

**TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT
CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 – 2
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ	3 – 4
BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	5 – 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	8
Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ	9 – 45

BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty Khánh Việt – Công ty TNHH MTV (dưới đây gọi tắt là “Tổng Công ty”) trình bày báo cáo này cùng với các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm đã được soát xét của Tổng Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2021.

HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN, KIỂM SOÁT VIÊN VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Danh sách các thành viên Hội đồng thành viên trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này của Tổng Công ty bao gồm:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Lê Tiến Anh	Chủ tịch
Ông Nguyễn Đình Hương	Thành viên
Ông Hoàng Minh	Thành viên
Ông Cáp Hồng Nguyên	Thành viên
Ông Hoàng Đình Doanh	Thành viên

Kiểm soát viên trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này của Tổng Công ty:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Nguyễn Duy Vũ	Kiểm soát viên

Danh sách các thành viên Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này của Tổng Công ty bao gồm:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Nguyễn Đình Hương	Tổng Giám đốc
Ông Phan Quang Huy	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đào Đông Phong	Kế toán trưởng

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này của Tổng Công ty là ông Lê Tiến Anh, Chủ tịch.

TRÁCH NHIỆM CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ hàng năm phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ cũng như kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Tổng Công ty trong kỳ. Trong việc lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ Chuẩn mực kế toán áp dụng cho Tổng Công ty có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ hay không;
- Lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục; và
- Thiết kế và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính riêng giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế sai sót và gian lận.

Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán giữa niên độ được ghi chép phù hợp và lưu giữ đầy đủ để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ của Tổng Công ty tại bất kỳ thời điểm nào và báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được lập tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam cũng như các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam. Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn tài sản của Tổng Công ty và thực hiện những biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và vi phạm khác.

BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Tổng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên khi lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán - Thẩm định giá và Tư vấn ECOVIS AFA VIỆT NAM (Trụ sở chính: Số 142 đường Xô Viết Nghệ Tĩnh, Phường Hòa Cường Nam, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam; Điện thoại: (84) 0236.363.3333; Fax: (84) 0236.363.3338; Website: www.ecovis.com/vietnam/audit).

CÔNG BỐ BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty công bố rằng, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ của Tổng Công ty vào ngày 30 tháng 06 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam.



**TU. CHỦ TỊCH HĐQT
KH. TỔNG GIÁM ĐỐC**

Phan Quang Huy

Chủ tịch Hội đồng thành viên

Khánh Hòa, ngày 29 tháng 07 năm 2021

Số: 292/2021/BCSX-E.AFA

BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các thành viên Hội đồng thành viên
Các thành viên Ban Tổng Giám đốc
TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT – CÔNG TY TNHH MTV

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo của Tổng Công ty Khánh Việt – Công ty TNHH MTV (dưới đây gọi tắt là “Tổng Công ty”), được lập ngày 29/07/2021, từ trang 5 đến trang 45, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Chủ tịch Hội đồng thành viên và Ban Tổng Giám đốc

Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 riêng giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 riêng 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 về 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.

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**

Kết luận 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 riêng giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ của Tổng Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Tổng Công ty 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 riêng giữa niên độ.



Phạm Quang Trung

Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán số:
1334-2021-240-1

Công ty TNHH Kiểm toán – Thẩm định giá và Tư vấn ECOVIS AFA VIỆT NAM
Đà Nẵng, ngày 29 tháng 07 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30/06/2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Tại ngày 30/06/2021	Tại ngày 01/01/2021
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		3.409.593.342.760	3.817.902.827.989
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	55.039.287.690	101.976.364.588
1. Tiền	111		55.039.287.690	101.976.364.588
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		1.307.555.701.038	1.461.302.220.229
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	4.2	1.307.555.701.038	1.461.302.220.229
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		180.151.335.517	237.537.526.135
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.3	119.335.953.721	47.507.809.908
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		48.023.895.100	31.466.114.194
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	4.4	4.000.000.000	7.830.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	4.5	9.401.007.248	151.343.122.585
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	4.6	(609.520.552)	(609.520.552)
IV. Hàng tồn kho	140		1.852.532.090.372	2.007.894.992.311
1. Hàng tồn kho	141	4.7	1.857.493.090.703	2.012.855.992.642
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	4.7	(4.961.000.331)	(4.961.000.331)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		14.314.928.143	9.191.724.726
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	4.9	13.742.301.619	6.007.568.242
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	4.14	549.880.218	558.864.751
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	4.14	22.746.306	2.625.291.733
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.662.077.163.931	1.626.938.298.879
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		13.426.659.642	13.200.000.000
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	4.5	13.426.659.642	13.200.000.000
II. Tài sản cố định	220		295.339.700.193	327.069.910.353
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.10	270.920.966.874	296.906.393.476
Nguyên giá	222		1.488.075.879.501	1.486.608.914.128
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.217.154.912.627)	(1.189.702.520.652)
2. Tài sản cố định vô hình	227	4.11	24.418.733.319	30.163.516.877
Nguyên giá	228		26.244.749.480	34.187.101.145
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.826.016.161)	(4.023.584.268)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		637.522.898.977	571.805.084.175
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	4.8	637.522.898.977	571.805.084.175
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		598.321.082.180	594.535.990.698
1. Đầu tư vào công ty con	251	4.2	407.974.882.853	407.974.882.853
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	4.2	240.364.400.000	222.964.400.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	4.2	25.924.890.000	25.924.890.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	4.2	(75.943.090.673)	(62.328.182.155)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		117.466.822.939	120.327.313.653
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	4.9	117.466.822.939	120.327.313.653
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		5.071.670.506.691	5.444.841.126.868

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Tại ngày 30/06/2021

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Tại ngày 30/06/2021	Tại ngày 01/01/2021
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		2.643.967.926.116	3.078.841.126.868
I. Nợ ngắn hạn	310		2.364.698.356.382	2.784.761.024.134
1. Nợ phải trả người bán ngắn hạn	311	4.13	177.275.801.125	326.203.018.010
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		26.075.682.753	8.423.590.204
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.14	237.585.889.278	444.982.274.006
4. Phải trả người lao động	314		112.816.809.503	157.490.938.526
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	4.15	85.992.982	2.748.282.105
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		50.255.578	351.789.056
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	4.16	3.791.284.868	3.269.855.761
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.12	1.576.351.363.687	1.598.327.966.072
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		230.665.276.608	242.963.310.394
II. Nợ dài hạn	330		279.269.569.734	294.080.102.734
1. Phải trả dài hạn khác	337	4.16	166.260.000	166.260.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.12	279.051.589.098	293.862.122.098
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		51.720.636	51.720.636
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.427.702.580.575	2.366.000.000.000
I. Vốn chủ sở hữu	410		2.427.702.580.575	2.366.000.000.000
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	4.17	2.360.264.307.116	2.366.000.000.000
2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	4.17	67.438.273.459	-
LNST chưa phân phối kỳ này	421b		67.438.273.459	-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		5.071.670.506.691	5.444.841.126.868



Chủ tịch Hội đồng thành viên
Khánh Hòa, ngày 29 tháng 07 năm 2021

Đào Đông Phong
Kế toán trưởng

Phan Thị Bích Hậu
Người lập

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2021

Đơn vị tính: VND

	CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Kỳ này	Kỳ trước
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.1	1.944.000.532.371	1.947.699.766.013
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02	5.2	2.435.757.443	28.576.627
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		1.941.564.774.928	1.947.671.189.386
4.	Giá vốn hàng bán	11	5.3	1.748.574.834.242	1.761.132.907.537
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		192.989.940.686	186.538.281.849
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.4	94.549.419.997	78.337.450.595
7.	Chi phí tài chính	22	5.5	43.905.920.654	53.586.620.453
	<i>Trong đó, chi phí lãi vay</i>	23		26.827.985.762	43.193.674.963
8.	Chi phí bán hàng	25	5.6	67.305.474.174	70.325.670.591
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.7	63.659.656.086	50.447.655.044
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		112.668.309.769	90.515.786.356
11.	Thu nhập khác	31	5.8	990.359.033	13.081.797.123
12.	Chi phí khác	32	5.9	5.770.967.132	21.359.566.282
13.	Lợi nhuận khác	40		(4.780.608.099)	(8.277.769.159)
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		107.887.701.670	82.238.017.197
15.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.10	12.161.046.447	12.500.827.143
16.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		95.726.655.223	69.737.190.054

**TU. CHỦ TỊCH HĐQT
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Phan Quang Huy

Chủ tịch Hội đồng thành viên
Khánh Hòa, ngày 29 tháng 07 năm 2021

Đào Đông Phong
Kế toán trưởng

Phan Thị Bích Hậu
Người lập

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp trực tiếp)
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Kỳ này	Kỳ trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01		3.183.654.000.227	3.346.351.247.653
2. Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02		(1.677.692.744.291)	(1.585.567.585.636)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(240.150.129.023)	(238.951.665.591)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(28.498.097.716)	(46.253.502.205)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(16.184.618.227)	(8.163.965.358)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		103.736.932.454	43.450.727.010
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(1.420.842.938.592)	(1.343.483.499.830)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(95.977.595.168)	167.381.756.043
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		(67.784.928.510)	(95.362.366.629)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		(350.000)	211.292.001
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23		(1.085.555.701.038)	(1.099.200.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		1.235.302.220.229	1.204.550.904.110
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(9.570.000.000)	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		155.301.157.667	56.494.305.447
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		227.692.398.348	66.694.134.929
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ đi vay	33	6.1	2.478.353.180.429	2.437.192.073.843
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	6.2	(2.515.045.378.900)	(2.629.669.341.694)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(141.959.681.607)	(106.598.728.716)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(178.651.880.078)	(299.075.996.567)
LƯU CHUYỂN THUẦN TRONG NĂM	50		(46.937.076.898)	(65.000.105.595)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		101.976.364.588	105.453.439.831
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM	70		55.039.287.690	40.453.334.236



TU. CHỦ TỊCH HĐQT
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Phan Quang Huy

Chủ tịch Hội đồng thành viên
Khánh Hòa, ngày 29 tháng 07 năm 2021

Đào Đông Phong
Kế toán trưởng

Phan Thị Bích Hậu
Người lập

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TỔNG CÔNG TY****1.1. Hình thức sở hữu vốn**

Tổng Công ty Khánh Việt – Công ty TNHH MTV (sau đây gọi tắt là “Tổng Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 2914/QĐ -UBND ngày 13/11/2009 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Khánh Hòa. Tổng Công ty hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4200486169 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp ngày 05/01/2011. Từ khi thành lập đến nay, Tổng Công ty đã 10 lần điều chỉnh lại Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 24/10/2018. Tổng Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Tổng Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 2.366.000.000.000 VND.

Vốn thực tế đến ngày 30/06/2021 là 2.360.264.307.116 VND.

Trụ sở chính đăng ký hoạt động kinh doanh của Tổng Công ty được đặt tại 118 Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất kinh doanh thuốc lá, may mặc, nuôi đà điểu – cá sấu, sản xuất các sản phẩm tiêu dùng từ da đà điểu, cá sấu, dịch vụ du lịch.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh chính của Tổng Công ty là:

- Trồng cây thuốc lá, thuốc lào;
- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch;
- Trồng rau đậu các loại và trồng hoa, cây cảnh;
- Chăn nuôi trâu, bò;
- Chăn nuôi gia cầm;
- Nuôi trồng thủy sản nội địa;
- Sản xuất giống thủy sản;
- Hoạt động các vườn bách thảo, bách thú và khu bảo tồn tự nhiên;
- Thuộc, sơ chế da, sơ chế và nhuộm da lông thú;
- Sản xuất giày dép;
- Sản xuất sản phẩm thuốc lá;
- Chăn nuôi dê, cừu;
- Chăn nuôi lợn;
- Hoạt động dịch vụ chăn nuôi;
- Sản xuất vali, túi xách và các loại tương tự, sản xuất yên đệm;
- Chăn nuôi ngựa, lừa, ỉa;
- Trồng cây hàng năm khác;
- Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản;
- Dịch vụ liên quan đến in;
- Gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại;
- Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu;
- Sản xuất bi, bánh răng, hộp số, các bộ phận điều khiển và truyền chuyển động;
- Sản xuất các thiết bị nâng, hạ và bốc xếp;
- Sản xuất hàng mỹ nghệ từ đà điểu và cá sấu;
- Sản xuất dầu, mỡ động, thực vật;
- Sản xuất món ăn, thức ăn chế biến sẵn;
- Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản;
- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu;
- In ấn;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

- Sản xuất các loại cấu kiện kim loại;
- Sản xuất máy nông nghiệp và lâm nghiệp;
- Sản xuất máy cho ngành dệt, may và da;
- Sửa chữa các sản phẩm kim loại đúc sẵn;
- Sửa chữa máy móc, thiết bị;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
- Sản xuất hàng may sẵn (trừ trang phục);
- Sản xuất thảm, chăn đệm;
- Sản xuất trang phục dệt kim, đan móc;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Hoạt động vui chơi giải trí khác chưa được phân vào đâu;
- Sản xuất máy thông dụng khác;
- Sản xuất máy chuyên dụng khác;
- Sửa chữa thiết bị khác;
- May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú);
- Sản xuất sản phẩm từ da lông thú;
- Cơ sở lưu trú khác;
- Hoạt động thể thao khác;
- Hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề;
- Giặt là, làm sạch các sản phẩm dệt và lông thú;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng;
- Đại lý du lịch;
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Dịch vụ tắm hơi, massage và các dịch vụ tăng cường sức khỏe tương tự (trừ hoạt động thể thao);
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng (phục vụ tiệc, hội họp, đám cưới...);
- Dịch vụ phục vụ đồ uống;
- Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia;
- Điều hành tua du lịch;
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch;
- Vận tải bằng xe buýt;
- Xử lý và thiêu hủy rác thải không độc hại;
- Đại lý, môi giới;
- Bán buôn thực phẩm;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán buôn sản phẩm thuốc lá, thuốc láo;
- Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp;
- Bán buôn tổng hợp;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Vận tải khách ven biển và viễn dương;
- Hoạt động của các câu lạc bộ thể thao;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước;
- Thoát nước và xử lý nước thải;
- Thu gom rác thải không độc hại;
- Thu gom rác thải độc hại;
- Xử lý và thiêu hủy rác thải độc hại;
- Xây dựng nhà các loại;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí;
- Lắp đặt hệ thống xây dựng khác;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (trừ thuốc bảo vệ thực vật, thuốc trừ sâu và hóa chất sử dụng trong nông nghiệp);

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

- Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc láo chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp;
- Bán lẻ khác trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp;
- Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ sản phẩm thuốc lá, thuốc láo trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ vải, len, sợi, chỉ khâu và hàng dệt khác trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ hàng may mặc, dày dép, hàng da và giả da trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ đồ dệt, may sẵn, giày dép lưu động hoặc tại chợ;
- Bán lẻ đồ điện gia dụng, giường, tủ, bàn, ghế và đồ nội thất tương tự, đèn và bộ đèn điện, đồ dùng gia đình khác chưa được phân vào đâu trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc láo lưu động hoặc tại chợ;
- Bán lẻ hàng hóa khác lưu động hoặc tại chợ;
- Bán lẻ theo yêu cầu đặt hàng qua bưu điện hoặc internet;
- Khai thác nước khoáng và bùn khoáng.

1.4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

1.5. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/06/2021, Tổng Công ty có các công ty con, liên kết, các khoản đầu tư tài chính dài hạn và đơn vị trực thuộc như sau:

Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
Công ty con:				
Công ty CP Du lịch Long Phú	Đá Chông, xã Vĩnh Lương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam	52,5%	52,5%	52,5%
Công ty CP Bao bì Tân Khánh An	Đường D2, Khu Công nghiệp Bắc Vinh, xã Hưng Đông, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An	83,86%	83,86%	83,86%
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	07 Võ Thị Sáu, Phường Vĩnh Nguyên, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Kinh doanh BĐS Khatoco	13B Hoàng Hoa Thám, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam	100%	100%	100%

Danh sách các công ty liên kết:

Tên	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
Công ty liên kết:			
Công ty CP Đông Á	29%	29%	29%
Công ty CP Du lịch Khánh Tâm	29%	29%	29%
Công ty CP Đầu tư Khánh Hà	29%	29%	29%
Công ty CP Tân Việt	38%	38%	38%
Công ty CP In Bao Bì Khatoco	29%	29%	29%
Công ty CP Khatoco Liberty	29,6%	29,6%	29,6%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Danh sách các công ty đầu tư khác:

Tên	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
Công ty đầu tư khác:			
Công ty TNHH Invest Park – Nha Trang	12,73%	12,73%	12,73%
Công ty CP Du lịch Long Phú (Công đoàn đầu tư)	1,51%	1,51%	1,51%
Công ty TNHH Miền Nhiệt Đới Nha Trang	8,89%	8,89%	8,89%

Danh sách các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc:

Tên	Địa chỉ
1 Nhà máy Thuốc lá Khatoco Khánh Hòa	Đường Trường Sơn, Khu Bình Tân, Phường Vĩnh Trường, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
2 Xí nghiệp May Khatoco	Lô NM1, Đường số 1, Cụm công nghiệp Khatoco- Ninh Ích, Xã Ninh Ích, Thị xã Ninh Hoà, tỉnh Khánh Hoà, Việt Nam
3 Công ty Thuốc lá Nguyên liệu Khatoco	Cụm Công nghiệp Đắc Lộc, Xã Vĩnh Phương, Thành Phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
4 Công viên Du lịch Yang Bay	Thôn Ngã Hai, Xã Khánh Phú, Huyện Khánh Vĩnh, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
5 Trung tâm Giống Đà điều Khatoco Ninh Hòa	Thôn Đại Cát, Xã Ninh Phụng, Thị xã Ninh Hòa, Tỉnh Khánh Hòa
6 Công ty Kinh doanh Đà điều Cá sấu Khatoco	Cụm Công nghiệp Ninh Ích, Thôn Tân Phú, xã Ninh Ích, Thị xã Ninh Hoà, Tỉnh Khánh Hoà
7 Trung tâm Giống Đà điều Khatoco Quảng Nam	Thôn Phú Bình, Xã Tam Phú, Thành phố Tam Kỳ, Tỉnh Quảng Nam, Việt Nam
8 Nhà máy Thuốc lá Khatoco Phú Yên	Lô B5, KCN An Phú, Xã Bình Kiến, Thành phố Tuy Hoà, Tỉnh Phú Yên, Việt Nam
9 Chi nhánh TCT Khánh Việt – Công ty TNHH MTV tại Gia Lai	Dốc đỏ, Xã Phú Cần, Huyện Krông pa, Tỉnh Gia Lai
10 Chi nhánh TCT Khánh Việt – Công ty TNHH MTV tại Hồ Chí Minh	259A Hai Bà Trưng, Phường 6, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh
11 Nhà máy Thuốc lá Khatoco Nghệ An	Đường D2, Khu Công nghiệp Bắc Vinh, xã Hưng Đông, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**2.1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

2.2. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Tổng Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung.

2.3. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Tổng Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2021.

2.4. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là VND.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU ĐƯỢC ÁP DỤNG

3.1 Ngoại tệ

- Tỷ giá áp dụng trong kế toán là tỷ giá của Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Khánh Hòa, Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Khánh Hòa;
- Tỷ giá áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ;
- Tỷ giá áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá hối đoái giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình thanh toán được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ. Số dư các khoản mục tiền, nợ phải thu, nợ phải trả có gốc ngoại tệ, ngoại trừ số dư các khoản trả trước cho người bán bằng ngoại tệ, số dư chi phí trả trước bằng ngoại tệ và số dư doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ, được chuyển đổi sang đồng tiền hạch toán theo tỷ giá hối đoái giao dịch thực tế tại ngày lập bảng cân đối kế toán. Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ sau khi bù trừ tăng giảm được hạch toán vào kết quả kinh doanh trong kỳ.

3.2 Các ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ yêu cầu Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định có ảnh hưởng đến các số liệu về tài sản, nợ phải trả và việc trình bày các tài sản và nợ tiềm tàng tại ngày 30 tháng 06 năm 2021 cũng như các khoản doanh thu, chi phí trong suốt kỳ kế toán. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

3.4 Đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm các khoản đầu tư 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.

Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất đó được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng các khoản cho vay khó đòi. Dự phòng các khoản cho vay khó đòi được lập cho từng khoản cho vay khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư vào công ty con khi Công ty có quyền kiểm soát các chính sách và hoạt động, thường thể hiện qua việc nắm giữ hơn 50% quyền biểu quyết.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các khoản đầu tư vào công ty con được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư (nếu có). Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí của các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận.

Đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư vào công ty liên kết khi Công ty nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của bên nhận đầu tư mà không có thỏa thuận khác.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư (nếu có). Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí của các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận.

Đầu tư khác

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư khác là các khoản đầu tư ngoài các khoản đầu tư vào công ty con, đầu tư vào công ty liên doanh, và đầu tư vào công ty liên kết.

Các khoản đầu tư khác được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư (nếu có). Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí của các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Phương pháp lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3.5 Nợ phải thu

Nguyên tắc ghi nhận

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản nợ phải thu khó đòi.

Nguyên tắc dự phòng nợ phải thu khó đòi

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, dự phòng nợ phải thu khó đòi được lập cho các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán và các khoản nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng có khả năng không thu hồi được đúng hạn với mức trích lập phù hợp với các quy định hiện hành. Việc xác định thời gian quá hạn của khoản nợ phải thu được xác định là khó đòi phải trích lập dự phòng được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

3.6 Hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác để mang hàng tồn kho đến đúng điều kiện và địa điểm hiện tại của chúng. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên tình hình hoạt động bình thường.

Chi phí mua của hàng tồn kho bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất được trừ (-) khỏi chi phí mua.

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho

Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Tại ngày lập báo cáo tài chính, dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho hàng tồn kho bị hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời, chậm luân chuyển và hàng tồn kho có giá gốc ghi trên sổ kế toán cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện.

Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện trên cơ sở từng mặt hàng tồn kho. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt.

Nguyên liệu, vật liệu và công cụ dụng cụ dự trữ để sử dụng cho mục đích sản xuất ra sản phẩm không được lập dự phòng nếu sản phẩm do chúng góp phần cấu tạo nên sẽ được bán bằng hoặc cao hơn giá thành sản xuất của sản phẩm.

3.7 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trường hợp mua tài sản cố định được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế thì xác định và ghi nhận riêng thiết bị, phụ tùng thay thế theo giá trị hợp lý và được trừ (-) khỏi nguyên giá tài sản cố định hữu hình.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và thuế trước bạ (nếu có).

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh và chi phí lắp đặt, chạy thử trừ đi giá trị sản phẩm thu hồi trong quá trình chạy thử, sản xuất thử.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)***Phương pháp khấu hao***

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng dự tính của tài sản.

Thời gian khấu hao ước tính cho một số nhóm tài sản như sau:

	<u>Năm 2021</u>
▪ Nhà cửa, vật kiến trúc	6 - 25 năm
▪ Máy móc thiết bị	5 - 12 năm
▪ Phương tiện vận tải truyền dẫn	6 - 10 năm
▪ Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 5 năm
▪ Tài sản cố định hữu hình khác	5 - 15 năm

3.8 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu

Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sử dụng theo dự tính.

Nguyên tắc kế toán các tài sản cố định vô hình***Quyền sử dụng đất***

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn).
- Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà đã trả tiền thuê đất cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước tiền thuê đất cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng các chi phí cho đền bù giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ (không bao gồm các chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất); hoặc là giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn.

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy vi tính không phải là cấu phần không thể thiếu của phần cứng thì được ghi nhận như tài sản cố định vô hình và được khấu hao theo thời gian sử dụng hữu ích.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình như sau:

	<u>Năm 2021</u>
▪ Quyền sử dụng đất có thời hạn	33 - 49,5 năm
▪ Phần mềm máy tính	3 - 5 năm

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

3.9 Thuê tài sản

Thuê hoạt động

Các khoản thanh toán tiền thuê hoạt động được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản.

3.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan được hạch toán phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty. Việc trích khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

3.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn theo kỳ hạn gốc và chủ yếu là chi phí liên quan đến giá vốn công cụ, dụng cụ, các khoản bảo hiểm, chi phí sửa chữa và tiền thuê đất trả trước,.... Các khoản này được phân bổ trong thời gian trả trước của chi phí hoặc trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh:

- Tiền thuê đất, thuê cơ sở hạ tầng, thuê tài sản cố định trả trước được phân bổ theo thời hạn thuê.
- Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ dần từ 1 năm đến 3 năm vào kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Tổng Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

3.12 Nợ phải trả

Nợ phải trả được phân loại là phải trả người bán và phải trả khác theo nguyên tắc: Phải trả người bán là khoản phải trả có tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua; Các khoản phải trả còn lại được phân loại là phải trả khác.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng.

Nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

3.13 Chi phí đi vay

Nguyên tắc vốn hóa chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được vốn hóa vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh.

Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

3.14 Chi phí phải trả

Các khoản chi phí phải trả được ghi nhận cho giá trị phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

3.15 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản.

Hàng kỳ tính, xác định và kết chuyển doanh thu chưa thực hiện vào doanh thu trong kỳ phù hợp với thời gian cho thuê tài sản.

3.16 Nguồn vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối theo quy định tại Nghị định 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015, Nghị định 32/2018/NĐ-CP ngày 08/03/2018 của Chính phủ và Thông tư 61/2016/TT-BTC ngày 11/04/2016 của Bộ tài chính.

Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi Tổng Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, lợi nhuận trả cho chủ sở hữu không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

3.17 Doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc hoàn thành vào ngày lập bảng cân đối kế toán của kỳ đó.

Lãi tiền gửi

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

Thu nhập đầu tư

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

Thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư

Thu nhập từ bán các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu được chuyển giao cho người mua. Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu chỉ được chuyển giao cho người

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

mua khi hoàn thành giao dịch (đối với chứng khoán đã niêm yết) hoặc khi hoàn thành hợp đồng chuyển nhượng tài sản (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

Thanh lý, nhượng bán tài sản cố định

Thu nhập từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định là phần chênh lệch giữa khoản thu từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản cố định cao hơn giá trị còn lại của tài sản cố định và chi phí thanh lý.

Thu nhập khác

Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Tổng Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

3.18 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau và sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh khoản giảm trừ.

3.19 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán.

3.20 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán 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.

3.21 Chi phí bán hàng và 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 hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển....

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

3.22 Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập tính thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành là 20%.

Ưu đãi về thuế suất

Áp dụng mức thuế suất 15% đối với thu nhập từ chăn nuôi ở địa bàn không thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn theo quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

Thuế giá trị gia tăng

Thuế giá trị gia tăng của các hàng hóa và dịch vụ do Công ty cung cấp được tính theo các mức thuế như sau:

- Đối với sản phẩm nông nghiệp tự sản xuất mới qua sơ chế bán ra thuộc đối tượng không chịu thuế;
- Áp dụng mức thuế suất 10% đối với các sản phẩm thuốc lá điếu, may mặc;
- Các hoạt động khác áp dụng theo thuế suất hiện hành.

Thuế tiêu thụ đặc biệt

Thuế suất áp dụng đối với hoạt động sản xuất thuốc lá điếu là 75%.

Các loại thuế khác

Áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Các báo cáo thuế của Tổng Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, dẫn đến số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

3.23 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tổng Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác biệt với các bộ phận kinh doanh khác hoặc khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

3.24 Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Tổng Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Tổng Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tổng Công ty. Công ty liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể đối với Tổng Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm các giám đốc, các cán bộ điều hành của Tổng Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

3.25 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc và các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Tổng Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, các khoản cho vay và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Tại ngày 30/06/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Tiền mặt	319.246.505	793.711.536
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	54.720.041.185	101.182.653.052
Cộng	55.039.287.690	101.976.364.588

4.2. Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/06/2021 VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn:				
Tiền gửi có kỳ hạn	1.307.555.701.038	1.307.555.701.038	1.461.302.220.229	1.461.302.220.229
Cộng	1.307.555.701.038	1.307.555.701.038	1.461.302.220.229	1.461.302.220.229

Tại thời điểm 30/06/2021, khoản tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – CN Khánh Hòa được sử dụng để bảo đảm khoản vay ngắn hạn tương ứng là: 53.490.249.892 VND.

TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT – CÔNG TY TNHH MTV

Địa chỉ: 118 Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Đầu tư góp vốn vào đơn vị được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/06/2021		Tại ngày 01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con				
Công ty CP Du lịch Long Phú	13.120.560.000	992.363.046	13.120.560.000	-
Công ty CP Bao bì Tân Khánh An	31.865.000.000	-	31.865.000.000	-
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	250.000.000.000	-	250.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Kinh doanh Bất động sản Khatoco	112.989.322.853	-	112.989.322.853	-
Cộng	407.974.882.853	992.363.046	407.974.882.853	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết				
Công ty CP Đông Á	3.480.000.000	-	3.480.000.000	-
Công ty CP Du lịch Khánh Tâm	64.960.000.000	39.698.171.131	47.560.000.000	33.240.529.255
Công ty CP Đầu tư Khánh Hà	75.500.000.000	2.928.777.365	75.500.000.000	2.928.777.365
Công ty CP Tân Việt	43.624.400.000	-	43.624.400.000	-
Công ty CP In bao bì Khatoco	23.200.000.000	-	23.200.000.000	-
Công ty CP Khatoco Liberty	29.600.000.000	15.422.617.699	29.600.000.000	9.257.714.103
Cộng	240.364.400.000	58.049.566.195	222.964.400.000	45.427.020.723

TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT – CÔNG TY TNHH MTV

Địa chỉ: 118 Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/06/2021		Tại ngày 01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào đơn vị khác				
Công ty TNHH Invest Park - Nha Trang	9.550.000.000	7.973.606.550	9.550.000.000	7.973.606.550
Công ty TNHH Miền Nhiệt Đới Nha Trang	16.000.000.000	8.927.554.882	16.000.000.000	8.927.554.882
Công ty CP DL Long Phú (Công đoàn đầu tư)	374.890.000	-	374.890.000	-
Cộng	25.924.890.000	16.901.161.432	25.924.890.000	16.901.161.432

Tại ngày báo cáo, Tổng Công ty không xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện chưa có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá.

	Kỳ này	Kỳ trước
Tình hình hoạt động của các công ty con trong kỳ:		
Công ty CP Du lịch Long Phú	Hoạt động kinh doanh lỗ	Hoạt động kinh doanh lỗ
Công ty CP Bao bì Tân Khánh An	Hoạt động kinh doanh có lãi	Hoạt động kinh doanh có lãi
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	Hoạt động kinh doanh có lãi	Hoạt động kinh doanh có lãi
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Kinh doanh Bất động sản Khatoco	Hoạt động kinh doanh có lãi	Hoạt động kinh doanh có lãi
Tình hình hoạt động của các công ty liên kết trong kỳ:		
Công ty CP Đông Á	Hoạt động kinh doanh có lãi	Hoạt động kinh doanh có lãi
Công ty CP Du lịch Khánh Tâm	Hoạt động kinh doanh lỗ	Hoạt động kinh doanh lỗ
Công ty CP Đầu tư Khánh Hà	Hoạt động kinh doanh lỗ	Hoạt động kinh doanh lỗ
Công ty CP Tân Việt	Hoạt động kinh doanh có lãi	Hoạt động kinh doanh có lãi
Công ty CP In bao bì Khatoco	Hoạt động kinh doanh có lãi	Hoạt động kinh doanh có lãi
Công ty CP Khatoco Liberty	Hoạt động kinh doanh lỗ	Hoạt động kinh doanh lỗ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**4.3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	Tại ngày 30/06/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Angles Worlds PTE, TLD	48.402.757.740	23.032.727.959
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	63.795.623.922	17.692.328.896
Đối tượng khác	7.137.572.059	6.782.753.053
Cộng	119.335.953.721	47.507.809.908
Trong đó phải thu là bên liên quan - xem mục 8	63.795.623.922	17.698.793.896

4.4. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	Tại ngày 30/06/2021 VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu về cho vay là bên liên quan - xem thêm mục 8				
Công ty Cổ phần Du lịch Khánh Tâm	-	-	7.830.000.000	-
Công ty Cổ phần Du lịch Long Phú (*)	4.000.000.000	-	-	-
Cộng	4.000.000.000	-	7.830.000.000	-

(*) Cho Công ty Cổ phần Du lịch Long Phú vay theo hợp đồng vay vốn số 01/TCTKV-TCP ngày 04/03/2021. Thời hạn vay 9 tháng kể từ ngày giải ngân, lãi suất trong hạn: 3,9%/năm. Đây là các khoản cho vay tín chấp, không có tài sản đảm bảo.

4.5. Phải thu khác

	Tại ngày 30/06/2021 VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
NGẮN HẠN				
Phải thu người lao động	1.013.698.986	-	509.234.345	-
- <i>Tạm ứng</i>	1.009.659.486	-	448.518.795	-
- <i>Phải thu thuế TNCN</i>	4.039.500	-	60.715.550	-
Ký cược, ký quỹ	731.000.000	-	3.795.973.523	-
Chi cục Hải quan Nha Trang	-	-	74.707.570.061	-
Lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn	259.057.534	-	22.640.471.187	-
Tiền đền bù giải tòa tại CVDL Yang	5.361.302.467	-	5.640.254.467	-
Bay được khấu trừ vào tiền thuê đất Công ty vận tải VinaTrans	1.600.084.957	-	-	-
Phải thu về cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-	43.665.202.334	-
Phải thu khác	435.863.304	-	384.416.668	-
Cộng	9.401.007.248	-	151.343.122.585	-
Trong đó phải thu bên liên quan - xem thêm mục 8	-	-	43.665.202.334	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

	Tại ngày 30/06/2021		Tại ngày 01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự	Giá trị	Dự
DÀI HẠN				
Ký cược, ký quỹ	13.426.659.642	-	13.200.000.000	-
Cộng	13.426.659.642	-	13.200.000.000	-

4.6. Nợ xấu

	Tại ngày 30/06/2021		Tại ngày 01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán khó có khả năng thu hồi	622.600.522	13.079.970	622.600.522	13.079.970
Cộng	622.600.522	13.079.970	622.600.522	13.079.970

	Tại ngày 30/06/2021			Tại ngày 01/01/2021		
	VND			VND		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng
Quá hạn:						
Trên 3 năm	579.000.622	-	579.000.622	579.000.622	-	579.000.622
Trên 2 năm đến dưới 3 năm	43.599.900	13.079.970	30.519.930	43.599.900	13.079.970	30.519.930
Trên 1 năm đến dưới 2 năm	-	-	-	-	-	-
Cộng	622.600.522	13.079.970	609.520.552	622.600.522	13.079.970	609.520.552

4.7. Hàng tồn kho

	Tại ngày 30/06/2021		Tại ngày 01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	1.284.640.315.166	-	1.407.789.107.860	-
Công cụ, dụng cụ	2.005.910.074	-	1.361.486.227	-
Chi phí SX, KD dở dang	39.641.667.986	4.961.000.331	55.146.584.025	4.961.000.331
Thành phẩm	529.605.816.343	-	540.493.010.456	-
Hàng hóa	1.599.381.134	-	8.065.804.074	-
Cộng	1.857.493.090.703	4.961.000.331	2.012.855.992.642	4.961.000.331

Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản phải trả tại thời điểm cuối kỳ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Tại thời điểm cuối kỳ, giá trị hàng tồn kho bị giảm giá là 10.162.852.831 VND, Tổng Công ty xác định giá trị có thể thu hồi số hàng tồn kho này là 5.201.852.500 VND và thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho 4.961.000.331 VND.

4.8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Tại ngày 30/06/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Dự án tại Văn phòng Tổng Công ty	183.955.674.137	132.687.852.156
<i>Cụm Công nghiệp Khatoco xã Phước Đồng</i>	<i>54.098.054.408</i>	<i>54.021.013.408</i>
<i>Cụm đảo Hòn Thị - Đầm Nha Phu</i>	<i>313.526.070</i>	<i>313.526.070</i>
<i>Công ty TNHH Thương mại Khatoco</i>	<i>84.802.727</i>	<i>84.802.727</i>
<i>Dự án di dời Nhà máy thuốc lá Khatoco</i>	<i>129.351.647.905</i>	<i>78.160.866.924</i>
<i>Nhà máy chế biến, tách cọng thuốc lá</i>	<i>107.643.027</i>	<i>107.643.027</i>
Dự án tại Nhà máy thuốc lá Khatoco	450.895.104.421	437.571.513.132
Dự án tại Công viên du lịch Yang Bay	2.163.307.701	1.545.718.887
Dự án tại Trung tâm giống đà điều Ninh Hòa	508.812.718	-
Cộng	637.522.898.977	571.805.084.175

4.9. Chi phí trả trước

	Tại ngày 30/06/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Ngắn hạn:		
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	620.385.333	467.374.566
Chi phí bảo hiểm chờ phân bổ	5.157.443.932	4.005.075.368
Chi phí thuê kho, thuê nhà và thuê đất	7.905.424.000	1.221.000.000
Các khoản chi phí khác	59.048.354	314.118.308
Cộng	13.742.301.619	6.007.568.242

	Tại ngày 30/06/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Dài hạn:		
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	732.285.754	1.213.026.867
Chi phí thuê đất	80.856.969.018	81.738.062.472
Chi phí quyền sử dụng đất	2.413.888.958	2.468.125.042
Chi phí thuê công trình trên đất tại Ninh Tây	59.838.026	115.522.914
Giá trị cây trồng tại Ninh Tây	15.202.983	16.133.781
Đà điều sinh sản	1.933.561.989	2.385.747.253
Chi phí đền bù giải tỏa đất	28.307.008.150	21.678.951.247
Chi phí đền bù giải tỏa trại cá sấu Ninh Ích	-	7.283.617.953
Chi phí khác	3.148.068.061	3.428.126.124
Cộng	117.466.822.939	120.327.313.653

TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT – CÔNG TY TNHH MTV

Địa chỉ: 118 Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**4.10. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cây lâu năm VND	Tài sản cố định khác VND	Cộng VND
Nguyên giá:							
Tại ngày 01/01/2021	454.604.309.819	930.723.119.349	80.823.086.426	16.028.448.520	229.349.091	4.200.600.923	1.486.608.914.128
Mua trong kỳ	-	1.529.710.000	118.182.800	273.563.636	-	-	1.921.456.436
Đ/tư XD/CB h/thành	62.508.868	83.148.404	-	-	-	-	145.657.272
Giảm khác (*)	(600.148.335)	-	-	-	-	-	(600.148.335)
Tại ngày 30/06/2021	454.066.670.352	932.335.977.753	80.941.269.226	16.302.012.156	229.349.091	4.200.600.923	1.488.075.879.501
Giá trị hao mòn lũy kế:							
Tại ngày 01/01/2021	310.100.257.706	801.675.592.220	59.715.667.830	14.023.517.276	229.349.091	3.958.136.529	1.189.702.520.652
Khấu hao trong kỳ	12.531.237.621	12.047.651.043	2.520.169.296	925.782.954	-	27.699.396	28.052.540.310
Giảm khác (*)	(600.148.335)	-	-	-	-	-	(600.148.335)
Tại ngày 30/06/2021	322.031.346.992	813.723.243.263	62.235.837.126	14.949.300.230	229.349.091	3.985.835.925	1.217.154.912.627
Giá trị còn lại:							
Tại ngày 01/01/2021	144.504.052.113	129.047.527.129	21.107.418.596	2.004.931.244	-	242.464.394	296.906.393.476
Tại ngày 30/06/2021	132.035.323.360	118.612.734.490	18.705.432.100	1.352.711.926	-	214.764.998	270.920.966.874

Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình dùng thế chấp, cầm cố, đảm bảo cho các khoản vay tại ngày 30/06/2021 là: 77.696.275.855 VND;

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 936.285.394.740 VND;

Không có tài sản cố định hữu hình cuối kỳ chờ thanh lý;

Không có các cam kết về việc mua lại tài sản cố định hữu hình có giá trị lớn trong tương lai.

(*) Tài sản cố định hữu hình giảm trong kỳ là nhà xưởng trên đất tại thửa đất số 23, 26 thôn Vĩnh Thành, xã Vĩnh Phương, thành phố Nha Trang được bàn giao lại cho UBND thành phố Nha Trang theo biên bản bàn giao, tiếp nhận tài sản công ngày 25/06/2021.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

4.11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2021	32.721.309.665	1.465.791.480	34.187.101.145
Mua trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ (*)	(7.942.351.665)	-	(7.942.351.665)
Tại ngày 30/06/2021	24.778.958.000	1.465.791.480	26.244.749.480
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2021	2.906.580.569	1.117.003.699	4.023.584.268
Khấu hao trong kỳ	(41.856.616)	50.947.290	9.090.674
Giảm trong kỳ (*)	(2.206.658.781)	-	(2.206.658.781)
Tại ngày 30/06/2021	658.065.172	1.167.950.989	1.826.016.161
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2021	29.814.729.096	348.787.781	30.163.516.877
Tại ngày 30/06/2021	24.120.892.828	297.840.491	24.418.733.319

Không có tài sản cố định vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2021.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2021 là 870.301.480 đồng.

Không có TSCĐ vô hình chờ thanh lý.

Không có các cam kết về việc mua lại TSCĐ vô hình có giá trị lớn trong tương lai.

(*) Tài sản cố định vô hình giảm trong kỳ là quyền sử dụng đất tại thửa đất số 23, 26 thôn Vĩnh Thành, xã Vĩnh Phương, thành phố Nha Trang được bàn giao lại cho UBND thành phố Nha Trang theo biên bản bàn giao, tiếp nhận tài sản công ngày 25/06/2021.

TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT – CÔNG TY TNHH MTV

Địa chỉ: 118 Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**4.12. Vay và nợ thuê tài chính**

	Tại ngày 30/06/2021 VND		Trong kỳ VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn:						
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (VND) (*)	756.524.129.832	756.524.129.832	1.266.573.374.620	1.222.940.158.337	712.890.913.549	712.890.913.549
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (USD) (*)	-	-	54.587.439.000	78.847.089.500	24.259.650.500	24.259.650.500
- Ngân hàng TMCP ĐT và PT Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (VND) (**)	53.490.249.892	53.490.249.892	53.490.249.892	36.592.220.254	36.592.220.254	36.592.220.254
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (VND) (***)	595.026.647.880	595.026.647.880	873.699.874.170	966.670.186.334	687.996.960.044	687.996.960.044
- Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Khánh Hòa (VND) (****)	72.850.336.083	72.850.336.083	192.850.336.083	161.488.221.725	41.488.221.725	41.488.221.725
Vay dài hạn đến hạn trả:						
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (VND) (*)	14.600.000.000	14.600.000.000	7.300.000.000	7.300.000.000	14.600.000.000	14.600.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (VND) (**)	83.860.000.000	83.860.000.000	44.730.000.000	41.370.000.000	80.500.000.000	80.500.000.000
Cộng	1.576.351.363.687	1.576.351.363.687	2.493.231.273.765	2.515.207.876.150	1.598.327.966.072	1.598.327.966.072

(*) Vay ngắn hạn ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – CN Khánh Hòa theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 14/2020-HĐCVHM/NHCT580-KHDNL-TCTKV ngày 08/07/2020.

+ Hạn mức vay 1.000 tỷ đồng, VND hoặc ngoại tệ khác

+ Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh thuốc lá.

+ Thời hạn vay không quá 12 tháng.

TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT – CÔNG TY TNHH MTV

Địa chỉ: 118 Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

- + Lãi suất: lãi suất thả nổi theo thị trường, được xác định theo từng giấy nhận nợ;
- + Tài sản đảm bảo: là khoản vay tín chấp không có tài sản đảm bảo.
- (**) Vay ngắn hạn ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – CN Khánh Hòa theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2020/312982/HĐTD ngày 11/12/2020.
 - + Hạn mức vay: 300 tỷ đồng
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C.
 - + Thời hạn vay 12 tháng kể từ khi nhận nợ.
 - + Lãi suất: được xác định theo từng thời điểm giải ngân
 - + Tài sản đảm bảo: Các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng tương ứng với 100% dư nợ cuối kỳ.
- (***) Vay ngắn hạn ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Khánh Hòa theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 2020/HDHM-KHATOCO ngày 16/10/2020.
 - + Hạn mức vay: 1.000 tỷ đồng; Đồng tiền cho vay: VND hoặc ngoại tệ khác.
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh thường xuyên.
 - + Thời hạn vay 12 tháng kể từ khi nhận nợ.
 - + Lãi suất: được xác định theo từng thời điểm giải ngân
 - + Tài sản đảm bảo: là khoản vay tín chấp không có đảm bảo bằng tài sản
- (****) Vay ngắn hạn ngân hàng TMCP Quân đội – CN Khánh Hòa theo hợp đồng tín dụng số 40631.20.800.2705693.TD ngày 18/09/2020.
 - + Hạn mức vay: 3000 tỷ đồng; Đồng tiền cho vay: VND hoặc ngoại tệ khác.
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh thuốc lá năm 2020-2021
 - + Lãi suất: được xác định theo từng thời điểm giải ngân

TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT – CÔNG TY TNHH MTV

Địa chỉ: 118 Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

+ Tài sản đảm bảo: là khoản vay tín chấp không có tài sản đảm bảo.

	Tại ngày 30/06/2021 VND		Trong kỳ VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Dài hạn:						
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (VND) (*)	21.900.000.000	21.900.000.000	-	7.300.000.000	29.200.000.000	29.200.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (VND) (**)	257.151.589.098	257.151.589.098	37.219.467.000	44.730.000.000	264.662.122.098	264.662.122.098
Cộng	279.051.589.098	279.051.589.098	37.219.467.000	52.030.000.000	293.862.122.098	293.862.122.098

(*) Vay dài hạn ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – CN Khánh Hòa theo hợp đồng tín dụng số 112/2016-HĐTDDA/NHCT580/KHDN ngày 25/10/2016:

- + Tổng hạn mức: 145 tỷ đồng.
- + Mục đích vay: Dùng để thực hiện dự án đầu tư Dây chuyền sản xuất thuốc lá điều xuất khẩu tại Nhà máy thuốc lá Khatoco.
- + Thời hạn vay: 78 tháng (6,5 năm) kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Thời gian ân hạn: 6 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên.
- + Lãi suất: Áp dụng phương thức lãi suất thả nổi theo thị trường, tại thời điểm ký hợp đồng. Lãi suất cho vay dài hạn theo Chương trình tiếp sức thành công dành cho KHDN Lớn, 7,0%/năm trong thời hạn 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, từ tháng thứ 13 trở đi lãi suất cho vay bằng lãi suất huy động tiết kiệm 12 tháng trả lãi sau của NHCT cộng biên độ 2,5%/năm. Lãi suất phạt quá hạn bằng 150% lãi suất cho vay trong hạn tương ứng.
- + Tài sản đảm bảo: Được quy định cụ thể tại Hợp đồng Bảo đảm số 112/HĐBĐ/TC/KHDN ngày 25/10/2016.

(**) Vay dài hạn ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – CN Khánh Hòa theo hợp đồng cho vay theo dự án đầu tư số 2018/DA-KHATOCO ngày 24/10/2018

- + Tổng hạn mức: 400 tỷ đồng.
- + Mục đích vay: Dùng để thực hiện dự án đầu tư Dây chuyền sản xuất thuốc lá sợi công suất 4 tấn/giờ, mới 100%, xuất xứ Châu Âu tại Nhà máy thuốc lá Khatoco.

TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT – CÔNG TY TNHH MTV

Địa chỉ: 118 Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

- + Thời hạn vay: 72 tháng (6,5 năm) kể từ ngày giải ngân.
- + Lãi suất: áp dụng lãi suất 7,6%/năm trong 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, sau đó tính theo mức lãi suất cơ sở (+) biên độ lãi suất 2,3%/năm.
- + Tài sản đảm bảo: Được quy định cụ thể tại Hợp đồng thế chấp số 2018/MMTB-KHATOCO ngày 24/10/2018.

TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT – CÔNG TY TNHH MTV

Địa chỉ: 118 Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**4.13. Phải trả người bán ngắn hạn**

	Tại ngày 30/06/2021 VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty liên doanh thuộc lá BAT Vinataba	40.985.655.749	40.985.655.749	86.010.492.146	86.010.492.146
Bristish American Tobacco (Singapore)	46.552.074.713	46.552.074.713	117.936.390.540	117.936.390.540
Hausi Maschinenbau - AG (Germany)	-	-	21.780.075.000	21.780.075.000
Công ty CP In Bao bì Khatoco	20.776.642.554	20.776.642.554	19.636.756.590	19.636.756.590
SIVMUY CO., LTD . (Cambodia)	-	-	10.795.608.450	10.795.608.450
Công ty CP Cát Lợi	6.458.969.671	6.458.969.671	6.456.281.238	6.456.281.238
Công ty CP Đông Á	3.167.250.790	3.167.250.790	3.286.353.510	3.286.353.510
Các nhà cung cấp khác	59.335.207.648	59.335.207.648	60.301.060.536	60.301.060.536
Cộng	<u>177.275.801.125</u>	<u>177.275.801.125</u>	<u>326.203.018.010</u>	<u>326.203.018.010</u>
Trong đó phải trả bên liên quan - xem thêm mục 8	23.943.893.344	23.943.893.344	22.923.110.100	22.923.110.100

TỔNG CÔNG TY KHÁNH VIỆT – CÔNG TY TNHH MTV

Địa chỉ: 118 Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

4.14. Thuế GTGT được khấu trừ; Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

Thuế GTGT được khấu trừ; Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

	Tại ngày 01/01/2021 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Số được hoàn trong kỳ VND	Tại ngày 30/06/2021 VND
Thuế GTGT được khấu trừ	558.864.751	8.984.533	-	-	549.880.218
Thuế xuất nhập khẩu	2.339.651.622	2.339.567.325	6.426.911	-	6.511.208
Thuế thu nhập doanh nghiệp	156.865.659	142.284.243	-	-	14.581.416
Thuế thu nhập cá nhân	47.131.020	-	76.130.855	123.261.875	-
Các loại thuế khác	81.643.432	79.989.750	-	-	1.653.682
Cộng	3.184.156.484	2.570.825.851	82.557.766	123.261.875	572.626.524

Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Tại ngày 01/01/2021 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp/ khấu trừ trong kỳ VND	Tại ngày 30/06/2021 VND
Phải nộp				
Thuế GTGT hàng bán nội địa	20.424.997.479	151.358.696.288	139.951.941.009	31.831.752.758
Thuế giá trị gia tăng nhập khẩu	-	40.148.565.179	40.148.565.179	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	276.737.966.010	1.076.506.252.472	1.175.256.869.514	177.987.348.968
Thuế xuất nhập khẩu	-	4.952.535.312	4.952.535.312	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	7.495.887.210	12.018.762.204	16.184.618.227	3.330.031.187
Thuế thu nhập cá nhân	1.594.927.419	5.828.521.172	5.400.483.381	2.022.965.210
Thuế tài nguyên	8.780.100	42.851.750	51.631.850	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	2.307.817.515	2.307.817.515	-
Các loại thuế khác	1.275.000	551.921.464	553.196.464	-
Phí phòng chống tác hại thuốc lá	7.379.679.095	28.706.833.402	31.340.183.192	4.746.329.305
Lợi nhuận phải nộp về ngân sách nhà nước	131.338.761.693	28.288.381.764	141.959.681.607	17.667.461.850
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	5.605.461.655	5.605.461.655	-
Cộng	444.982.274.006	1.356.316.600.177	1.563.712.984.905	237.585.889.278

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

4.15. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Tại ngày 30/06/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Chi phí lãi vay phải trả	-	1.670.111.954
Chi phí phải trả khác	85.992.982	1.078.170.151
Cộng	85.992.982	2.748.282.105

4.16. Phải trả khác

	Tại ngày 30/06/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Ngắn hạn:		
Kinh phí công đoàn	3.214.740.028	2.875.140.523
Bảo hiểm xã hội, BH y tế, BH thất nghiệp	145.255.320	-
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	130.000.000	50.000.000
Phải trả tiền thuế thu nhập cá nhân	36.678.520	108.541.405
Phải trả khác	264.611.000	236.173.833
Cộng	3.791.284.868	3.269.855.761
Dài hạn:		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	166.260.000	166.260.000
Cộng	166.260.000	166.260.000

4.17. Vốn chủ sở hữu

Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu		
	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2020	2.366.000.000.000	96.719.962.220	2.462.719.962.220
Lãi trong 6 tháng đầu năm trước	-	69.737.190.054	69.737.190.054
Trích nộp ngân sách	-	(132.686.954.014)	(132.686.954.014)
Tại ngày 30/06/2020	2.366.000.000.000	33.770.198.260	2.399.770.198.260
Lãi trong 6 tháng cuối năm trước	-	156.987.008.606	156.987.008.606
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	(51.816.875.000)	(51.816.875.000)
Trích nộp ngân sách	-	(138.940.331.866)	(138.940.331.866)
Tại ngày 01/01/2021	2.366.000.000.000	-	2.366.000.000.000
Lãi trong 6 tháng đầu năm nay	-	95.726.655.223	95.726.655.223
Trích nộp ngân sách	-	(28.288.381.764)	(28.288.381.764)
Giảm khác (*)	(5.735.692.884)	-	(5.735.692.884)
Tại ngày 30/06/2021	2.360.264.307.116	67.438.273.459	2.427.702.580.575

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

(*) Giảm vốn góp của chủ sở hữu Nhà nước tương ứng với giá trị còn lại của quyền sử dụng đất và tài sản trên đất tại thửa đất số 23, 26 thôn Vĩnh Thành, xã Vĩnh Phương, thành phố Nha Trang được bàn giao lại cho UBND thành phố Nha Trang theo biên bản bàn giao, tiếp nhận tài sản công ngày 25/06/2021.

4.18. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	Tại ngày 30/06/2021	Tại ngày 01/01/2021
Ngoại tệ các loại		
+ USD	109.648,10	80.551,21
+ EUR	65.372,67	38.205,57
+ SGD	169.940,05	253.300,00
+ HKD	559.765,26	263.965,86
+ JPY	2.931,00	3.657,00
	Tại ngày 30/06/2021	Tại ngày 01/01/2021
Nợ khó đòi đã xử lý	VND	VND
Các hộ nông dân trồng thuốc lá tại Khánh Hòa, Đắk Lắk	4.526.768.912	4.526.768.912
Các hộ nông dân trồng thuốc lá tại Gia Lai	1.087.527.750	1.087.527.750
Cộng	5.614.296.662	5.614.296.662

Nguyên nhân xóa nợ: Các khoản nợ đã xóa nêu trên là do Công ty Thuốc lá nguyên liệu Khatoco, Chi nhánh Tổng Công ty Khánh Việt – Công ty TNHH MTV tại Gia Lai, Đắk Lắk đầu tư cho các hộ nông dân trồng thuốc lá, nhưng do mất mùa không thu hồi được, các hộ này không có khả năng trả nợ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

5.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Doanh thu thành phẩm, hàng hóa	1.928.645.302.101	1.928.674.027.622
Doanh thu cung cấp dịch vụ	15.355.230.270	19.025.738.391
Cộng	1.944.000.532.371	1.947.699.766.013
Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan - Xem thêm mục 8	1.442.935.321.862	1.391.288.648.174

5.2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chiết khấu thương mại	19.819.932	26.326.627
Hàng bán bị trả lại	2.415.937.511	2.250.000
Cộng	2.435.757.443	28.576.627

5.3. Giá vốn hàng bán

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa	1.734.892.572.728	1.749.001.360.519
Giá vốn dịch vụ cung cấp	13.682.261.514	12.131.547.018
Cộng	1.748.574.834.242	1.761.132.907.537

5.4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	14.150.141.680	18.029.141.331
Cổ tức, lợi nhuận được chia	75.104.400.000	51.640.000.000
Lãi chênh lệch tỷ giá trong thanh toán	4.805.503.555	8.062.241.170
Lãi bán hàng trả chậm	489.374.762	606.068.094
Cộng	94.549.419.997	78.337.450.595

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

5.5. Chi phí tài chính

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí lãi vay	26.827.985.762	43.193.674.963
Lỗi chênh lệch tỷ giá trong thanh toán	3.463.026.374	10.392.945.490
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	13.614.908.518	
Cộng	43.905.920.654	53.586.620.453

5.6. Chi phí bán hàng

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nguyên vật liệu	1.283.093.366	1.657.195.991
Chi phí công cụ, dụng cụ	803.950.934	1.446.700.935
Tiền lương nhân viên bán hàng	12.342.585.367	12.635.437.620
KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	1.165.035.127	1.697.901.357
Chi phí khấu hao tài sản cố định	7.101.195.823	6.993.703.610
Quỹ phòng chống tác hại thuốc lá	28.706.833.402	28.279.733.075
Chi phí dịch vụ mua ngoài	776.166.500	660.189.540
Chi phí khác bằng tiền	15.126.613.655	16.954.808.463
Cộng	67.305.474.174	70.325.670.591

5.7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ	457.885.556	311.445.977
Chi phí tiền lương công nhân viên	33.509.304.000	32.687.178.000
Chi phí tiền lương viên chức quản lý	1.423.000.000	1.213.000.000
KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	717.203.056	679.918.868
Chi phí khấu hao tài sản cố định	385.273.524	522.062.788
Chi phí dịch vụ mua ngoài	585.546.601	449.176.197
Chi phí khác bằng tiền	26.581.443.349	14.584.873.214
Cộng	63.659.656.086	50.447.655.044

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

5.8. Thu nhập khác

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	-	139.101.068
Thu nhập thanh lý vật tư, phế liệu	610.761.460	193.930.420
Nhận hỗ trợ hoạt động thị trường, bảo vệ hình ảnh nhãn hiệu thuốc lá từ BATM (SGP)	-	12.547.000.000
Thủ lao kiểm soát viên, người đại diện vốn	87.000.000	107.277.780
Các khoản thu nhập khác	292.597.573	94.487.855
Cộng	990.359.033	13.081.797.123

5.9. Chi phí khác

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí thanh lý TSCĐ	350.000	-
Các khoản chi phí khác	5.770.617.132	21.359.566.282
Cộng	5.770.967.132	21.359.566.282

5.10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Tổng lợi nhuận kê toán trước thuế	107.887.701.670	82.238.017.197
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(47.048.271.009)	(19.688.726.530)
Điều chỉnh tăng	28.056.128.991	31.951.273.470
<i>Chi phí không hợp lý, hợp lệ</i>	<i>28.056.128.991</i>	<i>31.951.273.470</i>
Điều chỉnh giảm	75.104.400.000	51.640.000.000
<i>Cổ tức lợi nhuận được chia</i>	<i>75.104.400.000</i>	<i>51.640.000.000</i>
Tổng thu nhập chịu thuế	60.839.430.661	62.549.290.667
<i>Thu nhập được ưu đãi thuế suất</i>	<i>136.793.702</i>	<i>180.619.796</i>
<i>Thu nhập chịu thuế suất phổ thông</i>	<i>60.702.636.959</i>	<i>62.368.670.871</i>
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp	12.167.886.132	12.509.858.133
Thuế thu nhập doanh nghiệp được hưởng ưu đãi	6.839.685	9.030.990
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	12.161.046.447	12.500.827.143

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

5.11. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.379.332.546.897	1.639.817.409.392
Chi phí nhân công	208.933.460.595	197.136.500.425
Chi phí khấu hao tài sản cố định	28.061.630.984	30.139.251.679
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.361.713.101	1.109.365.737
Chi phí khác bằng tiền	135.597.362.524	130.477.044.413
Cộng	<u>1.753.286.714.101</u>	<u>1.998.679.571.646</u>

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

6.1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	2.478.353.180.429	2.437.192.073.843
Cộng	<u>2.478.353.180.429</u>	<u>2.437.192.073.843</u>

6.2. Số tiền thực trả gốc vay trong kỳ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	2.515.045.378.900	2.629.669.341.694
Cộng	<u>2.515.045.378.900</u>	<u>2.629.669.341.694</u>

7. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Tổng Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Tổng Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Tổng Công ty, Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Vì vậy, Tổng Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh chính là sản xuất và kinh doanh thuốc lá và một bộ phận địa lý chính là Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

8. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN CÓ LIÊN QUAN

Trong kỳ, Tổng Công ty đã có giao dịch trọng yếu với các đơn vị dưới đây được xác định là các bên liên quan theo định nghĩa của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 26:

<u>Danh sách các bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty CP Du lịch Long Phú	Công ty con
Công ty CP Bao bì Tân Khánh An	Công ty con
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	Công ty con
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Kinh doanh BĐS Khatoco	Công ty con
Công ty CP Đông Á	Công ty liên kết
Công ty CP Du lịch Khánh Tâm	Công ty liên kết
Công ty CP Đầu tư Khánh Hà	Công ty liên kết
Công ty CP Tân Việt	Công ty liên kết
Công ty CP In Bao bì Khatoco	Công ty liên kết
Công ty CP Khatoco Liberty	Công ty liên kết
Công ty TNHH Invest Park – Nha Trang	Đầu tư dài hạn khác
Công ty TNHH Miền Nhiệt Đới Nha Trang	Đầu tư dài hạn khác

Tại ngày lập bảng cân đối kế toán, số dư phải thu khách hàng, phải thu về cho vay, phải thu khác và phải trả người bán với các bên liên quan như sau:

	<u>Tại ngày 30/06/2021 VND</u>	<u>Tại ngày 01/01/2021 VND</u>
Phải thu khách hàng		
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	63.795.623.922	17.692.328.896
Công ty Cổ phần Bao bì Tân Khánh An	-	165.000
Công ty Cổ phần Du lịch Long Phú	-	6.300.000
Cộng - xem thêm mục 4.3	<u>63.795.623.922</u>	<u>17.698.793.896</u>
	<u>Tại ngày 30/06/2021 VND</u>	<u>Tại ngày 01/01/2021 VND</u>
Phải thu về cho vay		
Công ty Cổ phần Du lịch Khánh Tâm	-	7.830.000.000
Công ty Cổ phần Du lịch Long Phú	4.000.000.000	-
Cộng - xem thêm mục 4.4	<u>4.000.000.000</u>	<u>7.830.000.000</u>
	<u>Tại ngày 30/06/2021 VND</u>	<u>Tại ngày 01/01/2021 VND</u>
Phải thu khác (cổ tức, lợi nhuận được chia)		
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	-	43.665.202.334
Cộng - xem thêm mục 4.5	<u>-</u>	<u>43.665.202.334</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

	Tại ngày 30/06/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Phải trả người bán		
Công ty CP Đông Á	3.167.250.790	3.286.353.510
Công ty CP In Bao bì Khatoco	20.776.642.554	19.636.756.590
Cộng - xem thêm mục 4.13	23.943.893.344	22.923.110.100

Trong kỳ, Tổng Công ty đã có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Bán hàng		
Công ty CP Du lịch Long Phú	37.800.000	71.568.000
Công ty CP Bao bì Tân Khánh An	-	39.887.500
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	1.442.646.547.136	1.390.944.672.400
Công ty CP In Bao bì Khatoco	202.483.090	208.800.274
Công ty CP Khatoco Liberty	46.328.000	23.720.000
Công ty CP Đông Á	2.163.636	-
Cộng - xem thêm mục 5.1	1.442.935.321.862	1.391.288.648.174

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Mua hàng		
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	4.025.347.704	4.262.033.254
Công ty CP Du lịch Long Phú	671.792.088	386.655.455
Công ty CP Bao bì Tân Khánh An	4.127.406.247	4.577.502.487
Công ty TNHH MTV Bất động sản Khatoco	1.064.677.074	873.445.074
Cộng	9.889.223.113	10.099.636.270

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	70.650.000.000	47.000.000.000
Công ty CP Đông Á	974.400.000	-
Công ty CP In Bao bì Khatoco	3.480.000.000	4.640.000.000
Cộng	75.104.400.000	51.640.000.000

9. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Trong quá trình hoạt động, Tổng Công ty có thể có các rủi ro tài chính như sau:

- Rủi ro tín dụng: Là khả năng mà khách nợ sẽ không hoàn trả toàn bộ hoặc một phần các khoản nợ, hoặc sẽ không hoàn trả đúng hạn và do đó sẽ đưa đến một khoản lỗ cho Tổng Công ty.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

- Rủi ro thanh khoản: Là rủi ro mà Tổng Công ty có thể không có hoặc không có khả năng có tiền khi cần và do đó sẽ gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ có liên quan đến các khoản công nợ tài chính.
- Rủi ro thị trường: Là rủi ro mà giá trị của các công cụ tài chính sẽ biến động về mặt giá trị hợp lý hoặc dòng tiền trong tương lai do những biến động về giá cả trên thị trường. Về cơ bản, Tổng Công ty chỉ có rủi ro về lãi suất.

Để quản lý một cách có hiệu quả các rủi ro trên, Hội đồng thành viên và Ban Tổng Giám đốc của Tổng Công ty đã phê duyệt những chiến lược cụ thể để quản lý những rủi ro này phù hợp với mục tiêu hoạt động của Tổng Công ty. Những chiến lược này đưa ra những hướng dẫn đối với mục tiêu ngắn hạn và dài hạn và những hành động sẽ được thực hiện để quản lý những rủi ro tài chính của Tổng Công ty. Những hướng dẫn chủ yếu bao gồm:

- Tối thiểu hóa các rủi ro về giá, rủi ro tiền tệ và rủi ro lãi suất đối với tất cả các giao dịch;
- Tất cả các hoạt động quản lý rủi ro tài chính được thực hiện và giám sát ở mức độ tập trung;
- Tất cả các hoạt động quản lý rủi ro tài chính được thực hiện trên cơ sở nhất quán, thận trọng và theo những thông lệ thị trường tốt nhất.

Tổng Công ty kiểm soát rủi ro tín dụng bằng cách xác định hạn mức rủi ro cho từng khách hàng. Tổng Công ty đang áp dụng chính sách chỉ giao dịch với khách hàng đáng tin cậy về mặt tín dụng. Không có những tập trung quan trọng về rủi ro tín dụng. Rủi ro tín dụng tối đa mà Tổng Công ty có thể gánh chịu được tóm tắt trong bảng dưới đây.

	Tại ngày 30/06/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Tài sản tài chính:		
Tiền và các khoản tương đương tiền	55.039.287.690	101.976.364.588
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	1.307.555.701.038	1.461.302.220.229
Phải thu khách hàng	118.726.433.169	46.898.289.356
Phải thu về cho vay	4.000.000.000	7.830.000.000
Phải thu khác	21.818.007.404	164.094.603.790
Đầu tư dài hạn khác	9.023.728.568	9.023.728.568
Cộng	1.516.163.157.869	1.791.125.206.531
Công nợ tài chính:		
Các khoản vay	1.855.402.952.785	1.892.190.088.170
Phải trả người bán và phải trả khác	177.981.927.445	326.655.451.843
Chi phí phải trả	85.992.982	2.748.282.105
Cộng	2.033.470.873.212	2.221.593.822.118

Tổng Công ty không nắm giữ các thế chấp cho các khoản phải thu.

Rủi ro thanh khoản

Tổng Công ty quản lý rủi ro thanh khoản trên cơ sở ngày đến hạn được mong đợi.

Bảng dưới đây phân tích nợ tài chính theo ngày đến hạn còn lại theo hợp đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

	Vay VND	Nợ phải trả VND	Cộng VND
Dưới 01 năm	1.576.351.363.687	177.901.660.427	1.754.253.024.114
Từ 1 - 3 năm	279.051.589.098	166.260.000	279.217.849.098
Tại ngày 30/06/2021	1.855.402.952.785	178.067.920.427	2.033.470.873.212

	Vay VND	Nợ phải trả VND	Cộng VND
Dưới 01 năm	1.598.327.966.072	329.237.473.948	1.927.565.440.020
Từ 1 - 3 năm	293.862.122.098	166.260.000	294.028.382.098
Tại ngày 01/01/2021	1.892.190.088.170	329.403.733.948	2.221.593.822.118

Tổng Công ty dự kiến sẽ thanh toán tất cả các khoản nợ khi đến hạn. Để đáp ứng các cam kết thanh toán này, Tổng Công ty dự kiến các hoạt động kinh doanh sẽ tạo ra đủ dòng tiền vào. Ngoài ra, Tổng Công ty đang nắm giữ các tài sản tài chính có thị trường thanh khoản và sẵn sàng đáp ứng nhu cầu thanh khoản.

Rủi ro ngoại tệ

Do có các giao dịch mua hàng, bán hàng và vay nợ có gốc ngoại tệ, Tổng Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Tổng Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: duy trì hợp lý cơ cấu vay ngoại tệ và nội tệ, tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Tài sản tài chính được phân tích theo từng loại tiền tệ như sau:

	Phải thu khách hàng và phải thu khác	Tiền và các khoản trương đương tiền	Cộng
Tại ngày 30/06/2021			
Đô la Mỹ (USD)	-	109.648,10	109.648,10
Euro (EUR)	-	65.372,67	65.372,67
Đô la Singapore (SGD)	2.877.585,82	169.940,05	3.047.525,87
Đô la Hong Kong (HKD)	69.229,37	559.765,26	628.994,63
Yên Nhật (JPY)	-	2.931,00	2.931,00
Tại ngày 01/01/2021			
Đô la Mỹ (USD)	-	26.725,29	26.725,29
Euro (EUR)	-	38.205,57	38.205,57
Đô la Singapore (SGD)	1.344.741,24	253.300,00	1.598.041,24
Đô la Hong Kong (HKD)	112.860,00	263.965,86	376.825,86
Yên Nhật (JPY)	-	3.657,00	3.657,00

Nợ tài chính được phân tích theo từng loại tiền tệ như sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

	Phải trả người bán và phải trả khác		Cộng
	Các khoản vay		
Tại ngày 30/06/2021			
Đô la Mỹ (USD)	-	3.158.756,08	3.158.756,08
Euro (EUR)	-	129.370,53	129.370,53
Đô la Singapore (SGD)	-	92.926,81	92.926,81
Tại ngày 01/01/2021			
Đô la Mỹ (USD)	1.045.900,00	5.502.164,93	6.548.064,93
Euro (EUR)	-	1.186.426,42	1.186.426,42
Đô la Hong Kong (HKD)	-	-	-
Đô la Singapore (SGD)	-	972.275,07	972.275,07

10. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỶ KẾ TOÁN

Không có các sự kiện quan trọng xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày phát hành báo cáo tài chính riêng.

**TUQ. CHỦ TỊCH HĐQT
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Phan Quang Huy

Chủ tịch Hội đồng thành viên
Khánh Hòa, ngày 29 tháng 07 năm 2021

Đào Đông Phong
Kế toán trưởng

Phan Thị Bích Hậu
Người lập

