

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

CÔNG TY CỔ PHẦN MEGRAM

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02 – 03
Báo cáo tài chính riêng	04 – 28
Bảng cân đối kế toán	04 – 05
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	06 - 07
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	08
Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	09 – 28

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Megram (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Megram (tên cũ: Công ty Cổ phần Elmich) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0105284398 lần đầu ngày 27/04/2011 và đăng ký thay đổi lần thứ 8 ngày 18/07/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 17, Tòa nhà Tổng công ty 319, Số 63 đường Lê Văn Lương, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông:	Milan Novosad	Chủ tịch
Ông:	Đỗ Thành Trung	Phó chủ tịch
Ông:	Đỗ Xuân Hiếu	Thành viên
Ông:	Đỗ Hùng Sơn	Thành viên
Bà:	Phạm Thu Hiền	Thành viên

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông:	Đỗ Thành Trung	Tổng Giám đốc
Bà:	Phạm Thu Hiền	Phó Tổng Giám đốc
Bà:	Đinh Thị Mộng Vân	Phó Tổng Giám đốc

Các thành viên Ban Kiểm soát bao gồm:

Bà:	Mai Thị Thương Huyền	Trưởng ban
Bà:	Trần Thị Phương	Thành viên
Ông:	Mỹ Duy Giang	Thành viên

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

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

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu

Công ty Cổ phần Megram

Địa chỉ: tầng 17, tòa nhà TCT 319, số 63 đường Lê Văn Lương, P. Trung Hòa, Q. Cầu Giấy, Hà Nội

- đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính riêng hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính riêng trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính;
 - Lập các Báo cáo tài chính riêng dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30/09/2021, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Cam kết khác

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



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Đinh Thị Mộng Vân

Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30-09-21	01-01-21
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		182.577.525.761	190.793.304.475
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	1.202.952.592	32.019.250.647
111	1. Tiền		1.202.952.592	32.019.250.647
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		180.387.882.860	132.624.891.304
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	4	60.782.070.146	69.755.681.607
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		120.171.250	26.173.319.491
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		113.350.000.000	35.400.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	5	6.135.641.464	1.295.890.206
140	IV. Hàng tồn kho	6	909.140	25.876.452.080
141	1. Hàng tồn kho		909.140	25.876.452.080
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		985.781.169	272.710.444
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	7	971.291.527	169.234.987
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	11	14.489.642	103.475.457
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		442.314.199.996	443.035.002.132
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		-	173.780.000
216	1. Phải thu dài hạn khác	5	-	173.780.000
220	II. Tài sản cố định		1.785.558.321	2.111.266.305
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	1.719.162.160	1.902.653.457
222	- Nguyên giá		3.277.945.090	3.643.252.000
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1.558.782.930)	(1.740.598.543)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	66.396.161	208.612.848
228	- Nguyên giá		361.359.000	666.575.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(294.962.839)	(457.962.152)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		2.905.979.000	2.955.979.000
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		2.905.979.000	2.955.979.000
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	8	437.362.479.921	437.362.701.517
251	1. Đầu tư vào công ty con		437.362.453.623	437.362.453.623
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		26.298	247.894
260	VI. Tài sản dài hạn khác		260.182.754	431.275.310
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	7	206.119.590	377.275.310
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		54.063.164	54.000.000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		624.891.725.757	633.828.306.607

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30-09-21	01-01-21
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		53.153.108.399	65.503.559.954
310	I. Nợ ngắn hạn		53.153.108.399	65.503.559.954
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	11	37.849.032.818	38.446.578.388
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		105.255.204	15.514.593.624
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	12	547.281.902	1.319.814.411
314	4. Phải trả người lao động		193.501.250	361.202.833
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	13	354.339.684	509.205.074
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		999.318.680	252.503.795
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	14	13.104.378.861	9.099.661.829
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		571.738.617.358	568.324.746.653
410	I. Vốn chủ sở hữu	15	571.738.617.358	568.324.746.653
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		440.000.000.000	440.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		440.000.000.000	440.000.000.000
421	3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		131.738.617.358	128.324.746.653
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		128.324.746.653	118.242.573.334
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		3.413.870.705	10.082.173.319
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		624.891.725.757	633.828.306.607

Trần Thị Phương

Trần Thị Phương

Kế toán trưởng kiêm người lập biểu

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021



Đinh Thị Mộng Vân

Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020		Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021		Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020	
			VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	16	1.660.730.112	35.449.336.991	6.807.042.279	206.705.974.976				
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	17	-	1.298.738.193	88.827.168	9.615.106.982				
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		1.660.730.112	34.150.598.798	6.718.215.111	197.090.867.994				
11	4. Giá vốn hàng bán	18	633.184.563	31.110.214.216	2.758.919.767	163.136.613.022				
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		1.027.545.549	3.040.384.582	3.959.295.344	33.954.254.972				
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	19	1.658.131.279	7.447.872.005	3.756.770.566	7.594.880.878				
22	7. Chi phí tài chính	20	2.703	52.776.348	1.944.515	874.131.940				
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		-	-	-	-				
25	8. Chi phí bán hàng	21	43.948.543	1.678.736.015	315.926.143	25.443.001.945				
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	22	996.049.804	1.102.995.312	3.119.783.252	5.910.766.740				
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		1.645.675.778	7.653.748.912	4.278.412.000	9.321.235.225				

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021
(Tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020		Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021		Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020	
			VND	VND	VND	VND	VND	VND		
31	12. Thu nhập khác		-	2.060.673	6.452.425	83.656.495				
32	13. Chi phí khác		85.436	1.078	13.694.371	377.856				
40	14. Lợi nhuận khác		(85.436)	2.059.595	(7.241.946)	83.278.639				
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		1.645.590.342	7.655.808.507	4.271.170.054	9.404.513.864				
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	23	329.133.137	110.375.440	857.362.513	933.022.072				
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	24	-	(52.563.259)	(63.164)	(284.874.425)				
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		1.316.457.205	7.597.996.326	3.413.870.705	8.756.366.217				

Phương



Trần Thị Phương
Kế toán trưởng kiêm người lập biểu
Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021

Đinh Thị Mộng Vân
Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2021	Từ ngày 01/01/2020
			đến ngày 30/09/2021	đến ngày 30/09/2020
			VND	VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		4.271.170.054	9.404.513.864
	2. Điều chỉnh cho các khoản		(3.408.120.039)	(7.015.343.754)
02	- Khấu hao tài sản cố định và Bất động sản đầu tư		350.721.339	418.667.659
03	- Các khoản dự phòng		-	13.860.592
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(508.133.711)	-
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(3.250.707.667)	(7.447.872.005)
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		863.050.015	2.389.170.110
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		33.840.509.179	24.565.608.887
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		25.875.542.940	41.326.909.572
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)		(12.322.982.925)	(85.407.676.562)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(630.900.820)	2.607.446.112
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(335.000.000)	(2.877.188.707)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		47.290.218.389	(17.395.730.588)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác		(405.098.545)	(2.985.134.200)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		240.000.000	-
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(113.350.000.000)	(15.000.000.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		35.400.000.000	205.000.000
26	5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		589.140	2.184.000.000
27	6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		9.436.768	14.929.557.408
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(78.105.072.637)	(666.576.792)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021

(Theo phương pháp gián tiếp)

(Tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2021	Từ ngày 01/01/2020
			đến ngày 30/09/2021	đến ngày 30/09/2020
			VND	VND
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(30.814.854.248)	(18.062.307.380)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		32.019.250.647	34.342.090.012
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(1.443.807)	40.765
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3	<u>1.202.952.592</u>	<u>16.279.823.397</u>



Trần Thị Phương

Kế toán trưởng kiêm người lập biểu

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021



Đinh Thị Mộng Vân

Phó Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Megram (tên cũ: Công ty Cổ phần Elmich) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0105284398 lần đầu ngày 27/04/2011 và đăng ký thay đổi lần thứ 8 ngày 18/07/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 17, Tòa nhà Tổng công ty 319, Số 63 đường Lê Văn Lương, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty là: **440.000.000.000** đồng (Bốn trăm bốn mươi tỷ đồng chẵn)

Lĩnh vực kinh doanh: kinh doanh thương mại

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình chỉ gồm các ngành nghề sau:
 - Bán buôn hàng gốm, sứ, thủy tinh;
 - Bán buôn đồ điện gia dụng, đèn và bộ đèn điện;
 - Bán buôn giường, tủ, bàn ghế và đồ dùng nội thất tương tự;
- Sản xuất đồ điện dân dụng;
- Sản xuất sản phẩm gốm sứ khác;
- Sản xuất thủy tinh và sản phẩm từ thủy tinh;
- Sản xuất đồ kim hoàn và chi tiết liên quan;
- Sản xuất sản phẩm chịu lửa;
- Rèn, đập, ép và cán kim loại; luyện bột kim loại;
- Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu chỉ gồm các ngành nghề sau:
 - Sản xuất đồ dùng bằng kim loại cho nhà bếp, nhà vệ sinh và nhà ăn;
- Bán lẻ hàng hóa khác lưu động hoặc tại chợ chỉ gồm các ngành nghề sau:
 - Bán lẻ hàng gốm, sứ, thủy tinh lưu động;
- 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 chỉ gồm các ngành nghề sau:
 - Bán lẻ đồ điện gia dụng, đèn và bộ đèn điện trong các cửa hàng chuyên doanh;
 - Bán lẻ giường, tủ, bàn, ghế và đồ dùng nội thất tương tự trong các cửa hàng chuyên doanh;
 - Bán lẻ đồ dùng gia đình bằng gốm, sứ, thủy tinh trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Sản xuất sản phẩm từ plastic;
- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét;
- Sản xuất sắt, thép, gang;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại;
- Sản xuất dao kéo, dụng cụ cầm tay và đồ kim loại thông dụng;
- Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Kinh doanh xuất nhập khẩu hàng hóa

Thông tin về các công ty con, công ty liên doanh, liên kết của Công ty: xem chi tiết tại Thuyết minh số 08.

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính riêng quý 3 năm 2021

Đến quý 3/2021, Công ty đã thực hiện chuyển dịch gần như toàn bộ hoạt động kinh doanh thương mại sang Công ty TNHH Thương mại Elmich và Công ty Cổ phần Elmich (trước đây là Công ty TNHH Sản xuất Đồ gia dụng Elmich) để tập trung vào hoạt động đầu tư và điều phối hoạt động kinh doanh của các công ty con. Do đó, doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ Quý 3/2021 giảm 95% so với cùng kỳ năm trước. Ngoài ra, quý 3/2021 không có doanh thu từ cổ tức được chia từ các công ty con như quý 3/2020, dẫn đến lợi nhuận sau thuế quý 3/2021 giảm 83% so với cùng kỳ năm trước.

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

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

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

2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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 mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3. Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 22/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, và có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015.

2.4. Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng

Những người sử dụng các Báo cáo tài chính riêng này nên đọc các Báo cáo tài chính riêng này kết hợp với các Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các Công ty con ("Tập đoàn") cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021 để có đủ thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của cả Tập đoàn.

2.5. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.6. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

2.7. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.8. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại 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.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết được xác định theo giá gốc.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư được xác định theo giá gốc nếu là đầu tư bằng tiền hoặc giá đánh giá lại nếu là đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ.

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác: căn cứ vào Báo cáo tài chính riêng/Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty con, công ty liên doanh, liên kết tại thời điểm trích lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.9. Các khoản nợ 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.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán 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 và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.10. Hàng tồn kho

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

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.11. Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính và Bất động sản đầu tư

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

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

- Phương tiện vận tải	10 năm
- Thiết bị quản lý	05 năm
- Phần mềm	03 năm

2.12. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

2.13. Các khoản nợ phải trả

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

2.14. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như tiền lương nghỉ phép, chi phí trong thời gian ngừng sản xuất theo mùa, vụ, chi phí lãi tiền vay phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.15. Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số 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 (nếu được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối 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 trả cổ tức, lợi

nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.16. Doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.17. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính riêng của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

2.18. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

2.19. Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thanh lý, 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...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

2.21. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30-09-21	01-01-21
	VND	VND
Tiền mặt	-	89.749.991
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.202.952.592	31.929.500.656
	1.202.952.592	32.019.250.647

4. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	30-09-21	01-01-21
	VND	VND
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	60.782.070.146	69.755.681.607
- HOME PRO INTERNATIONAL S.R.O	2.432.392.380	2.472.646.005
- Công ty TNHH Elmich Việt Nam		13.619.276.661
- Công ty TNHH Thương mại Elmich	73.554.994	46.550.107.628
- Công ty Cổ phần Elmich	57.470.127.604	-
- Công ty Cổ phần Thực phẩm Lâm Đồng	450.627.059	298.125.040
- Phải thu các khách hàng khác	355.368.109	6.815.526.273
	60.782.070.146	69.755.681.607

Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

	Mối quan hệ	30-09-21	01-01-21
		VND	VND
- Công ty TNHH Elmich Việt Nam	Công ty con	-	13.619.276.661
- Công ty TNHH Thương mại Elmich	Công ty con	73.554.994	46.550.107.628
- Công ty Cổ phần Elmich	Công ty con	57.470.127.604	-
- Công ty Cổ phần Dược - Thiết bị y tế Đà Nẵng	Công ty con	53.059.500	47.520.000
- Công ty cổ phần thực phẩm Lâm Đồng	Công ty con	450.627.059	298.125.040
		58.047.369.157	60.515.029.329

5. PHẢI THU KHÁC

	30-09-21		01-01-21	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn	6.135.641.464	-	1.295.890.206	-
Phải thu về lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	3.235.228.768	-	-	-
Phải thu khác	2.900.412.696	-	1.295.890.206	-
- Công ty TNHH Elmich Việt Nam	945.004.395	-	945.004.395	-
- Công ty TNHH Thương mại Elmich	1.850.005.269	-	-	-
- Tạm ứng	293.121	-	44.219.849	-
- Các khoản phải thu khác	105.109.911	-	306.665.962	-
b) Dài hạn	-	-	173.780.000	-
Ký cược, ký quỹ	-	-	173.780.000	-
	6.135.641.464	-	1.469.670.206	-

6. HÀNG TỒN KHO

	30-09-21		01-01-21	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Công cụ, dụng cụ	-	-	71.802.849	-
Hàng hoá	909.140	-	25.669.095.955	-
	909.140	-	25.876.452.080	-

7. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30-09-21	01-01-21
	VND	VND
a) Ngắn hạn	971.291.527	169.234.987
- Các khoản khác	971.291.527	169.234.987
b) Dài hạn	206.119.590	377.275.310
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	198.224.404	293.313.406
- Các khoản khác	7.895.186	83.961.904
	1.177.411.117	546.510.297

8. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	30-09-21		01-01-21	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND
Đầu tư vào Công ty con	437.362.453.623	437.362.453.623	-	437.362.453.623
- Công ty TNHH Elmich Việt Nam	10.000.000.000	10.000.000.000	-	10.000.000.000
- Công ty Cổ phần Elmich	198.000.000.000	198.000.000.000	-	198.000.000.000
- Công ty CP Thực phẩm Lâm Đồng	122.899.899.639	122.899.899.639	-	122.899.899.639
- Cổ phiếu DDN	106.462.553.984	106.462.553.984	-	106.462.553.984
Các khoản đầu tư khác	26.298	55.700	-	276.880
- Cổ phiếu SSI	-	-	-	204.753
- Cổ phiếu TDH	-	-	-	16.843
- Cổ phiếu MBB	26.298	55.700	-	26.298
	437.362.479.921	437.362.509.323	-	437.362.701.517

Đầu tư vào công ty con

Thông tin chi tiết về các công ty con của Công ty vào ngày 30/09/2021 như sau:

Tên công ty con

Nơi thành lập và hoạt động

Tỷ lệ lợi ích

Tỷ lệ biểu quyết

Hoạt động kinh doanh chính

Công ty TNHH Elmich Việt Nam	Hà Nam	100%	100%	Kinh doanh đồ gia dụng
Công ty Cổ phần Elmich (tên cũ là Công ty TNHH Sản xuất đồ gia dụng Elmich)	Hà Nam	98%	98%	Sản xuất, kinh doanh đồ gia dụng
Công ty CP thực phẩm Lâm Đồng	Đà Lạt	51%	51%	Sản xuất, kinh doanh rượu vang
Công ty Cổ phần Dược- Thiết bị Y tế Đà Nẵng	Đà Nẵng	51%	51%	Kinh doanh thiết bị, vật tư y tế

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	3.221.076.182	422.175.818	3.643.252.000
- Mua trong kỳ	355.098.545		355.098.545
- Thanh lý, nhượng bán	(720.405.455)	-	(720.405.455)
Số dư cuối kỳ	2.855.769.272	422.175.818	3.277.945.090
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	1.523.611.029	216.987.514	1.740.598.543
- Khấu hao trong kỳ	242.794.854	61.469.575	304.264.429
- Thanh lý, nhượng bán	(486.080.042)	-	(486.080.042)
Số dư cuối kỳ	1.280.325.841	278.457.089	1.558.782.930
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	1.697.465.153	205.188.304	1.902.653.457
Tại ngày cuối kỳ	1.575.443.431	143.718.729	1.719.162.160

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm	Cộng
	VND	VND
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	666.575.000	666.575.000
- Tăng khác (nâng cấp)	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	(305.216.000)	(305.216.000)
Số dư cuối kỳ	361.359.000	361.359.000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	457.962.152	457.962.152
- Khấu hao trong kỳ	46.456.910	46.456.910
- Thanh lý, nhượng bán	(209.456.223)	(209.456.223)
Số dư cuối kỳ	294.962.839	294.962.839
Giá trị còn lại		
Tại ngày đầu năm	208.612.848	208.612.848
Tại ngày cuối kỳ	66.396.161	66.396.161

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30-09-21		01-01-21	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
a) Phải trả người bán ngắn hạn	37.849.032.818	37.849.032.818	38.446.578.388	38.446.578.388
- Công ty Cổ phần Elmich	59.400.000	59.400.000	-	-
- Công ty TNHH Elmich Việt Nam	1.399.200	1.399.200	1.399.200	1.399.200
- Công ty TNHH Thương mại Elmich	1.835.774.152	1.835.774.152	108.821.115	108.821.115
- Công ty Y.U.S	35.406.027.943	35.406.027.943	35.955.859.086	35.955.859.086
- Phải trả các đối tượng khác	546.431.523	546.431.523	2.380.498.987	2.380.498.987
	37.849.032.818	37.849.032.818	38.446.578.388	38.446.578.388

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu năm		Số phải nộp đầu năm		Số phải nộp trong kỳ		Số đã thực nộp trong kỳ		Số phải thu cuối kỳ		Số phải nộp cuối kỳ	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	-	1.295.853.303	2.922.974.901	4.215.654.061	-	-	-	-	3.174.143	-	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	2.215.862	-	2.215.862	-	-	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	21.745.246	857.362.513	335.000.000	-	-	-	-	544.107.759	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	103.475.457	-	-	188.755.186	99.769.371	-	-	-	14.489.642	-	-	-
	103.475.457	1.319.814.411	1.319.814.411	3.969.092.600	4.652.639.294	14.489.642	14.489.642	547.281.902	547.281.902	547.281.902	547.281.902	547.281.902

13. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30-09-21	01-01-21
	VND	VND
a) Ngắn hạn	354.339.684	509.205.074
Chi phí phải trả khác	354.339.684	509.205.074
	354.339.684	509.205.074

14. PHẢI TRẢ KHÁC

	30-09-21	01-01-21
	VND	VND
a) Ngắn hạn	13.104.378.861	9.099.661.829
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN	525.507.387	513.057.960
Các khoản phải trả, phải nộp khác	12.578.871.474	8.586.603.869
- Đố Thành Trung	12.307.796.764	5.423.465.845
- Công ty TNHH Thương mại Elmich	211.167.269	3.110.510.493
- Phải trả, phải nộp khác	59.907.441	52.627.531
	13.104.378.861	9.099.661.829

15. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	440.000.000.000	118.242.573.334	558.242.573.334
Lãi trong năm trước	-	10.082.173.319	10.082.173.319
Số dư cuối năm trước	440.000.000.000	128.324.746.653	568.324.746.653
Lãi trong kỳ này	-	3.413.870.705	3.413.870.705
Số dư cuối kỳ này	440.000.000.000	131.738.617.358	571.738.617.358

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30-09-21	Tỷ lệ	01-01-21	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Vốn góp của cổ đông khác	440.000.000.000	100,00%	440.000.000.000	100,00%
- Ông Đố Thành Trung	135.659.700.000	30,83%	135.659.700.000	30,83%
- Ông Đố Hùng Sơn	22.000.000.000	5,00%	22.000.000.000	5,00%
- Ông Đố Xuân Hiếu	22.000.000.000	5,00%	22.000.000.000	5,00%
- Công ty Cổ phần Donal Việt Nam	154.000.000.000	35,00%	154.000.000.000	35,00%
- Các cổ đông khác	106.340.300.000	24,17%	106.340.300.000	24,17%
Cộng	440.000.000.000	100%	440.000.000.000	100%

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

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	440.000.000.000	440.000.000.000
- Vốn góp đầu năm	440.000.000.000	440.000.000.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	440.000.000.000	440.000.000.000

d) Cổ phiếu

	30-09-21	01-01-21
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	44.000.000	44.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	44.000.000	44.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	44.000.000	44.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	44.000.000	44.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	44.000.000	44.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-

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

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

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	2.613.000	35.449.336.991
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.658.117.112	-
	1.660.730.112	35.449.336.991

17. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020
	VND	VND
Chiết khấu thương mại	-	566.349.762
Hàng bán bị trả lại	-	732.388.431
	-	1.298.738.193

18. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020
	VND	VND
Giá vốn của hàng hoá đã bán	633.184.563	31.110.214.216
- Giá vốn bán hàng hóa	2.545.657	31.110.214.216
- Giá vốn dịch vụ	630.638.906	-
	633.184.563	31.110.214.216

19. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Quý III năm 2021</u>	<u>Quý III năm 2020</u>
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.283.961.116	21.124.405
Lãi bán các khoản đầu tư	370.247	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	10.000	7.426.747.600
Lãi chênh lệch tỷ giá	373.789.916	-
	<u>1.658.131.279</u>	<u>7.447.872.005</u>

20. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Quý III năm 2021</u>	<u>Quý III năm 2020</u>
	VND	VND
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	-	52.776.348
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	2.703	-
	<u>2.703</u>	<u>52.776.348</u>

21. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	<u>Quý III năm 2021</u>	<u>Quý III năm 2020</u>
	VND	VND
Chi phí nhân viên	-	588.054.593
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	-	40.987.985
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	2.112.501	3.307.278
Chi phí khấu hao tài sản cố định	36.832.291	65.940.416
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.003.751	954.090.434
Chi phí khác bằng tiền	-	26.355.309
	<u>43.948.543</u>	<u>1.678.736.015</u>

22. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>Quý III năm 2021</u>	<u>Quý III năm 2020</u>
	VND	VND
Chi phí nhân viên	584.788.894	603.541.699
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7.087.269	1.347.728
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	4.775.722	33.162.625
Chi phí khấu hao tài sản cố định	79.692.960	88.412.956
Thuế, phí và lệ phí	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	303.915.437	326.428.283
Chi phí khác bằng tiền	15.789.522	50.102.021
	<u>996.049.804</u>	<u>1.102.995.312</u>

23. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
<i>Thuế TNDN từ hoạt động kinh doanh chính</i>		
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	4.271.170.054	9.404.513.864
Các khoản điều chỉnh tăng	15.652.513	2.364.527.804
- Các khoản chi phí không được trừ	15.652.513	120.000.000
- Các khoản giảm trừ doanh thu trích trước	-	2.244.527.804
Các khoản điều chỉnh giảm	10.000	-
- Thu nhập từ chia cổ tức được miễn thuế TNDN	10.000	-
Thu nhập chịu thuế TNDN	4.286.812.567	11.769.041.668
Chi phí thuế TNDN hiện hành (Thuế suất 20%)	857.362.513	2.353.808.334
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	21.745.246	2.854.981.425
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	(335.000.000)	(2.877.188.707)
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ từ hoạt động kinh doanh chính	544.107.759	2.331.601.052
Tổng thuế TNDN phải nộp cuối kỳ	544.107.759	2.331.601.052

24. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	30-09-21	01-01-21
	VND	VND
Tài sản Thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	54.063.164	54.000.000
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	54.063.164	54.000.000

25. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020
	VND	VND
Chi phí nhân viên	584.788.894	1.191.596.292
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7.087.269	42.335.713
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	6.888.223	36.469.903
Chi phí khấu hao tài sản cố định	116.525.251	154.353.372
Thuế, phí và lệ phí	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	308.919.188	1.280.518.717
Chi phí khác bằng tiền	15.789.522	76.457.330
	1.039.998.347	2.781.731.327

26. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	30-09-21		01-01-21	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.202.952.592	-	32.019.250.647	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	66.917.711.610	-	71.225.351.813	-
Các khoản cho vay	113.350.000.000	-	35.400.000.000	-
Đầu tư dài hạn	26.298	-	247.894	-
	181.470.690.500	-	138.644.850.354	-

	Giá trị sổ kế toán	
	30-09-21	01-01-21
	VND	VND
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán, phải trả khác	50.953.411.679	47.546.240.217
Chi phí phải trả	354.339.684	509.205.074
	51.307.751.363	48.055.445.291

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá, tỷ giá hối đoái.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động

động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 30/09/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.202.952.592	-	-	1.202.952.592
Phải thu khách hàng, phải thu khác	66.917.711.610	-	-	66.917.711.610
Các khoản cho vay	113.350.000.000	-	-	113.350.000.000
Đầu tư dài hạn	26.298	-	-	26.298
Cộng	181.470.690.500	-	-	181.470.690.500
Tại ngày 01/01/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	32.019.250.647	-	-	32.019.250.647
Phải thu khách hàng, phải thu khác	71.051.571.813	173.780.000	-	71.225.351.813
Các khoản cho vay	35.400.000.000	-	-	35.400.000.000
Đầu tư dài hạn	247.894	-	-	247.894
Cộng	138.471.070.354	173.780.000	-	138.644.850.354

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 30/09/2021				
Phải trả người bán, phải trả khác	50.953.411.679	-	-	50.953.411.679
Chi phí phải trả	354.339.684	-	-	354.339.684
	51.307.751.363	-	-	51.307.751.363
Tại ngày 01/01/2021				
Phải trả người bán, phải trả khác	47.546.240.217	-	-	47.546.240.217
Chi phí phải trả	509.205.074	-	-	509.205.074
	48.055.445.291	-	-	48.055.445.291

25. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ngày 15/10/2021, Công ty đã hoàn thành việc tăng vốn góp vào Công ty Cổ phần Elmich thêm 100 tỷ đồng, tỷ lệ sở hữu của Công ty tăng từ 99,00% lên 99,33% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Elmich.

26. THÔNG TIN KHÁC

Giải trình kết quả kinh doanh quý 3 năm 2021 so với quý 2 năm 2020

Số TT	Chỉ tiêu	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Chênh lệch
1	Doanh thu bán hàng	1.660.730.112	35.449.336.991	-95%
2	Lợi nhuận sau thuế	1.316.457.205	7.597.996.326	-83%

Nguyên nhân: Đến quý 3/2021, Công ty đã thực hiện chuyển dịch gần như toàn bộ hoạt động kinh doanh thương mại sang Công ty TNHH Thương mại Elmich và Công ty Cổ phần Elmich (trước đây là Công ty TNHH Sản xuất Đồ gia dụng Elmich) để tập trung vào hoạt động đầu tư và điều phối hoạt động kinh doanh của các công ty con. Do đó, doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ Quý 3/2021 giảm 95% so với cùng kỳ năm trước. Ngoài ra, quý 3/2021 không có doanh thu từ cổ tức được chia từ các công ty con như quý 3/2020, dẫn đến lợi nhuận sau thuế quý 3/2021 giảm 83% so với cùng kỳ năm trước.

27. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính riêng do Ban Tổng Giám đốc Công ty lập cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020.

Trần Thị Phương

Kế toán trưởng kiêm người lập biểu
Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021



Đinh Thị Mộng Vân

Phó Tổng Giám đốc