mức là 12 tháng để bổ sung vốn ngắn hạn phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất cho vay hiện hành là 6,3%/năm, tài sản đảm bảo là tài sản của bên thứ ba.
- (7) Khoản vay theo Hợp đồng cho vay hạn mức số 01/2022-HDCVHM/NHCT908-DONGDUONG với hạn mức 65 tỷ đồng, thời hạn hạn mức là 12 tháng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất được quy định theo từng giấy nhận nợ, tài sản đảm bảo là tài sản của bên thứ ba.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG

162B Điện Biên Phủ, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh

Báo cáo tài chính riêng
Cho giai đoạn 09 tháng đầu năm 2022

15.

(8) Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng số 0017-IB/HĐTD-MAFC ngày 05/01/2022 với số tiền vay là 100.000.000.000 tỷ đồng, thời hạn hạn mức là 12 tháng để hoàn thanh toán các chi phí vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Lãi suất là 10%/năm, tài sản đảm bảo là tài sản của bên thứ ba.

(9) Hợp đồng cho vay hạn mức số 32628/22MN/HĐTD ngày 16/08/2022 với hạn mức cho vay là 30 tỷ đồng, thời hạn hạn mức là 12 tháng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất được quy định theo từng giấy nhận nợ, tài sản đảm bảo là khoản tiền gửi có kỳ hạn của công ty;

(10) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng tín dụng số 06/2018/4763321/HĐTD ngày 10/08/2018; số tiền vay 84.617 tỷ đồng; thời hạn vay 120 tháng; mục đích vay đầu tư xây dựng nhà máy nhiệt điện tận dụng nhiệt thừa của lò đốt rác thải công nghiệp tại Bình Dương; lãi suất theo quy định của BIDV trong từng thời kỳ. Tài sản đảm bảo là hệ thống máy móc thiết bị, tiền gửi có kỳ hạn của công ty và tài sản của bên thứ ba;

- Hợp đồng tín dụng số 01/2019/4763321/HĐTD ngày 05/03/2019; Số tiền vay 130 tỷ đồng; thời hạn vay 108 tháng; mục đích vay: đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất hơi và sấy hèm (Nhà máy bia Heineken Vũng Tàu); lãi suất theo quy định của BIDV trong từng thời kỳ. Tài sản đảm bảo là tài sản tài chính hình thành trong tương lai bao gồm toàn bộ máy móc thiết bị và tài sản hình thành trên đất dự án đầu tư sản xuất hơi và sấy hèm tại Nhà máy bia Heineken Vũng Tàu, tiền gửi có kỳ hạn của Công ty và tài sản của bên thứ ba.

(11) Khoản vay theo Hợp đồng cho vay số 9838.21.157.927900.TD ngày 15/03/2021; số tiền vay tối đa 21.455.596.800 đồng; thời hạn vay 60 tháng kể từ ngày ký hợp đồng; mục đích vay thanh toán chi phí đầu tư cho Hệ thống lò hơi sấy mù cao su, công suất 15 tấn/giờ; lãi suất theo từng giây nhận nợ. Tài sản đảm bảo là hệ thống lò hơi hình thành từ khoản vay này, khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Quân đội, quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng 0306/HĐKT/DD-LH ngày 03/06/2019 và các phụ lục kèm theo với Công ty TNHH MTV. Sản xuất Thương mại Linh Hương và tài sản của bên thứ ba.

(12) Khoản vay theo Hợp đồng cho vay số EGD/21021 ngày 04/02/2021 với số tiền cho vay là 12,5 tỷ đồng, thời hạn cho vay là 84 tháng để thanh toán tiền mua sắm thiết bị. Lãi suất cho vay hiện hành là 11%/năm, tài sản đảm bảo là tài sản của bên thứ ba.

(13) Khoản thuê tài chính theo Hợp đồng thuê tài chính số C200822602 ngày 30/11/2020 với Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease, thời hạn 36 tháng. Tài sản đảm bảo là khoản tiền ký cược bảo đảm có giá trị là 1.244.526.316 VND và tài sản của bên thứ ba.

(14) Trái phiếu do Công ty Cổ phần Chứng khoán Bao Việt làm đại lý phát hành và đại lý lưu ký. Mã trái phiếu là DDGH2122002, số lượng 1.000.000 trái phiếu được phát hành từ ngày 06/10/2021 đến hạn ngày 06/10/2022. Mệnh giá: 100.000 đồng/trái phiếu. Loại hình trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, tài sản đảm bảo thuộc sở hữu của bên thứ ba. Mục đích phát hành để đầu tư vào Dự án nhà máy nhiệt hơi Heineken Vũng Tàu và bổ sung vốn cho hoạt động kinh doanh.

(15) Trái phiếu do Công ty Cổ phần Chứng khoán Bao Việt làm đại lý phát hành và đại lý lưu ký. Mã trái phiếu là DDGH2123001, số lượng 3.000.000 trái phiếu được phát hành từ ngày 10/05/2021 đến hạn ngày 10/05/2023. Mệnh giá: 100.000 đồng/trái phiếu. Loại hình trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, tài sản đảm bảo là quyền sử dụng đất, hệ thống lò hơi và tài sản trên đất thuộc sở hữu của công ty tại Khu Công Nghiệp Trà Nóc II và tài sản đảm bảo thuộc sở hữu của bên thứ ba. Mục đích phát hành để đầu tư vào Dự án đầu tư sản xuất hơi và sấy hèm ở nhà máy bia Heineken Việt Nam - Vũng Tàu giai đoạn 2; Dự án thu hồi và sản xuất khí CO₂ hóa lỏng từ lò hơi.

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp của Chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2021	285,199,430,000	56,000,000,000	27,506,428,123	368,705,858,123
Lợi nhuận trong kỳ trước	-	-	23,701.038.166	23.701.038.166
Số dư tại ngày 30/09/2021	285,199,430,000	56,000,000,000	51,207,466,289	392,406,896,289
Số dư tại ngày 01/01/2022	570,398,860,000	56,000,000,000	55,667,161,140	682,066,021,140
Lợi nhuận tăng trong kỳ này	-	-	44,662.666.238	44.662.666.238
Số dư tại ngày 30/09/2022	570,398,860,000	56,000,000,000	100,329,827,378	726,728,687,378

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu tại ngày 30/09/2022

	Ngày 30/09/2022	Ngày 01/01/2022
Vốn góp của Nhà nước	-	-
Vốn góp của các đối tượng khác	570.398.860.000	570.398.860.000
Cộng	570,398,860,000	570,398,860,000

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP THEO)

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

	<i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i>	<i>Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021</i>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	570.398.860,000	285.199.430,000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	570.398.860,000	285.199.430,000
- Cổ tức lợi nhuận đã chia	-	-

d. Cổ phiếu

	<i>Ngày 30/09/2022</i>	<i>Ngày 01/01/2022</i>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	57.039,886	57.039,886
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	57.039,886	57.039,886
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	57,039,886	57,039,886
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	57.039,886	57.039,886
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	57,039,886	57,039,886

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu

17. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<i>Ngày 30/09/2022</i>	<i>Ngày 01/01/2022</i>
<i>Ngoại tệ các loại</i>		
- USD	541,01	617,46

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

Đơn vị tính: VND

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

	<i>QUÝ III/ 2022</i>	<i>QUÝ III/ 2021</i>
a. Doanh thu	234.138.945.495	141.640.610.231
Doanh thu bán hàng hóa	163.280.418.790	120.993.183.254
Doanh thu cung cấp dịch vụ	70.858.526.705	20.647.426.977
b. Các khoản giảm trừ doanh thu	229.428.042	259.172.570
Chiếu khấu thương mại	229.428.042	-
Hàng bán bị trả lại	-	259.172.570

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<i>QUÝ III/ 2022</i>	<i>QUÝ III/ 2021</i>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	162.001.725.334	113.521.366.684
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	39.014.957.871	17.734.183.547
Cộng	201.016.683.205	131.255.550.231

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<i>QUÝ III/ 2022</i>	<i>QUÝ III/ 2021</i>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	66.631.416	288.171.696
Cộng	66.631.416	288.171.696

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>QUÝ III/ 2022</i>	<i>QUÝ III/ 2021</i>
Chi phí lãi vay	11.714.324.102	4.925.320.484
Dự phòng/(Hoàn nhập dự phòng) các khoản đầu tư tài chính	-	-
Chi phí tài chính khác	-	-
Cộng	11.714.324.102	4.925.320.484

5. THU NHẬP KHÁC

	<i>QUÝ III/ 2022</i>	<i>QUÝ III/ 2021</i>
Thanh lý nhượng bán TSCĐ	7.733.014.123	-
Doanh thu cho thuê tài sản	210.000.000	-
Các khoản khác	15.196.977	-
Cộng	7.958.211.100	-

6. CHI PHÍ KHÁC

	<i>QUÝ III/ 2022</i>	<i>QUÝ III/ 2021</i>
Tiền phạt, tiền thuế khác phải đóng do vi phạm hành chính	13.840.328	-
Chi phí khấu hao tài sản cho thuê	442.365.572	-
Chi phí thuế GTGT dùng chung	229.097.833	-
Các khoản khác	35.000.000	-
	-	-
Cộng	720.303.733	-

7. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<i>QUÝ III/ 2022</i>	<i>QUÝ III/ 2021</i>
a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	2.472.526.997	1.800.000
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	217.583.300	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.999.422.009	-
Các khoản chi phí bán hàng khác	255.521.688	1.800.000
b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	2.907.249.594	923.587.336
Chi phí nhân viên quản lý	1.742.338.169	785.061.245
Chi phí đồ dùng văn phòng	52.420.409	86.479.762
Chi phí dịch vụ mua ngoài	590.614.948	52.046.329
Chi phí bằng tiền khác	521.876.068	-

8. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<i>QUÝ III/ 2022</i>	<i>QUÝ III/ 2021</i>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	17.169.543.336	7.065.597.550
Chi phí nhân công	3.344.636.437	2.282.250.061
Chi phí khấu hao TSCĐ	13.691.606.854	10.946.425.819
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.119.420.830	743.743.952
Chi phí bằng tiền khác	689.750.414	121.957.966
	-	-
Cộng	39.014.957.871	21.159.975.348

9. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	<i>QUÝ III/ 2022</i>	<i>QUÝ III/ 2021</i>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	23.103.272.338	4.563.351.306
Các khoản điều chỉnh tăng/giảm cho thu nhập chịu thuế TNDN	(65.763.080)	46.612.834
+ Các khoản điều chỉnh tăng	-	46.612.834
+ Các khoản điều chỉnh giảm	(65.763.080)	-
Tổng thu nhập chịu thuế	23.037.509.258	4.609.964.140
+ Thu nhập được miễn thuế	-	-
+ Các khoản lỗ được kết chuyển	-	-
Tổng thu nhập tính thuế	23.037.509.258	4.609.964.140
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	4.607.501.852	921.992.828
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	4.607.501.852	921.992.828

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ RIÊNG

1. Các giao dịch phi tiền tệ ảnh hưởng tới Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Trong năm, Công ty không phát sinh các giao dịch phi tiền tệ ảnh hưởng trọng yếu đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

2. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không sử dụng

Tại ngày 30/09/2022, Công ty có thể chấp 24.7600.000.000 đồng tại khoản mục đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (xem mục V.10 phần thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất này) để đảm bảo cho các khoản vay tại các ngân hàng.

3. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	<i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i>	<i>Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021</i>
Tiền thu từ đi vay theo khế ước thông thường	576.676.945.133	615.264.246.058
Tiền thu từ phát hành trái phiếu thường	-	-
Cộng	576.676.945.133	615.264.246.058

4. Số tiền đã trả thực gốc vay trong kỳ

	<i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i>	<i>Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021</i>
Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	410.066.841.965	267.740.124.117
Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường	50.000.000.000	-
Tiền trả nợ vay thuê tài chính	1.996.180.702	-
Cộng	462.063.022.667	267.740.124.117

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

a. Các bên liên quan

Tên bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần CL	Công ty con
Công ty TNHH Blue Globe	Công ty con
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát, Kế toán trưởng và người công bố thông tin	Ban điều hành

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

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị
	Bán hàng hóa	22.578.980.300
Công ty Cổ phần CL	Bán tài sản	14.800.000.000
	Mua hàng hóa, dịch vụ	2.447.765.160

Thù lao và lương Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và người quản lý khác:

Họ tên	Chức danh	Số tiền
Nguyễn Thanh Quang	Chủ tịch hội đồng quản trị	270.000.000
Trần Kim Sa	Tổng Giám đốc - Thành viên HĐQT	270.200.000
Trần Kim Cương	Phó Tổng Giám đốc - Thành viên HĐQT	225.200.000
Nguyễn Trí Huệ	Phó Tổng Giám đốc	225.200.000
Võ Anh Thịnh	Kế toán trưởng	155.849.231
Cộng		1.769.846.155

1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

c. Số dư cuối kỳ với các bên liên quan

	Ngày 30/09/2022	Ngày 01/01/2022
Phải thu khách hàng (Thuyết minh V.02)		
Công ty Cổ phần CL	20,381,850,481	-
Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh V.03)		
Công ty Cổ phần CL	2,977,414,544	5,484,648,005

2. THÔNG TIN VỀ BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin bộ phận được trình bày theo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh của Công ty. Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh, được dựa vào cơ cấu báo cáo nội bộ và quản lý của Công ty.

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm tài sản, nợ phải trả, doanh thu từ hoạt động tài chính, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Báo cáo bộ phận theo loại hình kinh doanh

Chỉ tiêu	Hoạt động thương mại	Hoạt động cung cấp hơi, nhiệt, bã hèm	Tổng cộng
Doanh thu thuần	389,341,491,821	194,240,450,120	583,581,941,941
Giá vốn	375,339,563,025	114,179,730,027	489,519,293,052
Lợi nhuận thuần	14,001,928,796	80,060,720,093	94,062,648,889

3. THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 và Báo cáo tài chính riêng quý 3 cho giai đoạn 09 tháng đầu năm 2021

Số liệu chi tiết đầu năm của một số chỉ tiêu trên Bản thuyết minh Báo cáo tài chính có thể được trình bày và phân loại lại số dư để phù hợp với số liệu so sánh đến cuối kỳ theo quy định tại Chuẩn mực kế toán VAS 21.

Người lập biểu

Nguyễn Thị Tiên

Kế toán trưởng

Võ Anh Thịnh

TP. Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 10 năm 2022



Trần Kim Sa