

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN AN PHÁT HOLDINGS
Lô CN 11+CN 12 Cụm CN An Đồng, TT.Nam Sách, H.Nam Sách, TP.Hải Dương, Việt Nam
MST: 0801210129

**CÔNG TY CỔ
PHẦN TẬP
ĐOÀN AN PHÁT
HOLDINGS P**

Digitally signed by CÔNG TY CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN AN PHÁT HOLDINGS
DN: C=VN, S=Hải Dương, CN=CÔNG
TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN AN PHÁT
HOLDINGS,
OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=MST:
0801210129
Reason: I am the author of this document
Location: your signing location here
Date: 2025.04.29 15:45:57+07'00'
Foxit PDF Reader Version: 11.2.1

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý I năm 2025

Báo cáo tài chính gồm có:

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

HẢI DƯƠNG 2025



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2025	01/01/2025
A -	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		4.798.802.521.939	6.432.616.126.697
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	2.106.558.530.983	2.420.846.456.524
1.	Tiền	111		1.187.183.475.770	1.653.383.125.481
2.	Các khoản tương đương tiền	112		919.375.055.213	767.463.331.043
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		166.190.744.500	718.639.358.712
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2.	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		166.190.744.500	718.639.358.712
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.555.475.557.959	1.805.439.344.143
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		718.451.561.541	1.212.518.977.883
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		757.823.201.666	548.912.877.301
3.	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4.	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		1.500.000.000	1.500.000.000
6.	Các khoản phải thu khác	136	4.2	102.564.264.574	95.804.730.836
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(24.863.469.822)	(53.297.241.877)
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV.	Hàng tồn kho	140		827.572.043.419	1.286.467.029.662
1.	Hàng tồn kho	141	4.3	829.115.409.188	1.289.656.800.476
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.543.365.769)	(3.189.770.814)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		143.005.645.078	201.223.937.656
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		30.750.089.020	24.683.416.689
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		111.870.567.093	175.208.437.025
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		384.988.965	1.332.083.942
4.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		-	-
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B -	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		7.051.487.815.323	7.012.234.560.329
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		8.773.261.608	9.354.030.456
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3.	Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213		-	-
4.	Phải thu dài hạn nội bộ	214		-	-
5.	Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6.	Phải thu dài hạn khác	216	4.2	8.773.261.608	9.354.030.456
7.	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II.	Tài sản cố định	220		2.763.596.195.920	3.039.540.835.272
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	4.4	2.576.879.422.954	2.837.172.020.348
	Nguyên giá	222		4.893.603.697.185	5.405.811.895.916
	Giá trị hao mòn lũy kế	223		(2.316.724.274.231)	(2.568.639.875.568)
2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224	4.5	55.275.394.235	56.808.705.545
	Nguyên giá	225		68.149.427.156	68.149.427.156

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN AN PHÁT HOLDINGS

Lô CN11+CN12, cụm CN An Đồng, Thị trấn Nam Sách,
Huyện Nam Sách, Hải Dương

Mẫu số B01a-DN/HN

Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

	Giá trị hao mòn lũy kế	226		(12.874.032.921)	(11.340.721.611)
3.	Tài sản cố định vô hình	227	4.6	131.441.378.731	145.560.109.379
	Nguyên giá	228		167.783.274.405	185.673.530.293
	Giá trị hao mòn lũy kế	229		(36.341.895.674)	(40.113.420.914)
III.	Bất động sản đầu tư	230	4.7	1.277.325.118.960	1.292.866.537.138
	Nguyên giá	231		1.504.476.425.979	1.504.476.425.979
	Giá trị hao mòn lũy kế	232		(227.151.307.019)	(211.609.888.841)
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		1.594.403.343.845	1.224.875.552.568
1	Chi phí sản xuất kinh doanh dài hạn	241		-	-
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		1.594.403.343.845	1.224.875.552.568
V.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	4.8	576.965.015.830	270.502.527.608
1.	Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2.	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		546.508.767.022	240.125.934.987
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		30.456.248.808	30.376.592.621
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
V.	Tài sản dài hạn khác	260		830.424.879.160	1.175.095.077.287
1	Chi phí trả trước dài hạn	261		634.122.630.779	966.856.509.112
2	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		17.184.954.022	17.124.056.391
3	Thiết bị vật tư phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4	Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5	Lợi thế thương mại	269		179.117.294.359	191.114.511.784
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		11.850.290.337.262	13.444.850.687.026
A -	NỢ PHẢI TRẢ	300		6.138.727.812.420	7.525.490.719.831
I.	Nợ ngắn hạn	310		3.034.395.007.405	4.111.902.921.704
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311		468.780.070.227	858.274.957.090
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		121.551.366.911	135.152.896.271
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		13.134.989.333	89.478.785.797
4	Phải trả người lao động	314		57.358.161.385	68.017.479.010
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315		37.503.134.411	93.294.106.690
6	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		97.188.629.945	111.481.190.914
9	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	4.9	165.981.408.862	161.601.099.772
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.10	2.043.921.126.528	2.554.855.324.899
11	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12	Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		28.976.119.803	39.747.081.261
13	Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14	Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		-	-
II.	Nợ dài hạn	330		3.104.332.805.015	3.413.587.798.127
1.	Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2	Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3	Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5	Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		1.718.451.376.077	2.039.511.700.402
7	Phải trả dài hạn khác	337	4.9	3.693.813.984	3.948.813.984
8	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.10	1.365.685.041.118	1.353.861.218.836
9	Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10	Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN AN PHÁT HOLDINGS

Lô CN11+CN12, cụm CN An Đồng, Thị trấn Nam Sách,
Huyện Nam Sách, Hải Dương

Mẫu số B01a-DN/HN

Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

11	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		11.924.878.312	11.930.004.975
12	Dự phòng phải trả dài hạn	342		4.577.695.524	4.336.059.930
13	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
B -	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		5.711.562.524.842	5.919.359.967.195
I.	Vốn chủ sở hữu	410	4.11	5.711.562.524.842	5.919.359.967.195
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		2.438.842.680.000	2.438.842.680.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.438.842.680.000	2.438.842.680.000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		28.504.818.180	28.504.818.180
3	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4	Vốn khác của chủ sở hữu	414		80.017.867.883	80.017.867.883
5	Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		17.684.949.394	18.039.589.063
8	Quỹ đầu tư phát triển	418		15.338.409.392	15.338.409.392
9	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(56.211.569.835)	(74.803.666.113)
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(76.818.715.609)	(193.110.537.434)
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		20.607.145.774	118.306.871.321
12	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		3.187.385.369.828	3.413.420.268.790
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1	Nguồn kinh phí	431		-	-
2	Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		11.850.290.337.262	13.444.850.687.026

Người lập kiêm Kế toán trưởng


Hồ Thị Hòa

Hải Dương, ngày 29 tháng 04 năm 2025

Tổng Giám đốc



Phạm Đỗ Huy Cường

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT Quý I năm 2025

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Quý I/2025	Quý I/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý I/2025	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý I/2024
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	5.1	3.859.142.314.598	3.389.333.582.450	3.859.142.314.598	3.389.333.582.450
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	2		1.207.059.582	1.329.758.673	1.207.059.582	1.329.758.673
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		3.857.935.255.016	3.388.003.823.777	3.857.935.255.016	3.388.003.823.777
4.	Giá vốn hàng bán	11	5.2	3.392.638.015.872	2.968.881.683.209	3.392.638.015.872	2.968.881.683.209
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		465.297.239.144	419.122.140.568	465.297.239.144	419.122.140.568
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.3	32.372.858.387	52.626.864.530	32.372.858.387	52.626.864.530
7.	Chi phí tài chính	22	5.4	161.946.175.506	56.165.662.739	161.946.175.506	56.165.662.739
8.	<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		38.008.158.997	51.230.764.105	38.008.158.997	51.230.764.105
9.	Phần lãi lỗ trong cty liên kết, liên doanh	24		4.307.422.594	4.762.938.094	4.307.422.594	4.762.938.094
10.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		181.532.495.943	145.986.537.704	181.532.495.943	145.986.537.704
11.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	26		102.393.823.182	108.939.340.575	102.393.823.182	108.939.340.575
12.	Thu nhập khác	30		56.105.025.494	165.420.402.174	56.105.025.494	165.420.402.174
13.	Chi phí khác	31		11.231.079.991	1.679.435.005	11.231.079.991	1.679.435.005
14.	Lợi nhuận khác	32		7.554.833.177	1.668.305.408	7.554.833.177	1.668.305.408
15.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	40		3.676.246.814	11.129.597	3.676.246.814	11.129.597
16.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	50		59.781.272.308	165.431.531.771	59.781.272.308	165.431.531.771
17.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	51		13.539.629.730	35.109.818.386	13.539.629.730	35.109.818.386
18.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	52		(467.214.466)	(2.648.801.063)	(467.214.466)	(2.648.801.063)
18.1	Lợi nhuận sau thuế của cty mẹ	60		46.708.857.044	132.970.514.448	46.708.857.044	132.970.514.448
18.2	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	61		13.894.658.526	42.151.977.452	13.894.658.526	42.151.977.452
		62		32.814.198.518	90.818.536.996	32.814.198.518	90.818.536.996

Hải Dương, ngày 29 tháng 04 năm 2025

Người lập kiêm Kế toán trưởng

Hồ Thị Hòa

Tổng Giám đốc



Phạm Đỗ Huy Cường

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/03/2025

Đơn vị tính: VND

SO	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2025 đến 31/03/2025	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1.	<i>Lợi nhuận trước thuế</i>	01		59.781.272.308	165.431.531.771
2.	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>				
-	Khấu hao tài sản cố định	02		135.989.001.001	130.122.058.948
-	Các khoản dự phòng	03		(1.962.537.890)	(3.017.435.275)
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các kl	04		(822.206.533)	-
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		89.083.958.442	(43.319.934.072)
-	Chi phí lãi vay	06		40.084.585.858	54.367.674.504
-	Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3.	<i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08		322.154.073.186	303.583.895.876
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(402.845.010.152)	(520.051.919.926)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10		133.892.550.480	150.793.416.006
-	Tăng, giảm các khoản phải trả	11		34.648.789.178	384.289.743.244
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(19.123.302.896)	(29.193.495.377)
-	Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
-	Tiền lãi vay đã trả	14		(52.269.082.427)	(50.288.394.992)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(77.485.012.628)	(15.418.718.894)
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(8.444.068.137)	(3.373.436.197)
	<i>LCT thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20		(69.471.063.396)	220.341.089.740
II.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1.	Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và TSDH khác	21		(665.452.179.849)	(312.554.488.979)
2.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		972.592.591	19.768.599.090
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của ĐV khác	23		(215.732.079.606)	(1.015.957.382.879)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của ĐV khác	24		632.809.250.429	1.213.419.085.730
5.	Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(33.120.000.000)
6.	Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		(205.916.083.247)	10.000.000.000
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		43.917.694.338	96.662.294.671
	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30		(409.400.805.344)	(21.781.892.367)
III.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1.	Tiền thu từ phát hành CP, nhận góp vốn của CSH	31		-	-
2.	Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3.	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		1.743.983.883.487	1.515.780.590.581
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1.576.053.168.725)	(1.756.830.240.201)
5.	Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(3.502.410.204)	(4.087.958.660)
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(55.000.000)	(10.532.850.000)
	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40		164.373.304.558	(255.670.458.280)
	<i>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</i>	50		(314.498.564.182)	(57.111.260.907)
	<i>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</i>	60		2.420.846.456.524	2.504.566.161.779
	<i>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái QĐ ngoại tệ</i>	61		210.638.641	(382.178.664)
	<i>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</i>	70		2.106.558.530.983	2.447.072.722.208

Người lập kiêm Kế toán trưởng



Hồ Thị Hòa

Hải Dương, ngày 29 tháng 04 năm 2025

Tổng Giám đốc



Phạm Đỗ Huy Cường

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

TỪ 01/01/2025 ĐẾN 31/03/2025

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn An Phát Holdings (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0801210129 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp ngày 31 tháng 3 năm 2017. Công ty cũng đã nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 15 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp ngày 03 tháng 5 năm 2024.

Hoạt động chính trong kỳ của Công ty là hoạt động tư vấn quản lý và kinh doanh các sản phẩm nhựa.

Vào ngày 28 tháng 7 năm 2020, Công ty đã chính thức được chấp thuận niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là APH.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh của hoạt động đầu tư và phát triển hạ tầng khu công nghiệp của Công ty và các công ty con (“Tập đoàn”) bắt đầu từ thời điểm xin giấy phép đầu tư, thực hiện giải phóng mặt bằng, xây dựng cơ sở hạ tầng của khu công nghiệp cho đến thời điểm hoàn thành và bàn giao cho khách hàng, do vậy, chu kỳ sản xuất kinh doanh của hoạt động đầu tư và phát triển hạ tầng khu công nghiệp của Tập đoàn có thể kéo dài trên 12 tháng. Chu kỳ sản xuất kinh doanh của các hoạt động khác thông thường là 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại Lô CN11+CN12, cụm công nghiệp An Đồng, thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương, Việt Nam, Công ty có văn phòng đại diện có địa chỉ tại Tầng 17, Tòa nhà PV Oil, số 148 Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, Công ty có 14 công ty con (ngày 31 tháng 12 năm 2024: 18 công ty con) với chi tiết như sau:

STT	Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ Hoạt động chính biểu quyết (%)	
I – Nhóm các công ty sở hữu trực tiếp					
1	Công ty Cổ phần Nhựa An Phát Xanh (“Công ty Nhựa An Phát Xanh”)	Lô CN11+CN12, cụm Công nghiệp An Đồng, thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương	50,17	50,17	Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm nhựa, mua bán máy móc, vật tư, nguyên liệu sản phẩm nhựa.
II – Nhóm các công ty sở hữu gián tiếp					
2	Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát (“Công ty An Phát Complex”)*	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	46,68	93,04	Phát triển hạ tầng khu công nghiệp.

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN AN PHÁT HOLDINGSLô CN11+CN12, cụm công nghiệp An Đồng
Thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương**MẪU SỐ B 09 – DN/HN**Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo*

3	Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát 1 (“Công ty An Phát Complex 1”) (*)	Khu công nghiệp An Phát 1, Km 72, Quốc lộ 37, xã An Bình, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương	47,51	99,997	Kinh doanh và phát triển hạ tầng khu công nghiệp.
4	Công ty Cổ phần Nhựa và Bao bì An Vinh (“Công ty An Vinh”) (*)	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	50,15	99,95	Sản xuất, mua bán bao bì PP, PE và các sản phẩm bằng nhựa.
5	Công ty An Phát International. Inc. (“Công ty APA”) (*)	Số 24 Greenway Plaza, tầng 18 căn hộ 1800-I Houston, thành phố Houston, bang Texas, Mỹ	50,17	99,999	Đầu tư, kinh doanh các sản phẩm màng mỏng và các sản phẩm nhựa khác.
6	Công ty AFC EcoPlastics. LLC (“Công ty AFC”) (*)	Số 24 Greenway Plaza, tầng 18 căn hộ 1800-I Houston, thành phố Houston, bang Texas, Mỹ	43,90	87,50	Kinh doanh hạt nhựa.
7	Công ty Cổ phần Nhựa Hà Nội (“Công ty Nhựa Hà Nội”) (*)	Tổ 12, phường Phúc Lợi, quận Long Biên, Hà Nội	31,48	62,75	Sản xuất, mua bán các sản phẩm nhựa công nghiệp và các loại khuôn mẫu.
8	Công ty TNHH An Trung Industries (“Công ty An Trung”) (*)	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	31,48	100	Sản xuất hạt nhựa và các sản phẩm nhựa.
9	Công ty TNHH Phát triển Xuất nhập khẩu và Đầu tư – VIEXIM (“Công ty VIEXIM”) (*)	Thôn Hào, xã Liêu Xá, huyện Yên Mỹ, tỉnh Hưng Yên	31,48	100	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm về nhựa.
10	Công ty TNHH MTV Cơ khí chính xác và chế tạo khuôn mẫu Việt Nam (“Công ty VMC”) (*)	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	31,48	100	Sản xuất sản phẩm gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại.
11	Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng Công nghệ cao An Cường (“Công ty An Cường”) (*)	Khu Công nghiệp Kỹ thuật cao An Phát, Km 47, Quốc lộ 5, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	31,45	99,86	Sản xuất vật liệu xây dựng, vật liệu trang trí nội thất.
12	Công ty Cổ phần Sản xuất PBAT An Phát (“Công ty PBAT”) (*)	Lô CN5-04 Khu Phi thuế quan và Khu Công nghiệp Nam Đình Vũ – Cát Hải, phường Đông Hải 2, quận Hải An, Hải Phòng	22,89	60,17	Sản xuất sản phẩm từ nhựa plastic, chi tiết sản xuất sản phẩm nhựa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

13	Công ty Cổ phần Ankor Bioplastics (“Công ty Ankor”)(*)	216, Munmakgongdangil, quận Munmak, thành phố Wonju, tỉnh Gangwon, Hàn Quốc	11,68	51	Sản xuất hạt nhựa và sản phẩm nhựa tự hủy sinh học.
14	Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Lương Điền Ngọc Liên (“Công ty Lương Điền”)(*)	Lô CN11+CN12, cụm Công nghiệp An Đồng, thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương	47,51	99,99	Kinh doanh và phát triển hạ tầng khu công nghiệp.

(*) Công ty sở hữu các công ty con này trực tiếp và gián tiếp hoặc gián tiếp thông qua một số công ty con khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VND”) và được lập phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Tập đoàn là Nhật ký chung.

2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 *Đơn vị tiền tệ trong kế toán*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Tập đoàn là VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (TIẾP THEO)

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty mẹ và các công ty con từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/03/2025.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Tập đoàn chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con, trừ trường hợp quyền kiểm soát của công ty mẹ chỉ là tạm thời khi công ty con chỉ được mua và nắm giữ cho mục đích bán lại trong thời gian không quá 12 tháng.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Tập đoàn sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ giữa Tập đoàn và giữa các công ty con, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

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

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối hoặc lỗ lũy kế.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 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 và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, 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.

3.2 Hàng tồn kho

Hàng hóa bất động sản

Bất động sản khu công nghiệp được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Công ty và các công ty con, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng hóa bất động sản theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa bất động sản đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.2 Hàng tồn kho (tiếp theo)

Giá thành của hàng hóa bất động sản bao gồm chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó, cụ thể như sau:

- ▶ Chi phí đầu giá quyền sử dụng đất;
- ▶ Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- ▶ Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, chi phí quản lý xây dựng chung, chi phí làm đường và xây dựng hệ thống thoát nước, chi phí trồng cây xanh và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường dựa trên giá thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp tính theo giá đích danh.

Hàng tồn kho khác

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến (bao gồm chi phí nguyên vật liệu, chi phí lao động trực tiếp, chi phí liên quan trực tiếp khác, chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường) để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho khác cuối kỳ với giá trị được xác định như sau:

- | | |
|---|---|
| Nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ, hàng hóa | - Chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | - Giá gốc thành phẩm, bán thành phẩm, hàng hóa áp dụng phương pháp bình quân gia quyền. |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, v.v...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm và hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Khi hàng tồn kho bị hủy bỏ do hết hạn sử dụng, mất phẩm chất, hư hỏng, không còn giá trị sử dụng, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã trích lập và giá gốc hàng tồn kho được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Khi các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định là không thể thu hồi được và kế toán thực hiện xóa nợ, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng nợ phải thu khó đòi và giá gốc nợ phải thu được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.5 Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.5 Tài sản cố định vô hình (Tiếp theo)

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất có thời hạn hoặc lâu dài được ghi nhận là tài sản cố định vô hình căn cứ trên giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được cấp bởi các cơ quan có thẩm quyền.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định (“Thông tư 45”).

3.6 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Tập đoàn là bên đi thuê

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ trong suốt thời gian thuê tài sản theo lãi suất cố định trên số dư còn lại của khoản nợ thuê tài chính phải trả.

Tài sản thuê tài chính đã được vốn hóa được trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian hữu dụng ước tính và thời hạn thuê tài sản, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ được chuyển giao quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Tập đoàn là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là bất động sản đầu tư và tài sản cố định trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian cho thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.7 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình, tài sản thuê tài chính và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	3 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	2 - 15 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	3 - 15 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 10 năm
Phần mềm máy tính	3 - 10 năm
Cây lâu năm, súc vật làm việc và cho sản phẩm	8 - 25 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	3 - 30 năm
Quyền sử dụng đất	18 - 49 năm
Bản quyền, bằng sáng chế	18 năm

3.8 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Tập đoàn có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao và hao mòn bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	6 - 47 năm
Máy móc, thiết bị	6 - 10 năm
Tài sản khác	6 - 25 năm

Đối với các bất động sản đầu tư cho thuê dài hạn có nhận trước tiền cho thuê của nhiều kỳ mà doanh thu được ghi nhận một lần cho toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước như được trình bày tại Thuyết minh số 3.16. Khấu hao và hao mòn bất động sản đầu tư này được ghi nhận toàn bộ một lần cùng thời điểm ghi nhận doanh thu.

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.9 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.10 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của các khoản tiền thuê đất đã trả theo các hợp đồng thuê đất của Tập đoàn. Theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định (“Thông tư 45”), các khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

3.11 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.11 *Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại (Tiếp theo)*

Mua tài sản và hợp nhất kinh doanh

Trong trường hợp Tập đoàn mua các công ty con sở hữu tài sản và có các hoạt động sản xuất kinh doanh tại thời điểm mua, Tập đoàn xác định việc mua công ty con có phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh hay không. Giao dịch này được coi là giao dịch hợp nhất kinh doanh nếu công ty con có các hoạt động sản xuất kinh doanh gắn liền với tài sản được mua.

Nếu việc mua công ty con không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh, giao dịch đó được hạch toán như là một giao dịch mua một nhóm các tài sản và nợ phải trả. Giá phí mua được phân bổ vào các tài sản và nợ phải trả dựa trên giá trị hợp lý tương ứng của các tài sản và nợ phải trả và không có lợi thế thương mại hay thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận. Phần lợi ích cổ đông không kiểm soát cũng được ghi nhận cho giá trị của các tài sản, nợ phải trả được mua. Các tài sản, nợ phải trả được mua được trình bày trong cùng nhóm với các tài sản, nợ phải trả tương tự của Tập đoàn.

Trong trường hợp trước ngày kiểm soát, khoản đầu tư là công ty liên kết hoặc khoản đầu tư tài chính dài hạn của Tập đoàn và giao dịch mua công ty con không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh, khi lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Tập đoàn không đánh giá lại khoản đầu tư trước đây mà tiến hành phân bổ giá trị ghi sổ của khoản đầu tư và giá phí mua vào các tài sản và nợ phải trả dựa trên giá trị hợp lý tương ứng của các tài sản và nợ phải trả tại ngày mua.

3.12 *Các khoản đầu tư*

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu ít nhất 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

Phần sở hữu của Tập đoàn trong lợi nhuận/(lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được/lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được cản trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.12 Các khoản đầu tư (Tiếp theo)

Công ty dùng áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ thời điểm khoản đầu tư không còn là công ty liên kết. Phần lãi/(lỗ) từ việc thanh lý khoản đầu tư trong công ty liên kết được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư khác

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 hợp nhất giữa niên độ.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

3.13 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch; và
- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất theo nguyên tắc sau:

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (Tiếp theo)

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Chuyển đổi báo cáo tài chính của cơ sở hoạt động ở nước ngoài

Việc chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con mà việc ghi chép sổ sách được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn là VND, cho mục đích hợp nhất báo cáo tài chính, được thực hiện như sau:

- ▶ Tài sản và nợ phải trả được quy đổi tương ứng theo tỷ giá mua và bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm;
- ▶ Doanh thu, thu nhập khác và các khoản chi phí được quy đổi theo tỷ giá tại ngày giao dịch, hoặc tỷ giá bình quân nếu tỷ giá bình quân chênh lệch không quá 2% so với tỷ giá tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái khi chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con cho mục đích hợp nhất được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc nguồn vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi khoản đầu tư được thanh lý.

3.15 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và công ty con và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty và công ty con trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty và công ty con theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty và công ty con.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi (tiếp theo)

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.16 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Tập đoàn có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Doanh thu cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Đối với trường hợp cho thuê tài sản có nhận trước tiền cho thuê của nhiều kỳ và thời gian cho thuê chiếm trên 90% thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, Tập đoàn ghi nhận doanh thu một lần đối với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- ▶ Bên đi thuê không có quyền hủy ngang hợp đồng thuê và Tập đoàn không có nghĩa vụ phải trả lại số tiền đã nhận trước trong mọi trường hợp và dưới mọi hình thức;
- ▶ Số tiền nhận trước từ việc cho thuê không nhỏ hơn 90% tổng số tiền cho thuê dự kiến thu được theo hợp đồng trong suốt thời hạn cho thuê và bên đi thuê phải thanh toán toàn bộ số tiền thuê trong vòng 12 tháng kể từ thời điểm khởi đầu thuê tài sản;
- ▶ Hầu như toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuê đã chuyển giao cho bên đi thuê; và
- ▶ Tập đoàn ước tính được tương đối đầy đủ giá vốn của hoạt động cho thuê.

Doanh thu cho thuê bất động sản đầu tư

Doanh thu cho thuê bất động sản theo hợp đồng thuê hoạt động được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu từ cung cấp dịch vụ sẽ được ghi nhận dựa trên mức độ hoàn thành công việc. Mức độ hoàn thành công việc được xác định dựa theo khối lượng dịch vụ đã được thực hiện.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.16 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Tiền lãi

Thu nhập lãi được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.

3.17 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Tập đoàn có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**3.17 Thuế (tiếp theo)****Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận tính thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- ▶ Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

3.18 Lãi/(lỗ) trên cổ phiếu

Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi/(lỗ) suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.19 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn nếu một bên có khả năng trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

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

4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/03/2025	01/01/2025
	VND	VND
Tiền mặt	1.752.459.702	2.547.048.393
Tiền gửi ngân hàng	1.185.431.016.068	1.650.836.077.088
Các khoản tương đương tiền	919.375.055.213	767.463.331.043
Cộng	2.106.558.530.983	2.420.846.456.524

4.2. Phải thu khác

	31/03/2025	01/01/2025
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Tạm ứng	60.190.560.275	46.947.925.885
Phải thu BCC	16.529.788.153	16.529.788.153
Ký quỹ, ký cược	1.752.544.406	1.962.729.648
Lãi dự thu	631.462.710	17.817.221.446
Cổ tức được chia	-	2.661.000.000
Phải thu khác	23.459.909.030	9.886.065.704
Cộng	102.564.264.574	95.804.730.836
b. Dài hạn		
Ký cược, ký quỹ dài hạn	6.118.172.869	6.995.612.174
Phải thu khác	2.655.088.739	2.358.418.282
Cộng	8.773.261.608	9.354.030.456

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.3. Hàng tồn kho

	31/03/2025	01/01/2025
	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	86.010.508.513	340.687.385.851
Nguyên liệu, vật liệu	436.404.660.556	433.649.214.059
Công cụ dụng cụ	32.642.234.919	36.523.369.974
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang thành phẩm	54.390.040.676	55.899.220.344
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang công trình	13.508.761.275	13.508.761.275
Thành phẩm	184.603.971.033	181.110.495.158
Hàng hóa	13.504.413.127	127.124.795.552
Hàng hóa bất động sản	6.067.736.287	-
Hàng gửi bán	1.983.082.802	101.153.558.263
Cộng	829.115.409.188	1.289.656.800.476

AN P
31
01/25

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.4. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Cây lâu năm, súc vật làm việc cho sản phẩm	Tài sản cố định khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ							
Tại ngày 01/01/2025	1.574.135.936.924	3.386.118.119.060	360.069.918.477	22.601.744.411	22.013.880.000	40.872.297.044	5.405.811.895.916
Mua trong năm	-	56.648.337.950	3.125.435.829	-	-	-	59.773.773.779
Thanh lý, nhượng bán	-	(15.439.384.709)	(525.000.000)	-	-	-	(15.964.384.709)
Thoái công ty con thành Công ty liên kết	(170.891.567.909)	(240.067.722.584)	(134.798.246.594)	(6.768.547.637)	(3.959.730.000)	(264.854.546)	(556.750.669.270)
Chênh lệch tỷ giá	111.182.556	603.155.407	16.477.354	2.266.152	-	-	733.081.469
Tại ngày 31/03/2025	1.403.355.551.571	3.187.862.505.124	227.888.585.066	15.835.462.926	18.054.150.000	40.607.442.498	4.893.603.697.185

GIÁ TRỊ HAO MÒN LÚY KẾ

Tại ngày 01/01/2025	421.736.449.161	1.855.732.207.497	233.503.980.775	18.419.485.533	11.994.258.803	27.253.493.799	2.568.639.875.568
Khấu hao trong kỳ	14.329.021.610	67.611.586.913	4.882.109.858	429.962.940	269.373.750	823.355.535	88.345.410.606
Thanh lý, nhượng bán	-	(9.203.541.888)	(196.679.688)	-	-	-	(9.400.221.576)
Thoái công ty con thành Công ty liên kết	(61.757.904.820)	(156.156.504.691)	(105.463.305.188)	(5.625.113.189)	(1.864.222.496)	(264.854.546)	(331.131.904.930)
Chênh lệch tỷ giá	14.986.313	252.675.914	1.204.262	2.248.074	-	-	271.114.563
Tại ngày 31/03/2025	374.322.552.264	1.758.236.423.745	132.727.310.019	13.226.583.358	10.399.410.057	27.811.994.788	2.316.724.274.231

GIÁ TRỊ CÒN LẠI

Tại ngày 01/01/2025	1.152.399.487.763	1.530.385.911.563	126.565.937.702	4.182.258.878	10.019.621.197	13.618.803.245	2.837.172.020.348
Tại ngày 31/03/2025	1.029.032.999.307	1.429.626.081.379	95.161.275.047	2.608.879.568	7.654.739.943	12.795.447.710	2.576.879.422.954

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.5. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Cộng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2025	67.729.427.156	420.000.000	68.149.427.156
Tại ngày 31/03/2025	67.729.427.156	420.000.000	68.149.427.156
HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2025	11.204.104.944	136.616.667	11.340.721.611
Khấu hao trong kỳ	1.522.811.310	10.500.000	1.533.311.310
Tại ngày 31/03/2025	12.726.916.254	147.116.667	12.874.032.921
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2025	56.525.322.212	283.383.333	56.808.705.545
Tại ngày 31/03/2025	55.002.510.902	272.883.333	55.275.394.235

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.6. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Bản quyền, bằng sáng chế VND	TSCĐ vô hình khác VND	Cộng VND
NGUYỄN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2025	129.840.195.617	18.742.599.695	36.808.734.981	282.000.000	185.673.530.293
Tăng trong kỳ	-	55.000.000	-	-	55.000.000
Thoái công ty con thành Công ty liên kết	(15.926.986.836)	(2.399.908.000)	-	-	(18.326.894.836)
Chênh lệch tỷ giá	184.670.808	-	196.968.140	-	381.638.948
Tại ngày 31/03/2025	114.097.879.589	16.397.691.695	37.005.703.121	282.000.000	167.783.274.405
HAO MÓN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2025	26.790.427.251	9.961.145.438	3.288.012.741	73.835.484	40.113.420.914
Khấu hao trong kỳ	633.200.910	798.335.419	285.665.557	7.050.000	1.724.251.886
Thoái công ty con thành Công ty liên kết	(4.310.681.417)	(1.216.890.493)	-	-	(5.527.571.910)
Chênh lệch tỷ giá	-	-	31.794.784	-	31.794.784
Tại ngày 31/03/2025	23.112.946.744	9.542.590.364	3.605.473.082	80.885.484	36.341.895.674
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2025	103.049.768.366	8.781.454.257	33.520.722.240	208.164.516	145.560.109.379
Tại ngày 31/03/2025	90.984.932.845	6.855.101.331	33.400.230.039	201.114.516	131.441.378.731

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN AN PHÁT HOLDINGS
Lô CN11+CN12, cụm công nghiệp An Đồng
Thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương

MẪU SỐ B 09 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.7. Bất động sản đầu tư

	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc thiết bị		Tài sản cố định khác		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
NGUYỄN GIÁ							
Tại ngày 01/01/2025	1.395.877.473.248	86.713.372.662	21.885.580.069	1.504.476.425.979			
Tại ngày 31/03/2025	1.395.877.473.248	86.713.372.662	21.885.580.069	1.504.476.425.979			
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ							
Tại ngày 01/01/2025	146.337.901.461	51.669.573.533	13.602.413.847	211.609.888.841			
Khấu hao trong kỳ	12.001.219.557	2.852.072.637	688.125.984	15.541.418.178			
Tại ngày 31/03/2025	158.339.121.018	54.521.646.170	14.290.539.831	227.151.307.019			
GIÁ TRỊ CÒN LẠI							
Tại ngày 01/01/2025	1.249.539.571.787	35.043.799.129	8.283.166.222	1.292.866.537.138			
Tại ngày 31/03/2025	1.237.538.352.230	32.191.726.492	7.595.040.238	1.277.325.118.960			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.8. Các khoản đầu tư

	01/01/2025	Đầu tư thêm/Thoái	Phân chia lãi/(lỗ)	Cổ tức được chia, trích quỹ	31/03/2025
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	240.125.934.987	302.075.409.441	4.307.422.594	-	546.508.767.022
Công ty Cổ phần nhựa bao bì Vinh	99.223.085.759	-	2.451.995.973	-	101.675.081.732
Công ty Cổ phần sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	34.295.002.423	(35.483.676.287)	1.188.673.864	-	-
Công ty Cổ phần dịch vụ xăng dầu An Đồng	6.600.000.000	(6.600.000.000)	-	-	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ suất ăn công nghiệp An Phát	45.507.106.885	(46.173.859.642)	666.752.757	-	-
Công ty Cổ phần An Tiến Industries	-	391.592.945.370	-	-	391.592.945.370
Công ty Cổ phần Giải pháp và dịch vụ phần mềm Nam Việt	54.500.739.920	(1.260.000.000)	-	-	53.240.739.920
Đầu tư vào đơn vị khác	30.376.592.621	79.656.187	-	-	30.456.248.808
Cộng	270.502.527.608	302.155.065.628	4.307.422.594	-	576.965.015.830

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.9. Phải trả khác

	31/03/2025	01/01/2025
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	1.199.629.352	886.251.346
Bảo hiểm xã hội	44.800.874	44.567.130
Bảo hiểm y tế	57.886.696	58.680.678
Cổ tức phải trả	179.686.443	229.686.443
Bảo hiểm thất nghiệp	7.626.748	7.586.957
Các khoản phải trả, phải nộp khác	14.505.697.514	10.592.709.307
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	149.820.820.233	149.270.820.233
Lãi vay phải trả	165.261.002	510.797.678
Cộng	165.981.408.862	161.601.099.772
b. Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn hạn	3.693.813.984	3.948.813.984
Cộng	3.693.813.984	3.948.813.984

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, dài hạn

	01/01/2025	Giảm trong kỳ	Tăng trong kỳ	Điều chỉnh khác	Giảm do thoái vốn	31/03/2025
Vay ngắn hạn						
Vay ngân hàng	2.229.749.819.159	1.132.795.363.339	1.132.251.532.687	(482.213.704)	(445.580.021.753)	1.783.143.753.050
Vay đối tượng khác	-	-	2.801.480.000	-	-	2.801.480.000
Vay dài hạn đến hạn trả	312.434.772.224	25.946.775.072	1.206.293.706	28.458.497	(38.918.918.928)	248.803.830.427
Nợ thuê tài chính dài hạn đến hạn trả	11.957.690.038	3.502.410.204	-	-	-	8.455.279.834
Vay bên liên quan	713.043.478	-	-	3.739.739	-	716.783.217
TỔNG CỘNG	2.554.855.324.899	1.162.244.548.615	1.136.259.306.393	(450.015.468)	(484.498.940.681)	2.043.921.126.528
Vay dài hạn						
Vay ngân hàng	1.330.050.027.279	19.411.293.706	100.878.901.550	1.550.809.022	(71.194.594.584)	1.341.873.849.561
Vay đối tượng khác	10.000.000.000	-	-	-	-	10.000.000.000
Nợ thuê tài chính	13.811.191.557	-	-	-	-	13.811.191.557
TỔNG CỘNG	1.353.861.218.836	19.411.293.706	100.878.901.550	1.550.809.022	(71.194.594.584)	1.365.685.041.118

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

4.11. Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		Vốn khác của chủ sở hữu		Chênh lệch tỷ giá hối đoái		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Tổng		
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số dư tại ngày 01/01/2024	2.438.842.680.000	28.504.818.180	80.017.867.883	11.535.596.776	15.338.409.392	(171.045.714.609)	3.324.234.138.838	5.727.427.796.460	-	-	-	-	-	-	-	-	
Vốn góp tăng trong năm	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tăng/giảm do mua thêm công ty con	-	-	-	6.503.992.287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tăng giảm tỷ giá do chuyển đổi báo cáo công ty con	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tăng, giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư tại ngày 01/01/2025	2.438.842.680.000	28.504.818.180	80.017.867.883	18.039.589.063	15.338.409.392	(74.803.666.113)	3.413.420.268.790	5.919.359.967.195	4.035.785.035	13.894.658.526	32.814.198.518	3.196.381.306	46.708.857.044	5.919.359.967.195	46.708.857.044	5.919.359.967.195	46.708.857.044
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tăng giảm tỷ giá do chuyển đổi báo cáo công ty con	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tăng, giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư tại ngày 31/03/2025	2.438.842.680.000	28.504.818.180	80.017.867.883	17.684.949.394	15.338.409.392	(56.211.569.835)	3.187.385.369.828	5.711.562.524.842	6.712.487.248	249.343	187.747.830	4.931.276.202	11.435.268.489	5.711.562.524.842	11.435.268.489	5.711.562.524.842	

01/25
37
AN P

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

5.1 Doanh thu bán hàng

	Quý 1/2025	Quý 1/2024	Từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/03/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu bán hàng hóa	1.970.720.197.770	1.673.026.684.710	1.970.720.197.770	1.673.026.684.710
Doanh thu bán thành phẩm	1.804.740.624.483	1.643.293.410.273	1.804.740.624.483	1.643.293.410.273
Doanh thu dịch vụ	43.684.266.757	33.099.555.320	43.684.266.757	33.099.555.320
Doanh thu khác	-	238.988.741	-	238.988.741
Doanh thu cho thuê bất động sản	39.997.225.588	39.674.943.406	39.997.225.588	39.674.943.406
Cộng	3.859.142.314.598	3.389.333.582.450	3.859.142.314.598	3.389.333.582.450

5.2 Giá vốn hàng bán

	Quý 1/2025	Quý 1/2024	Từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/03/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024
	VND	VND	VND	VND
Giá vốn bán hàng hóa	1.851.433.398.922	1.588.408.161.592	1.851.433.398.922	1.588.408.161.592
Giá vốn bán thành phẩm	1.483.915.663.205	1.330.162.572.421	1.483.915.663.205	1.330.162.572.421
Giá vốn cung cấp dịch vụ	38.783.369.360	28.007.889.233	38.783.369.360	28.007.889.233
Giá vốn khác	-	558.249.926	-	558.249.926
Giá vốn cho thuê bất động sản	18.505.584.385	21.744.810.037	18.505.584.385	21.744.810.037
Cộng	3.392.638.015.872	2.968.881.683.209	3.392.638.015.872	2.968.881.683.209

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (TIẾP THEO)

5.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 1/2025	Quý 1/2024	Từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/03/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	15.986.935.602	29.399.956.807	15.986.935.602	29.399.956.807
Lãi chênh lệch tỷ giá	16.385.922.785	23.226.907.723	16.385.922.785	23.226.907.723
Cộng	32.372.858.387	52.626.864.530	32.372.858.387	52.626.864.530

5.4 Chi phí tài chính

	Quý 1/2025	Quý 1/2024	Từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/03/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền vay	38.008.158.997	50.745.736.161	38.008.158.997	50.745.736.161
Chi phí phát hành trái phiếu	2.076.426.861	2.809.529.436	2.076.426.861	2.809.529.436
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.461.450.289	1.796.927.710	2.461.450.289	1.796.927.710
Chi phí tài chính khác	661.491.969	813.469.432	661.491.969	813.469.432
Chi phí về chuyển nhượng vốn/giảm vốn đầu tư	118.738.647.390	-	118.738.647.390	-
Cộng	161.946.175.506	56.165.662.739	161.946.175.506	56.165.662.739

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan

Danh mục các bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Nhựa bao bì Vinh	Công ty liên kết của Công ty con
Công ty Cổ phần Giải pháp và dịch vụ phần mềm Nam Việt	Công ty liên kết của Công ty con
Công ty Cổ phần Anbio	Công ty cùng lãnh đạo chủ chốt
Công ty Cổ phần An Tiến Industries	Nhóm Công ty liên kết của Công ty con (từ ngày 28/3/2025)
Công ty Cổ phần An Thành Bicsol	
Công ty Cổ phần Liên Vận An Tín	
An Thanh Bicsol Singapore PTE.,Ltd	
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	
Công ty Cổ phần Dịch vụ xăng dầu An Đông	
Công ty Cổ phần Dịch vụ suất ăn công nghiệp An Phát	



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

Giao dịch với các bên liên quan

	Quý 1/2025 VND	Quý 1/2024 VND
Doanh Thu bán hàng	8.327.622.814	8.162.924.786
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn Công nghiệp An Phát	886.319.353	843.492.406
Công ty Cổ phần Nhựa Bao Bì Vinh	4.430.829.090	3.166.300.300
Công ty Cổ phần Anbio	50.930.852	-
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	2.959.543.519	4.153.132.080
Mua hàng hóa dịch vụ	40.056.569.205	26.558.795.658
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	21.757.335.422	18.251.870.723
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn Công nghiệp An Phát	15.050.916.920	8.306.924.935
Công ty Cổ phần Anbio	3.248.316.863	-
Cổ tức nhận được	4.800.000.000	-
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	4.800.000.000	-
Vay	15.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	15.000.000.000	-
Trả vay	15.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	15.000.000.000	-
Chi phí hoạt động tài chính	87.945.205	5.260.274
Công ty Cổ phần Sản xuất Tổng hợp Sunrise Việt Nam	87.945.205	5.260.274

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

Số dư với các bên liên quan

	31/03/2025	01/01/2025
	VND	VND
Phải thu của khách hàng	15.933.062.335	2.459.970.725
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	1.573.465.658	340.661.465
Công ty Cổ phần Anbio	-	177.332.570
Công ty Cổ phần An Tiến Industries	250.548.000	-
Công ty Cổ phần An Thành Bicsol	13.700.720.620	-
Công ty Cổ phần Liên Vận An Tín	295.860.000	-
Công ty Cổ phần Nhựa Bao Bì Vinh	-	1.928.704.068
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn Công nghiệp An Phát	112.468.057	13.272.622
Phải thu khác	-	651.714.367
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	-	210.439.367
Công ty CP Giải Pháp và Dịch vụ phần mềm Nam Việt	-	441.000.000
Công ty Cổ phần Anbio	-	275.000
Người mua trả tiền trước	18.573.527.509	3.140.037.036
Công ty Cổ phần An Tiến Industries	10.250.516.473	-
Công ty Cổ phần An Thành Bicsol	5.182.974.000	-
Công ty Cổ phần Anbio	2.434.239.106	2.434.239.106
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	705.797.930	705.797.930
Trả trước cho người bán	18.500.000.000	3.953.928.750
Công ty Cổ phần Anbio	18.500.000.000	3.953.928.750
Phải trả người bán	74.705.520.956	20.198.287.584
Công ty Cổ phần Sản xuất tổng hợp Sunrise Việt Nam	5.242.632.873	10.551.714.539
Công ty Cổ phần Dịch vụ Suất ăn Công nghiệp An Phát	4.387.609.080	3.960.927.540
Công ty Cổ phần An Tiến Industries	27.162.613.865	-
Công ty Cổ phần An Thành Bicsol	15.468.749.081	-
Công ty Cổ phần Liên Vận An Tín	16.722.161.704	-
Công ty Cổ phần Anbio	5.721.754.353	5.685.645.505

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

Số dư với các bên liên quan (Tiếp theo)

	31/03/2025	01/01/2025
	VND	VND
Phải trả khác	6.414.402.900	-
Công ty Cổ phần An Thành Bicsol	7.707.450	-
Công ty Cổ phần Liên Vận An Tín	6.406.695.450	-
Vay	2.801.480.000	-
An Thanh Bicsol Singapore PTE.,Ltd	2.801.480.000	-

Người lập kèm Kế toán trưởng



Hồ Thị Hòe

Hải Dương, ngày 29 tháng 04 năm 2025
Tổng Giám đốc



Phạm Đỗ Huy Cường

