

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN
HẠ TẦNG VĨNH PHÚC

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 269./VPID/22

'V/v Giải trình báo cáo tài chính Hợp nhất
năm kết thúc tại ngày 30/09/2022'

Vĩnh Yên, ngày 25 tháng 10 năm 2022

Kính gửi:

Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Công ty cổ phần Phát triển hạ tầng Vĩnh Phúc (mã chứng khoán IDV) đã kết thúc báo cáo tài chính năm tại ngày 30/09/2022.

Căn cứ vào Báo cáo tài chính Hợp nhất năm nay từ 1/10/2021 đến ngày 30/9/2022 của Công ty thì chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế năm nay giảm so với năm trước, cụ thể như sau:

Lợi nhuận sau thuế năm trước (từ 1/10/2020-30/9/2021) đạt: 155.620.988.680 đồng

Lợi nhuận sau thuế năm nay (từ 1/10/2021-30/9/2022) đạt: 140.404.902.117 đồng

Như vậy lợi nhuận sau thuế Hợp nhất năm nay so với lợi nhuận sau thuế của năm trước giảm 15.216.086.563 đồng, tương đương với mức giảm 10%.

Nguyên nhân của sự giảm này được giải thích như sau:

Hoạt động kinh doanh từ Công ty con Vpid Hà Nam năm nay đạt 44,9 tỷ đồng lợi nhuận sau thuế (LNST), năm trước đạt 55,7 tỷ đồng LNST, giảm 10,8 tỷ đồng so cùng kỳ.

Hoạt động kinh doanh xác định phần lãi lỗ trong Công ty liên doanh liên kết năm nay đạt 28 tỷ đồng, năm trước đạt 34,9 tỷ đồng, giảm 6,9 tỷ đồng so với cùng kỳ.

Trên đây là những nguyên nhân chính dẫn tới lợi nhuận Hợp nhất năm nay giảm hơn so với cùng kỳ năm trước. Vậy Công ty cổ phần Phát triển hạ tầng Vĩnh Phúc trân trọng giải trình để các Quý cơ quan và cổ đông được biết.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VT.



Phạm Trung Kiên

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**

CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 30/09/2022

**CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN
HẠ TẦNG VĨNH PHÚC**

MỤC LỤC

----- oOo -----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 02
2. BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	03 - 04
3. BẢNG CÂN ĐỒI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	05 - 06
4. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	07
5. BÁO CÁO LUÙ CHUYỀN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	08 - 09
6. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	10 - 46

**CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Ban Tổng Giám đốc trân trọng đề trình báo cáo này cùng với các Báo cáo tài chính Hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

1. Thông tin chung về Công ty:

Thành lập:

Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Vĩnh Phúc (sau đây được viết tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 1903000030 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Vĩnh Phúc cấp ngày 16/6/2003, đăng ký thay đổi lần thứ 24 (hai mươi tư) ngày 29 tháng 3 năm 2022.

Hình thức sở hữu vốn: Công ty Cổ phần

Hoạt động kinh doanh của Công ty:

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty là đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp

Tên tiếng Anh: VINHPHUC INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT COMPANY

Tên viết tắt: VPID - JSC

Mã chứng khoán: IDV

Trụ sở chính: Khu công nghiệp Khai Quang, P. Khai Quang, TP. Vĩnh Yên, tỉnh Vĩnh Phúc, Việt Nam

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động:

Tình hình tài chính hợp nhất và kết quả hoạt động hợp nhất trong kỳ của Công ty được trình bày trong các báo cáo tài chính đính kèm.

3. Thành viên Hội đồng Quản trị, Ủy ban Kiểm toán, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng:

Thành viên Hội đồng Quản trị, Ủy ban kiểm toán, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 như sau:

Hội đồng Quản trị

Ông Trịnh Việt Dũng	Chủ tịch
Ông Hoàng Đình Thắng	Phó Chủ tịch
Ông Phùng Văn Quý	Thành viên
Ông Lê Tùng Sơn	Thành viên
Ông Phạm Hữu Ánh	Thành viên
Bà Nguyễn Ngọc Lan	Thành viên
Ông Phạm Văn Hoanh	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 08/01/2022)
Bà Nguyễn Thùy Linh	Thành viên (Bỏ nhiệm ngày 08/01/2022)

Ủy ban Kiểm toán

Bà Nguyễn Thùy Linh	Chủ nhiệm	Bỏ nhiệm ngày 08/01/2022
Ông Phạm Văn Hoanh	Chủ nhiệm	Miễn nhiệm ngày 08/01/2022
Ông Phạm Hữu Ánh	Phó Chủ nhiệm	

Ban Tổng Giám đốc

Ông Phạm Trung Kiên	Tổng Giám đốc - Người đại diện theo pháp luật
Ông Nguyễn Anh Đệ	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Ngọc Lan	Phó Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Bà Nguyễn Thị Hoàn

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

4. Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022 kèm theo được kiểm toán bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISC.

5. Cam kết của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính hợp nhất thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ của năm tài chính kết thúc cùng ngày. Trong việc soạn lập các báo cáo tài chính hợp này, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các số liệu kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập các báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho các Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022. Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

6. Xác nhận

Theo ý kiến của Ban Tổng giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập phù hợp với Chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

Vĩnh Phúc, ngày 25 tháng 10 năm 2022

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Phạm Trung Kiên

Tổng Giám đốc



MOORE AISC

Số: A0222018-HN/MOOREAISHN-TC

MOORE AISC Auditing and Informatics
Services Company Limited

389A Dien Bien Phu Street, Ward 4
District 3, Ho Chi Minh City
Viet Nam

T (8428) 3832 9129
F (8428) 3834 2957
E info@aisc.com.vn

www.aisc.com.vn

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi : HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng VĨNH PHÚC (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 25 tháng 10 năm 2022, từ trang 5 đến trang 46, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng VĨNH PHÚC chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.



Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Phát triển Hạ tầng VĨNH PHÚC tại ngày 30 tháng 09 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Phạm Xuân Sơn".

PHẠM XUÂN SƠN

Giám đốc

Số Giấy CNĐKHNKT: 1450-2019-005-1

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

Thay mặt và đại diện

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học MOORE AISC

Hà Nội, ngày 25 tháng 10 năm 2022

NGUYỄN THỊ PHƯỢNG

Kiểm toán viên

Số GCNĐKHNKT: 4945-2019-001-1

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢNG CÂN ĐỒI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Mẫu số B 01 - DN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	01/10/2021
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		390.662.156.470	588.089.701.857
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	15.556.277.900	22.252.350.571
1. Tiền	111		3.336.277.900	15.752.350.571
2. Các khoản tương đương tiền	112		12.220.000.000	6.500.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	305.286.589.881	462.050.351.970
1. Chứng khoán kinh doanh	121		5.647.552.837	5.647.552.837
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(573.030.901)	(88.067.885)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		300.212.067.945	456.490.867.018
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		27.371.489.474	63.352.519.023
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	14.027.718.515	29.531.532.484
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	3.532.128.429	18.376.638.133
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	9.830.892.530	15.444.348.406
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(19.250.000)	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	37.303.825.672	39.375.606.507
1. Hàng tồn kho	141		37.303.825.672	39.375.606.507
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		5.143.973.543	1.058.873.786
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	86.162.298	43.857.341
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		4.376.112.686	1.015.016.445
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.13b	681.698.559	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.192.112.952.821	820.678.004.776
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		557.233.164.058	187.978.445.542
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.5	73.200.000.000	80.886.000.000
2. Phải thu dài hạn khác	216	V.6	484.033.164.058	107.092.445.542
II. Tài sản cố định	220		71.812.212.565	78.068.267.482
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	71.812.212.565	78.068.267.482
- Nguyên giá	222		128.199.033.309	135.323.659.043
- Giá trị hao mòn luỹ kế	223		(56.386.820.744)	(57.255.391.561)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.9	136.071.836.039	78.156.928.553
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		136.071.836.039	78.156.928.553
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	288.913.982.584	342.727.659.272
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		151.745.532.540	149.984.962.841
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		129.109.725.560	133.121.725.560
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(2.021.275.516)	(1.229.029.129)
4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		10.080.000.000	60.850.000.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		138.081.757.575	133.746.703.927
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	136.963.549.883	132.666.010.479
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		1.118.207.692	1.080.693.448
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.582.775.109.291	1.408.767.706.633

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢNG CÂN ĐỒI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Mẫu số B 01 - DN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	30/09/2021
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		931.351.247.626	857.467.141.072
I. Nợ ngắn hạn	310		164.086.251.276	135.891.401.239
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.11	4.811.784.305	710.078.778
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12	12.218.904.586	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13a	8.014.659.556	3.422.545.625
4. Phải trả người lao động	314		2.731.870.839	1.931.006.644
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	63.185.655.343	63.245.957.010
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.15.a	26.118.647.462	25.283.979.920
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16.a	18.456.886.908	14.320.018.891
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17.a	15.080.000.000	10.600.000.000
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		955.447.854	775.138.987
10 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		12.512.394.423	15.602.675.384
II. Nợ dài hạn	330		767.264.996.350	721.575.739.833
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.15.b	719.277.326.781	702.726.348.833
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.17.b	47.769.391.000	18.849.391.000
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.27	218.278.569	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		651.423.861.665	551.300.565.561
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	651.423.861.665	551.300.565.561
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		252.279.060.000	210.234.500.000
- Cổ phiếu thông có quyền biểu quyết	411a		252.279.060.000	210.234.500.000
2. Cổ phiếu quỹ	415		-	(1.430.000)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		55.660.050.733	45.540.148.428
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		342.074.588.225	293.922.624.045
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		237.305.184.457	205.133.878.590
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		104.769.403.768	88.788.745.455
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		1.410.162.707	1.604.723.088
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.582.775.109.291	1.408.767.706.633

Vĩnh Phúc, ngày 25 tháng 10 năm 2022

NGƯỜI LẬP BIỂU

Phùng Thị Chung Thủy

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Hoàn



Phạm Trung Kiên

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	111.888.982.745	120.917.840.262
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.2	111.888.982.745	120.917.840.262
3. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	35.964.579.085	37.656.376.659
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		75.924.403.660	83.261.463.603
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	82.013.684.432	61.771.292.708
6. Chi phí tài chính <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	22	VI.5	2.026.093.773	(811.928.570)
7. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	23		713.189.186	755.669.182
8. Chi phí bán hàng	24		28.014.225.879	34.977.023.259
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.6a	783.048.989	616.773.848
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		163.253.542.177	166.957.151.496
11. Thu nhập khác	31	VI.7	1.080.251.632	1.631.509.289
12. Chi phí khác	32	VI.8	2.780.564.809	115.719.908
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(1.700.313.177)	1.515.789.381
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		161.553.229.000	168.472.940.877
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	20.993.469.488	12.834.093.416
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.11	154.857.395	17.858.781
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		140.404.902.117	155.620.988.680
18. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		140.598.027.975	155.752.618.484
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(193.125.858)	(131.629.804)
20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.12	5.693	8.267

NGƯỜI LẬP BIỂU

Phùng Thị Chung Thủy

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Hoàn

Vĩnh Phúc, ngày 25 tháng 10 năm 2022

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Trung Kiên

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BÁO CÁO LUU CHUYÊN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mẫu số B 03 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. <i>Lợi nhuận trước thuế</i>	01	161.553.229.000	168.472.940.877
2. <i>Điều chỉnh cho các khoản</i>			
- Khấu hao TSCĐ và BDSĐT	02	11.525.577.671	12.688.082.268
- Các khoản dự phòng	03	1.476.768.270	(2.318.550.161)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(79.057.351.282)	(60.996.743.822)
- Chi phí lãi vay	06	713.189.186	755.669.182
3. <i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi VLĐ</i>	08	96.211.412.845	118.601.398.344
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(304.190.626.656)	(6.474.535.462)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	2.071.780.835	32.048.648.439
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(36.000.600.698)	(17.841.506.097)
(Không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)			
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(4.339.844.361)	(5.218.584.396)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	797.272.778
- Tiền lãi vay đã trả	14	(725.216.497)	(755.669.182)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(20.152.339.275)	(17.093.084.614)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(11.945.195.477)	(10.654.812.029)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(279.070.629.284)	93.409.127.781
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(50.952.712.004)	(31.062.392.343)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	198.932.998	120.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(858.062.067.945)	(682.081.966.711)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	1.059.610.867.018	625.971.139.825
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(4.700.000.000)	(50.674.950.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	8.712.000.000	4.144.922.146
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	115.701.281.546	71.800.856.970
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	270.508.301.613	(61.782.390.113)

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BÁO CÁO LUU CHUYỀN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mẫu số B 03 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	1.430.000	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các CSH, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	(1.430.000)
3. Tiền thu từ đi vay	33	263.000.000.000	6.000.000.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(229.600.000.000)	(4.600.000.000)
5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(31.535.175.000)	(17.003.873.950)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1.866.255.000	(15.605.303.950)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(6.696.072.671)	16.021.433.718
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	22.252.350.571	6.231.164.072
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	(247.219)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	15.556.277.900	22.252.350.571

Vĩnh Phúc, ngày 25 tháng 10 năm 2022

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Phùng Thị Chung Thủy

Nguyễn Thị Hoàn

Phạm Trung Kiên



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập:**

Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Vĩnh Phúc (sau đây được viết tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 1903000030 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Vĩnh Phúc cấp ngày 16/6/2003, đăng ký thay đổi lần thứ 24 (hai mươi tư) ngày 29 tháng 3 năm 2022.

Hình thức sở hữu vốn: Công ty Cổ phần

2. Lĩnh vực kinh doanh:

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty là đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp

3. Ngành nghề kinh doanh

Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê
Xử lý và tiêu hủy rác thải độc hại;

Thu gom rác thải độc hại;

Tái chế phế liệu;

Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác;

Bán buôn chuyên danh khác chưa được phân vào đâu;

Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;

Sản xuất sắt, thép, gang;

Sản xuất kim loại màu và kim loại quý (trừ vàng và kim loại cấm kinh doanh);

Đúc sắt, thép;

Đúc kim loại màu (trừ vàng và kim loại cấm kinh doanh);

Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;

Sửa chữa thiết bị điện;

Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác;

Bốc xếp hàng hóa;

Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu;

Sản xuất sản phẩm từ plastic

Thu gom rác thải không độc hại;

Xử lý và tiêu hủy rác thải không độc hại;

Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan;

Hoạt động thiết kế chuyên dụng;

Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;

Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;

Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;

Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan;

Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm;

Vệ sinh công nghiệp và các công trình chuyên biệt;

Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;

Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;

Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp;

3. Ngành nghề kinh doanh (tiếp theo)

Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính .

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Xây dựng công trình đường bộ;
Xây dựng công trình thủy
Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa;
Trồng cây lâu năm khác;
Bán buôn nông, lâm sản, nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
Bán lẻ hàng hóa khác mới trong cửa hàng chuyên doanh;
Thoát nước và xử lý nước thải;
Hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề.

Tên tiếng Anh: VINHPHUC INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT COMPANY

Tên viết tắt: VPID - JSC

Mã chứng khoán: IDV

Trụ sở chính: KCN Khai Quang, P. Khai Quang, TP. Vĩnh Yên, tỉnh Vĩnh Phúc, Việt Nam

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

Công ty có chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường không quá 12 tháng

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính:

Không có.

6. Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 9 năm 2022: 89 nhân viên.

(Ngày 30 tháng 9 năm 2021: 84 nhân viên)

7. Cấu trúc doanh nghiệp

7.1. Danh sách các công ty con được hợp nhất

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022, Công ty có ba (03) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

Tên Công ty	Hoạt động chính	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV VPID Hà Nam	Đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng Khu công nghiệp	100%	100%
Công ty TNHH MTV Xây dựng Sông Lô	Xây dựng, hoàn thiện các công trình xây dựng	100%	100%
Công ty Cổ phần VPID Vĩnh Phúc	Đầu tư xây dựng nhà xưởng, kho bãi; Cho thuê nhà xưởng, kho	70,00%	70,00%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7.2. Danh sách các công ty liên doanh, liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022, Công ty có hai (02) công ty liên kết như sau:

Tên Công ty và địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Đầu tư và kinh doanh hạ tầng Khu công nghiệp	Đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng Khu công nghiệp	20%	20%	20%
Công ty CP Đầu tư phát triển hạ tầng KCN Đồng Văn III - tỉnh Hà Nam	Đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp.	20%	20%	20%

8. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 10 và kết thúc ngày 30 tháng 9 năm sau.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (đồng) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả kinh doanh hợp nhất và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo cáo tài chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Vĩnh Phúc được lập theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với 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 hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Vĩnh Phúc (Công ty mẹ) và 03 (ba) Công ty con là Công ty TNHH MTV VPID Hà Nam; Công ty TNHH MTV Xây dựng Sông Lô và Công ty Cổ phần VPID Vĩnh Phúc. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của Công ty con để thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Số dư các khoản mục công nợ nội bộ trên Bảng cân đối kế toán, các giao dịch nội bộ và các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh giữa Công ty mẹ và Các công ty con được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của Cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của Công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của Cổ đông của Công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của Công ty được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba 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.

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Nguyên tắc kế toán đối với chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh bao gồm cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán; các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời).

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận 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. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0);
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập đối với phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính (tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và ghi giảm giá trị đầu tư.

Nguyên tắc kế toán đối với các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các khoản cho vay bằng khé ước, hợp đồng, thỏa thuận vay giữa 2 bên với mục đích thu lãi hàng kỳ và được ghi nhận theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào mức ước tính cho phần giá trị bị tổn thất đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách vay không có khả năng thanh toán.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của công ty đó. Khi Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát công ty con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được ghi nhận khi Công ty có quyền đồng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty này. Khi Công ty không còn quyền đồng kiểm soát thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty liên doanh.

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận khi Công ty nắm giữ từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của các công ty được đầu tư, có ảnh hưởng đáng kể trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó giá trị ghi sổ của khoản đầu tư được điều chỉnh tăng hoặc giảm tương ứng với phần sở hữu của nhà đầu tư trong lãi hoặc lỗ của bên được đầu tư sau ngày đầu tư. Phần sở hữu của nhà đầu tư trong kết quả kinh doanh của bên được đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của nhà đầu tư. Các khoản được chia từ bên được đầu tư phải hạch toán giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Việc điều chỉnh giá trị ghi sổ cũng phải thực hiện khi lợi ích của nhà đầu tư thay đổi phát sinh từ các khoản thu nhập được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu của bên được đầu tư, như việc đánh giá lại TSCĐ, chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

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

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

Khoản đầu tư mà Công ty 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, việc lập dự phòng tổn thất được thực hiện như sau:

+ Khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

+ Khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư (nếu công ty này là công ty mẹ), là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư (nếu công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty con).

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển 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.

- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa theo chi phí nhân công trực tiếp.

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công, khấu hao tài sản và các chi phí khác phát sinh trong quá trình sản xuất kinh doanh.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền tháng.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)

7.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

Tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ (nếu có).

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ) (tiếp theo)**Tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế**

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế là giá thành thực tế của tài sản cố định tự xây dựng hoặc tự chế, cộng (+) chi phí lắp đặt, chạy thử. Trường hợp Công ty dùng sản phẩm do mình sản xuất ra để chuyển thành tài sản cố định thì nguyên giá là chi phí sản xuất sản phẩm đó cộng (+) các chi phí trực tiếp liên quan đến việc đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trong các trường hợp trên, mọi khoản lãi nội bộ không được tính vào nguyên giá của tài sản đó.

7.2 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	6 - 35 năm
Máy móc, thiết bị	6 - 8 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	7 - 10 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 10 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	4 năm

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như: Chi phí xây dựng; chi phí thiết bị; chi phí bồi thường, hỗ trợ và tái định cư; chi phí quản lý dự án; chi phí tư vấn đầu tư xây dựng và các chi phí khác.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm chi phí thu hút đầu tư khu công nghiệp, chi phí đầu tư cơ sở hạ tầng, công cụ dụng cụ xuất dùng và các khoản chi phí trả trước khác.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ trên 12 tháng đến 48 tháng.

Đối với chi phí san nền và xây dựng hạ tầng Khu công nghiệp, Công ty phân bổ theo thời hạn của dự án.

10. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả người lao động, phải trả khác, ... tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả (bao gồm việc đánh giá lại nợ phải trả thỏa mãn định nghĩa các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng khé uốc vay.

12. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 " Chi phí đi vay".

Tỷ lệ vốn hóa được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ: Trường hợp phát sinh các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ đó.

13. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ mà Công ty đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế Công ty chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo, như: chi phí lãi tiền vay; chi phí trích trước cho các công trình...

14. Nguyên tắc ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau: Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; Và đưa ra một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

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

Các khoản dự phòng phải trả của Công ty bao gồm dự phòng phải trả tái cơ cấu doanh nghiệp, dự phòng phải trả bảo hành sản phẩm, dự phòng bảo hành công trình xây dựng, dự phòng trợ cấp thôi việc theo quy định của pháp luật, dự phòng cho việc sửa chữa, bảo dưỡng TSCĐ định kỳ (theo yêu cầu kỹ thuật) và dự phòng phải trả đối với hợp đồng có rủi ro lớn mà trong đó những chi phí bắt buộc phải trả cho các nghĩa vụ liên quan đến hợp đồng vượt quá những lợi ích kinh tế dự tính thu được từ hợp đồng đó.

15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là doanh thu sẽ được ghi nhận tương ứng với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong một hoặc nhiều kỳ kế toán tiếp theo.

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, phí san nền, phí sử dụng hạ tầng, tiền xử lý nước thải.

Phương pháp phân bổ doanh thu chưa thực hiện theo nguyên tắc phù hợp với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong một hoặc nhiều kỳ kế toán tiếp theo.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

16. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu:**

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Thặng dư vốn cổ phần: được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa giá trị thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

17. Nguyên tắc ghi nhận Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục “Thặng dư vốn cổ phần”.

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ**

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản

Đối với doanh thu về việc cho thuê lại đất và hạ tầng tại Khu công nghiệp Khai Quang, Công ty thực hiện ghi nhận doanh thu bên trong hàng rào doanh nghiệp thứ cấp (gồm tiền bồi thường giải phóng mặt bằng và san nền) một lần khi bàn giao mặt bằng theo tỷ lệ phí trong hàng rào và phí sử dụng hạ tầng ngoài hàng rào được quy định trong từng hợp đồng được ký kết, phí sử dụng hạ tầng bên ngoài hàng rào được phân bổ đều cho toàn bộ thời gian thuê.

Doanh thu từ phí quản lý cơ sở hạ tầng ghi nhận trên cơ sở diện tích đất sử dụng của khách hàng và đơn giá ghi trong hợp đồng ký kết giữa Công ty và khách hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán bất động sản

Đối với các công trình, hạng mục công trình mà Công ty là chủ đầu tư: doanh thu bán bất động sản được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện: 1. Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, doanh nghiệp đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 4. Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản; 5. Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác (tiếp theo)**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính**

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện ghi nhận doanh thu quy định tại Chuẩn mực kế toán số 14 - Doanh thu và thu nhập khác, bao gồm: lãi tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thông báo lãi tiền gửi hàng tháng của ngân hàng, cổ tức lợi nhuận được chia, lãi thu được từ hoạt động kinh doanh chứng khoán và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm hàng hóa, dịch vụ; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp nghiệm thu trong kỳ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu do nó tạo ra được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán..; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

21. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hóa (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

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

Các khoản chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp đã ghi nhận không được coi là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn, chứng từ thì không được ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

22. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Theo công văn số 85/BQLKCN-QH ngày 30/1/2008 của Ban Quản lý các Khu công nghiệp tỉnh Vĩnh Phúc, Công ty được hưởng thuế suất thuế TNDN là 10% áp dụng trong 15 năm kể từ khi bắt đầu hoạt động và theo thuế suất hiện hành kể từ các năm tiếp theo. Công ty được miễn thuế TNDN trong thời gian 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo. Công ty đã được miễn thuế TNDN từ năm 2006 đến năm 2009, năm 2018 là năm cuối cùng Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN, từ năm 2019 trở đi công ty áp dụng thuế suất thuế TNDN hiện hành là 20%.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

22. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận ghi nhận chi phí thu nhập doanh nghiệp hiện hành (tiếp theo)

Theo Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh số 0622100003 ngày 18/7/2007 do Ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh Hà Nam cấp, Công ty TNHH MTV VPID Hà Nam được hưởng suất thuế TNDN là 10% áp dụng trong 15 năm kể từ khi bắt đầu hoạt động (2008 - 2022). Công ty TNHH MTV VPID Hà Nam được miễn thuế TNDN trong thời gian 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo. Công ty TNHH MTV VPID Hà Nam vẫn đang áp dụng thuế suất ưu đãi cho các hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước. Công ty không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là khoản ghi giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong năm và hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Các loại thuế khác được thực hiện theo các quy định hiện hành của Nhà nước

23. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập trong kỳ chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi 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.

24. Công cụ tài chính:**Ghi nhận ban đầu:****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải phải thu về cho vay, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nợ phải trả tài chính (tiếp theo)

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

25. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

26. Nguyên tắc trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Công ty trình bày Báo cáo bộ phận trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo khu vực địa lý.

27. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Các loại thuế, phí khác thực hiện theo quy định về thuế, phí hiện hành của Nhà nước.

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

Đơn vị: Đồng.

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2022	01/10/2021
Tiền	3.336.277.900	15.452.350.571
Tiền mặt	101.668.364	415.362.419
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3.234.609.536	15.036.988.152
Các khoản tương đương tiền	12.220.000.000	6.800.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng	220.000.000	300.000.000
Chứng chỉ tiền gửi (*)	12.000.000.000	6.500.000.000
Cộng	15.556.277.900	22.252.350.571

(*) Chứng chỉ tiền gửi số VPBFC/CCTG-12846-CN1 do Công ty Tài chính TNHH Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng phát hành, mệnh giá 12.000.000.000 đồng, lãi suất 6,75%, ngày đáo hạn 14/10/2022.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUÝẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

2. Các khoản đầu tư tài chính

a. Chứng khoán kinh doanh

	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Cổ phiếu	5.647.552.837	8.730.939.924	(573.030.901)	5.647.552.837	12.453.399.400	(88.067.885)
Công ty Cổ phần DIC số 4	3.688.912.436	7.345.333.440	-	3.688.912.436	10.582.826.400	-
Công ty Cổ phần Lilama 45.3	1.958.627.885	1.385.596.984	(573.030.901)	1.958.627.885	1.870.560.000	(88.067.885)
Công ty Cổ phần Thương Mại XNK Thiên Nan	12.516	9.500	-	12.516	13.000	-
Công	5.647.552.837	8.730.939.924	(573.030.901)	5.647.552.837	12.453.399.400	(88.067.885)

Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu Công ty CP DIC số 04 và Công ty CP Lilama 45.3 được xác định theo giá đóng cửa các cổ phiếu này trên sàn HNX tại ngày 30/9/2022 lần lượt là: 8.990 đồng/cổ phiếu và 4.000 đồng/cổ phiếu. Cổ phiếu công ty CP Thương Mại XNK Thiên Nam xác định theo giá đóng cửa cổ phiếu trên sàn HOSE tại ngày 30/9/2022 là 9.500 đồng/ cổ phiếu

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
b1. Ngắn hạn	300.212.067.945	300.212.067.945	456.490.867.018	456.490.867.018
Tiền gửi có kỳ hạn 3-12 tháng	298.212.067.945	298.212.067.945	446.490.867.018	446.490.867.018
Trái phiếu Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Land	-	-	4.000.000.000	4.000.000.000
Trái phiếu Công ty Cổ phần Dịch vụ Giải trí Hưng Thịnh Quy Nhơn	-	-	6.000.000.000	6.000.000.000
Trái phiếu Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong (TPBS)	2.000.000.000	2.000.000.000	-	-
Công	300.212.067.945	300.212.067.945	456.490.867.018	456.490.867.018

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

2. Các khoản đầu tư tài chính (tiếp theo)

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết
 Công ty CP Đầu tư phát triển hạ tầng KCN
 Đồng Văn III - tỉnh Hà Nam
 Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển VL
Cộng

	30/09/2022	Giá trị theo phương pháp Vốn chủ sở hữu	Giá gốc	Giá trị theo phương pháp Vốn chủ sở hữu	Giá trị theo phương pháp Vốn chủ sở hữu
94.734.310.400	151.745.532.540	94.734.310.400	94.734.310.400	149.984.962.841	149.984.962.841
92.734.310.400	149.745.532.540	92.734.310.400	92.734.310.400	147.984.962.841	147.984.962.841
2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
94.734.310.400	151.745.532.540	94.734.310.400	94.734.310.400	149.984.962.841	149.984.962.841

	30/09/2022	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
129.109.725.560	(2.021.275.516)	129.109.725.560	(2.021.275.516)	133.121.725.560	133.121.725.560	(1.229.029.129)	(1.229.029.129)
38.128.350.000	-	(*)	-	38.128.350.000	38.128.350.000	-	(*)
29.981.375.560	-	114.598.287.000	-	38.693.375.560	38.693.375.560	-	143.901.036.000
25.000.000.000	(126.470.907)	(*)	20.300.000.000	(*)	20.300.000.000	-	(*)
36.000.000.000	(1.894.804.609)	(*)	36.000.000.000	(1.229.029.129)	133.121.725.560	(1.229.029.129)	(1.229.029.129)
129.109.725.560	(2.021.275.516)	-	10.080.000.000	60.850.000.000	10.080.000.000	-	60.850.000.000
Đầu tư khác							
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	10.080.000.000	-	10.080.000.000	60.850.000.000	60.850.000.000	-	60.850.000.000
Hợp đồng tiền gửi	10.080.000.000	-	10.080.000.000	60.850.000.000	60.850.000.000	-	60.850.000.000
Cộng	10.080.000.000	-	10.080.000.000	60.850.000.000	10.080.000.000	-	60.850.000.000

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

2. Các khoản đầu tư tài chính (*tiếp theo*)

(*) Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này do không có giá niêm yết trên thị trường và Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách xác định giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

(**) Giá trị hợp lý của khoản đầu tư của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18 đầu năm được xác định theo giá đóng cửa của chứng khoán này tại sàn HNX tại ngày 30/9/2022 là 33.300 đồng/cổ phiếu. Số lượng cổ phiếu do Công ty nắm giữ là 3.441.390 cổ phiếu.

(***) Tại ngày 30/9/2022, Công ty đang nắm giữ 1.680.000 cổ phần, chiếm 10% số cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Khu Công nghiệp Hoàng Thành Du Long (trước là Công ty cổ phần Đầu tư Hạ tầng KCN Hoa Sen Du Long)

Chi tiết các khoản đầu tư góp vốn vào công ty liên kết và các đơn vị khác

Tên Công ty	30/09/2022		01/10/2021	
	Giá gốc khoản đầu tư	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết				
Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Hạ tầng KCN Đồng Văn III - tỉnh Hà Nam	92.734.310.400	20,00%	92.734.310.400	20,00%
Công ty cổ phần Đầu tư Phát triển VL	2.000.000.000	20,00%	2.000.000.000	20,00%
Đầu tư vào đơn vị khác				
Công ty Cổ phần Trung Anh	36.000.000.000	15,00%	36.000.000.000	30,00%
Công ty Cổ phần Thủy điện Trung Thu	38.128.350.000	13,78%	38.128.350.000	13,78%
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18	29.981.375.560	9,03%	38.693.375.560	11,65%
Công ty Cổ phần Đầu tư Khu Công nghiệp Hoàng Thành Du Long	25.000.000.000	10%	20.300.000.000	10,00%

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Phải thu của khách hàng

	30/09/2022		01/10/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	14.027.718.515	(19.250.000,00)	29.531.532.484	-
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Thương mại Bảo An Hà Nam	9.276.832.937	-	-	-
Công ty TNHH BHFlex Vina	1.816.011.229	-	4.187.927.616	-
Công ty TNHH Partron Vina	229.593.500	-	326.298.000	-
Công ty TNHH Haesung Vina	79.006.400	-	260.929.640	-
Công ty TNHH MTV Thiện Mỹ Vĩnh Phúc	344.476.800	-	233.067.970	-
Công ty Cổ phần Cao su Sao Vàng	-	-	1.362.605.029	-
Công ty TNHH JY Plasteel Vina	115.416.576	-	258.924.523	-
Công ty Cổ phần Dược phẩm Hoa Việt	150.062.527	-	288.810.619	-
Công ty TNHH Huanyu Automation Vina	-	-	15.774.710.045	-
Công ty Cổ phần Nam Vang Hà Nam	77.998.464	-	106.244.160	-
Công ty TNHH Khoa học Kỹ thuật Tonghe Vina	-	-	4.410.653.312	-
Các đối tượng khác	1.938.320.082	(19.250.000)	2.321.361.570	-
Cộng	14.027.718.515	(19.250.000)	29.531.532.484	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Trả trước cho người bán

	30/09/2022		01/10/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	3.532.128.429	-	18.376.638.133	-
Công ty TNHH Koastal ECO Industries	-	-	14.480.464.743	-
Công ty CP Phát triển Xây dựng đô thị Vĩnh Phúc	972.550.000	-	972.550.000	-
Trung tâm bảo vệ môi trường và thuỷ động lực	465.600.000	-	-	-
Công ty TNHH Dịch vụ thương mại Phòng cháy chữa cháy Hoàng Phát	574.559.700	-	574.559.700	-
Các đối tượng khác	1.519.418.729	-	2.349.063.690	-
Cộng	3.532.128.429	-	18.376.638.133	-

5. Phải thu về cho vay

	30/09/2022		01/10/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Dài hạn	73.200.000.000	-	80.886.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18 (**)	73.200.000.000	-	80.886.000.000	-
Cộng	73.200.000.000	-	80.886.000.000	-
b. Phải thu về cho vay là các bên liên quan				
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18 (**)	73.200.000.000	-	80.886.000.000	-
Cộng	73.200.000.000	-	80.886.000.000	-

(*) Khoản phải thu về cho vay Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18 vay theo Hợp đồng số 01/HĐVV/VPID-L18 ngày 15/12/2019 giữa Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Vĩnh Phúc và Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18. Số tiền cho vay theo hợp đồng là 120.000.000.000 đồng, dư nợ cho vay đến 30/9/2022 là 73.200.000.000 đồng. Thời hạn vay từ 03 - 05 năm đối với mỗi khoản vay theo từng khế ước nhận nợ. Lãi suất cho vay của các khế ước nhận nợ trong 2 năm đầu là 10,5%/năm. Từ năm thứ 03 trở đi, lãi suất của mỗi khoản vay sẽ bằng lãi suất bình quân huy động tiền gửi 12 tháng của ba ngân hàng lớn (MBBank, Techcombank và VPB) cộng biên độ 3,5%/năm nhưng trong mọi trường hợp lãi suất của mỗi khoản vay không thấp hơn 10,5%/năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Phải thu khác	30/09/2022		01/10/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn				
Tạm ứng nhân viên	35.340.000	-	1.219.729.000	-
Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng	5.697.585.899	-	14.210.249.453	-
Cầm cố, ký quỹ, ký cược	220.752.000	-	-	-
Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện Sông Lô (**)	3.853.000.000	-	-	-
Các đối tượng khác	24.214.631	-	14.369.953	-
Cộng	9.830.892.530	-	15.444.348.406	-
b. Dài hạn				
Tiền thuê đất được giảm trừ - KCN Khai Quang mở rộng (*)	6.597.182.822	-	8.044.486.372	-
Tiền tạm ứng đền bù giải phóng mặt bằng (**)	383.635.793.026	-	568.678.920	-
<i>Tiền đền bù giải phóng mặt bằng dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng kỹ thuật KCN Sông Lô II</i>	<i>382.465.799.605</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Các đối tượng khác	1.169.993.421	-	568.678.920	-
Lãi dự thu Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18	5.748.706.847	-	2.113.880.137	-
Chi phí GPMB khu công nghiệp Châu Sơn (***)	11.847.696.189	-	20.161.614.939	-
Tiền thuê đất được giảm trừ -KCN Châu Sơn mở rộng (4*)	76.203.785.174	-	76.203.785.174	-
Cộng	484.033.164.058	-	107.092.445.542	-
c. Phải thu khác là các bên liên quan				
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18	5.748.706.847	-	2.113.880.137	-
Cộng	5.748.706.847	-	2.113.880.137	-

(*) Chi phí bồi thường Giải phóng mặt bằng công trình mở rộng khu công nghiệp Khai Quang được Công ty ứng trước để bồi thường và hỗ trợ về đất. Số tiền này sẽ được trừ dần vào tiền thuê đất phải nộp Nhà nước kể từ khi Công ty bắt đầu phát sinh nghĩa vụ nộp tiền thuê đất, mức trừ không vượt quá số tiền đã ứng trước

(**) Khoản tiền đền bù, bồi thường cho các hộ dân trong đó số tiền đã tạm trả trước cho các lô đất mới đang triển khai thực hiện khi chưa có phương án bồi thường của Ủy ban Nhân dân huyện Sông Lô tỉnh Vĩnh Phúc. Trong đó, đền bù giải phóng mặt bằng Dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng kỹ thuật KCN Sông Lô II số tiền 382.465.799.605 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Phải thu khác (tiếp theo)

(***) Chi phí giải phóng mặt bằng Khu công nghiệp Châu Sơn được Công ty ứng trước để bồi thường và hỗ trợ về đất. Số tiền này sẽ được trừ dần vào tiền thuê đất phải nộp Nhà nước kể từ khi Công ty bắt đầu phát sinh nghĩa vụ nộp tiền thuê đất từ ngày 01/10/2018, mức trừ không vượt quá số tiền ứng trước theo Công văn số 807/UBND-DN&XTĐT ngày 25/06/2007 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Hà Nam. Giá trị kinh phí KPMB được đổi trừ với tiền thuê đất theo Công văn số 1665/BQL KCN-QLĐT ngày 28/12/2018 của Ban quản lý các KCN- UBND tỉnh Hà Nam và Công văn số 25/CV-TCKH ngày 24/01/2019 của Phòng Tài chính Kế hoạch- UBND TP Thủ Đức về việc xác nhận bồi thường GPMB để trừ tiền thuê đất KCN Châu Sơn.

- Giá trị kinh phí GPMB sẽ được thu hồi dần của các khách hàng thuê cơ sở hạ tầng trong KCN, còn lại ghi nhận chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ tương ứng diện tích đất chưa cho thuê.

(4*) Chi phí giải phóng mặt bằng Khu Công nghiệp Châu Sơn mở rộng được Công ty ứng trước để bồi thường và hỗ trợ về đất. Số tiền này sẽ được trừ dần vào tiền thuê đất phải nộp Nhà nước kể từ khi Công ty bắt đầu phát sinh nghĩa vụ nộp tiền thuê đất, mức trừ không vượt quá số tiền đã ứng trước theo các quyết định của UBND Thành phố Thủ Đức. Giá trị trên đổi chiếu theo Quyết định 5956/QĐ-UBND ngày 05/12/2019 của UBND TP Thủ Đức về việc phê duyệt quyết toán vốn đầu tư kinh phí bồi thường, hỗ trợ GPMB dự án Xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng KCN Châu Sơn mở rộng tại P.Lê Hồng Phong, TP.Thủ Đức và Quyết định số 5362/QĐ-UBND ngày 17/8/2020 của UBND huyện Kim Bảng về việc phê duyệt quyết toán chi phí bồi thường GPMB dự án Đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng KCN Châu Sơn mở rộng (vị trí 1) tại xã Thanh Sơn, huyện Kim Bảng, Hà Nam.

7. Hàng tồn kho

	30/09/2022	01/10/2021
	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	91.338.059	-
Công cụ, dụng cụ	76.408.961	-
Chi phí SX, KD dở dang	8.455.186.906	-
Thành phẩm (*)	28.680.891.746	39.266.886.005
Cộng	37.303.825.672	39.375.606.507

- Giá trị hàng tồn kho ú đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: không có.

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

(*) Là giá trị san nền, giải phóng mặt bằng của phần diện tích đất đã hoàn thành chờ để bán trong Khu Công nghiệp, giá trị hạ tầng tương ứng với phần diện tích đất chưa bán được đang chờ để phân bổ vào giá thành.

8. Chi phí trả trước

	30/09/2022	01/10/2021
a. Chi phí trả trước ngắn hạn		
Phí bảo hiểm chờ phân bổ	33.228.780	35.069.134
Phí bảo lãnh vay vốn	30.829.997	-
Công cụ dụng cụ xuất dùng và chi phí khác	22.103.521	8.788.207
Cộng	86.162.298	43.857.341
b. Chi phí trả trước dài hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	2.571.602.665	1.451.794.300
Chi phí thu hút đầu tư khu công nghiệp	9.000.954.973	9.300.986.821
Chi phí san nền, GPMB chờ phân bổ	61.807.479.081	58.596.360.225
Chi phí đầu tư hạ tầng chờ phân bổ	56.948.393.527	56.930.543.324
Chi phí tư vấn chờ phân bổ	4.760.378.421	4.043.756.624
Chi phí trả trước dài hạn khác	1.874.741.216	2.342.569.185
Cộng	136.963.549.883	132.666.010.479

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Tài sản dở dang dài hạn

	30/09/2022		01/10/2021
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị
Xây dựng cơ bản dở dang	136.071.836.039	-	78.156.928.553
Xây dựng cơ bản	133.781.617.012	-	75.866.709.526
Lô CN 17	383.676.077	-	49.972.373
Lô CN 18	54.308.050	-	54.308.050
Đầu tư xây dựng nhà xưởng vừa và nhỏ tại KCN Khai Quang	344.439.636	-	344.439.636
Dự án Sông Lô	8.506.510.899	-	2.550.067.599
Khu công nghiệp Châu Sơn - Mở rộng 1	6.301.829.940	-	4.392.881.727
Xây dựng nhà xưởng cho thuê	67.977.089.289	-	67.944.880.215
Công trình module 1 - XM Cải tạo, nâng cấp HT đường ống thoát nước thải KCN Khai Quang	43.547.477.855	-	-
Các công trình khác	4.047.476.362	-	-
Đèn bù GPMB	2.618.808.904	-	530.159.926
Đèn Bù GPMB Khai Quang	801.017.238	-	801.017.238
Đèn bù CPMB Quát Lưu	1.489.201.789	-	1.489.201.789
Cộng	136.071.836.039	-	78.156.928.553

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phuong tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quẩn lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ (*)	110.730.845.819	11.346.393.075	12.926.971.240	218.491.000	100.957.909	135.323.659.043
<i>Mua trong năm</i>	-	685.979.630	2.045.454.545	-	-	2.731.434.175
<i>Đầu tư XD&CB hoàn thành</i>	3.639.511.508	-	-	-	-	3.639.511.508
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	(11.046.948.136)	(2.530.000.000)	-	-	-	(13.576.948.136)
<i>Biến động khác</i>	81.376.719	-	-	-	-	81.376.719
Số dư cuối kỳ	103.404.785.910	9.502.372.705	14.972.425.785	218.491.000	100.957.909	128.199.033.309
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ (*)	42.767.939.005	6.825.876.435	7.435.381.746	125.236.466	100.957.909	57.255.391.561
<i>Khäu hao trong kỳ</i>	8.381.412.148	1.481.907.554	1.633.525.479	34.772.097	-	11.531.617.279
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	(10.412.315.139)	(1.981.833.349)	-	-	-	(12.394.148.488)
<i>Biến động khác</i>	(6.039.608)	-	-	-	-	(6.039.608)
Số dư cuối kỳ	40.730.996.407	6.325.950.640	9.068.907.225	160.008.563	100.957.909	56.386.820.744
Giá trị còn lại						
Số dư đầu kỳ	67.962.906.814	4.520.516.640	5.491.589.494	93.254.534	-	78.068.267.482
Số dư cuối kỳ	62.673.789.503	3.176.422.065	5.903.518.560	58.482.437	-	71.812.212.565

(*) Trình bày lại số đầu kỳ

- Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 đồng.
- Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 3.785.825.259 đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Phải trả người bán

	30/09/2022		01/10/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	4.811.784.305	4.811.784.305	710.078.778	710.078.778
Cao Thị Phượng	638.900.340	638.900.340	-	-
Công ty TNHH				
KOASTAL ECO	2.324.802.791	2.324.802.791	-	-
INDUSTRIES				
Công ty TNHH PFC	-	-	30.864.650	30.864.650
Công ty TNHH MTV Xây dựng Sông Lô	-	-	-	-
Công ty Cổ phần DV Bảo vệ Đức Thắng Hùng	-	-	203.963.931	203.963.931
Các đối tượng khác	1.848.081.174	1.848.081.174	475.250.197	475.250.197
Cộng	4.811.784.305	4.811.784.305	710.078.778	710.078.778

12. Người mua trả tiền trước

	30/09/2022		01/10/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	12.218.904.586	12.218.904.586	-	-
Công ty TNHH TRACO				
Vietnam	12.218.904.586	12.218.904.586	-	-
Cộng	12.218.904.586	12.218.904.586	-	-

13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/10/2021	Số phải nộp tăng trong năm		Số đã thực nộp/Khấu trừ trong năm	30/09/2022
		Giá trị	Số có khả năng trả nợ		
a. Phải nộp					
Thuế giá trị gia tăng	177.345.557	4.902.712.410	1.114.928.943	3.965.129.024	
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.084.093.416	20.993.469.488	20.152.339.275	3.925.223.629	
Thuế thu nhập cá nhân	146.753.471	3.178.599.940	3.201.633.599	123.719.812	
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	1.790.898.545	1.790.898.545	-	
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	14.353.181	110.438.386	124.204.476	587.091	
Cộng	3.422.545.625	30.976.118.769	26.384.004.838	8.014.659.556	
b. Phải thu					
Thuế GTGT nộp thừa	-	-	681.698.559	681.698.559	
Cộng	-	-	681.698.559	681.698.559	

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Chi phí phải trả

a. Ngắn hạn

Dự chi lãi vay

Chi phí san nền

Chi phí san nền và xây dựng hạ tầng khu công nghiệp Châu Sơn mở rộng

Chi phí phải trả khác

Công

	30/09/2022	01/10/2021
a. Ngắn hạn		
Dự chi lãi vay	95.608.938	31.181.454
Chi phí san nền	62.124.254	221.164.405
Chi phí san nền và xây dựng hạ tầng khu công nghiệp Châu Sơn mở rộng	62.885.172.151	62.885.172.151
Chi phí phải trả khác	142.750.000	108.439.000
Công	63.185.655.343	63.245.957.010

15. Doanh thu chưa thực hiện

a. Ngắn hạn

Tiền thu trước cho nhiều năm từ cho thuê hạ tầng

Công

	30/09/2022	01/10/2021
a. Ngắn hạn		
Tiền thu trước cho nhiều năm từ cho thuê hạ tầng	26.118.647.462	25.283.979.920
Công	26.118.647.462	25.283.979.920
b. Dài hạn		
Tiền thu trước cho nhiều năm từ cho thuê hạ tầng	719.277.326.781	702.726.348.833
Công	719.277.326.781	702.726.348.833

16. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

Kinh phí công đoàn

Tiền đặt cọc thuê đất (*)

Đặt cọc thi công (**)

Phải trả phải nộp khác

Công ty TNHH Traco Việt Nam

UBND tỉnh Vĩnh Phúc (***)

Công ty TNHH BHFlex Vina

Tổng Công ty Điện lực Miền bắc - Ban Quản lý Dự án lưới điện

Các đối tượng khác

Công

	30/09/2022	01/10/2021
a. Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	48.420.056	72.796.074
Tiền đặt cọc thuê đất (*)	16.497.250.000	8.451.560.640
Đặt cọc thi công (**)	450.000.000	350.000.000
Phải trả phải nộp khác	1.461.216.852	5.445.662.177
Công ty TNHH Traco Việt Nam	-	3.000.000.000
UBND tỉnh Vĩnh Phúc (***)	414.640.008	414.640.008
Công ty TNHH BHFlex Vina	10.000.000	10.000.000
Tổng Công ty Điện lực Miền bắc - Ban Quản lý Dự án lưới điện	26.752.000	293.080.000
Các đối tượng khác	1.009.824.844	1.727.942.169
Công	18.456.886.908	14.320.018.891

(*) Khoản tiền đặt cọc của khách hàng để thực hiện hợp đồng thuê đất, chiếm 10 - 20% giá trị hợp đồng thuê đất tùy thuộc vào biên bản thỏa thuận giữa 2 bên. Sau khi bàn giao đất thuê, khoản tiền này sẽ được trừ vào lần thanh toán đầu tiên theo hợp đồng thuê lại Quyền sử dụng đất gắn với cơ sở hạ tầng ký kết giữa hai bên.

(**) Khoản đặt cọc thi công của các đơn vị thầu xây dựng.

(***) Tiền san lấp mặt bằng Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Vĩnh Phúc thu các Công ty trong dự án và trả cho UBND tỉnh Vĩnh Phúc, tổng số phải thu hồi là 11.352.569.000 đồng. Công ty đã thu và chuyển cho UBND tỉnh Vĩnh Phúc số tiền 10.937.928.992 đồng, còn lại 414.640.008 đồng phải thu và trả cho UBND tỉnh Vĩnh Phúc

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

17. Vay và nợ thuê tài chính

	01/10/2021	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Trong năm	30/09/2022	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn							
Vay ngắn hạn	10.600.000.000	10.600.000.000	9.080.000.000	4.600.000.000	15.080.000.000	15.080.000.000	
Công ty cổ phần Trung Anh (**)	6.000.000.000	6.000.000.000	0	0	6.000.000.000	6.000.000.000	
Vay dài hạn đến hạn trả	6.000.000.000	6.000.000.000	0	0	6.000.000.000	6.000.000.000	
Quỹ Bảo vệ Môi trường Việt Nam (*)	4.600.000.000	4.600.000.000	9.080.000.000	4.600.000.000	9.080.000.000	9.080.000.000	
b. Dài hạn							
Quỹ Bảo vệ Môi trường Việt Nam (*)	18.849.391.000	18.849.391.000	38.000.000.000	9.080.000.000	47.769.391.000	47.769.391.000	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Thanh Xuân (***)	18.849.391.000	18.849.391.000	28.000.000.000	9.080.000.000	37.769.391.000	37.769.391.000	
Công	29.449.391.000	29.449.391.000	10.000.000.000	13.680.000.000	-	10.000.000.000	10.000.000.000
			47.080.000.000			62.849.391.000	62.849.391.000

(*) Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng số 01/2021/KUVVV/TA-VPID ngày 03/06/2021 với Công ty Cổ phần Trung Anh, mục đích vay phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Kỳ hạn gốc vay 2 tháng tự động gia hạn, lãi suất cho vay 3,0%/ năm; Số tiền vay được đảm bảo bằng toàn bộ cổ phần của Công ty Cổ phần Hạ Tầng Vĩnh Phúc hiện có tại Công ty Cổ phần Trung Anh.

(**) Khoản vay dài hạn theo hợp đồng tín dụng 03-19/TDTT-QMT/VP ngày 08/5/2019 với Quỹ Bảo vệ Môi trường Việt Nam, mục đích vay là đầu tư xây dựng Module xử lý nước thải giai đoạn 3 công suất 4000 m3/ngày đêm thuộc Nhà máy xử lý nước thải tập trung KCN Khai Quang, thành phố Vĩnh Yên, tỉnh Vĩnh Phúc. Hạn mức của hợp đồng là 32 tỷ đồng, thời hạn vay 7 năm, thời gian ân hạn trả gốc: 12 tháng; lãi suất cho vay 2,6%/năm; kỳ hạn trả gốc vay 3 tháng/lần, kỳ hạn trả gốc vay 1 tháng/lần. Khoản vay được bảo lãnh bởi Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam - CN Tỉnh Vĩnh Phúc.

Trong kỳ, tăng khoản vay 28.000.000.000 đồng theo hợp đồng tín dụng đầu tư bảo vệ môi trường số 09-21/TDTT-QMT/VP ngày 07 tháng 12 năm 2021 hạn mức tín dụng 30.000.000 đồng, trong đó đã giải ngân theo Khé ước nhận nợ số 01/KU-VP ngày 28/12/2021 giải ngân 9.000.000.000 đồng mục đích đầu tư xây dựng Module XLNT công suất 7.000m3/ ngày đêm thuộc nhà máy XLNT tập trung KCN Khai Quang, Thành phố Vĩnh Yên, tỉnh Vĩnh Phúc; thời hạn 7 năm kỳ hạn ân nợ gốc 1 năm lãi suất 2,6%/năm; kỳ hạn trả gốc vay 3 tháng/lần và Khé ước nhận nợ số 02/KU-VP ngày 06/09/2022 giải ngân 19.000.000.000 đồng mục đích đầu tư xây dựng Module XLNT công suất 7.000m3/ ngày đêm thuộc nhà máy XLNT tập trung KCN Khai Quang, Thành phố Vĩnh Yên, tỉnh Vĩnh Phúc; thời hạn 75 tháng lãi suất 2,6%/năm; kỳ hạn trả gốc vay 3 tháng/lần.

(***) Khoản vay 10.000.000.000 đồng theo hợp đồng vay số 01/2021/DADT/VCB-HTVP ngày 03/11/2021 với Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Thanh Xuân có hạn mức tín dụng là 1.000.000.000.000 đồng, số dư cấp tín dụng tối đa tại mọi thời điểm là 850.000.000.000 đồng, đã giải ngân 10.000.000.000 đồng theo giấy nhận nợ số 01 ngày 29/09/2022 mục đích tạm ứng vào Quỹ Giải phóng mặt bằng của Dự án: "Đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp Sông Lô II" kỳ hạn 80 tháng, lãi suất 7,8%/năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

18. Vốn chủ sở hữu

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

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ Đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng
Giai đoạn từ 01/10/2020 đến 30/9/2021							
Tại ngày 01/10/2020	183.513.510.000	-	(18.637.508.838)	32.894.059.347	224.246.316.218	1.736.352.892	423.752.729.619
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	155.752.618.484	(131.629.804)	155.620.988.680
Tăng vốn trong kỳ	26.720.990.000	-	-	-	-	-	26.720.990.000
Chia cổ tức	-	-	-	-	(62.362.372.788)	-	(62.362.372.788)
<i>Tiền mặt</i>	-	-	-	-	(17.003.873.950)	-	(17.003.873.950)
<i>Cổ phiếu thường</i>	-	-	-	-	(26.720.990.000)	-	(26.720.990.000)
<i>Cổ phiếu quỹ</i>	-	-	-	-	(18.637.508.838)	-	(18.637.508.838)
Giảm khác	-	-	-	-	(2.520.842)	-	(3.950.842)
Tăng khác	-	-	-	-	-	-	18.637.508.838
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	12.646.089.081	(23.711.417.027)	-	(11.065.327.946)
Tại 30/9/2021	210.234.500.000	-	(1.430.000)	45.540.148.428	293.922.624.045	1.604.723.088	551.300.565.561
Giai đoạn từ 01/10/2021 đến 30/9/2022							
Tai 01/10/2021	210.234.500.000	-	(1.430.000)	45.540.148.428	293.922.624.045	1.604.723.088	551.300.565.561
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	140.598.027.975	(193.125.858)	140.404.902.117
Tăng vốn trong kỳ (*)	42.044.560.000	-	-	-	-	-	42.044.560.000
Chia cổ tức (*)	-	-	-	-	(73.579.735.000)	-	(73.579.735.000)
<i>Tiền mặt</i>	-	-	-	-	(31.535.175.000)	-	(31.535.175.000)
<i>Cổ phiếu thường</i>	-	-	-	-	(42.044.560.000)	-	(42.044.560.000)
Tăng khác	-	-	-	1.430.000	108.488.026	-	109.918.026
Giảm khác	-	-	-	-	-	(1.434.523)	(1.434.523)
Phân phối lợi nhuận (**)	-	-	-	10.119.902.305	(18.974.816.821)	-	(8.854.914.516)
Tại 30/9/2022	252.279.060.000	-	55.660.050.733	342.074.588.225	1.410.162.707	-	651.423.861.665

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.



CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

18. Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

(*) Tăng vốn trong kỳ theo Nghị quyết số 0801/2022/NQ-DHDCĐ/IDV ngày 08/01/2022 của ĐHĐCĐ thường niên năm 2022 Công ty thông qua Tờ trình về việc phát hành cổ phiếu trả cổ tức năm 2021 với tỷ lệ 20% và chi trả cổ tức bằng tiền mặt với tỷ lệ chi trả năm 2021 là 5%. Trong kỳ thực hiện chia cổ tức bằng tiền đợt 2 năm 2020 10% và đợt 1 năm 2021 5% số tiền 31.535.175.000 đồng

(**) Phân phối lợi nhuận dự kiến Quý Đầu tư phát triển là 10.119.902.305 đồng, Quý Khen thưởng phúc lợi là 8.854.914.517 đồng năm 2022 theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên Công ty năm 2022 số 0801/2022/NQ-DHDCĐ/IDV ngày 08/01/2022



CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

18. Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/09/2022		01/10/2021	
	VND	Tỷ lệ	VND	Tỷ lệ
Ông Hoàng Đình Thắng	32.358.500.000	12,83%	26.965.420.000	12,83%
America LLC	45.429.240.000	18,01%	37.695.700.000	17,93%
Ông Trịnh Việt Dũng	19.948.880.000	7,91%	16.624.070.000	7,91%
Bà Tạ Phạm Bích Thủy	11.329.530.000	4,49%	9.441.280.000	4,49%
Ông Văn Phụng Hà	12.876.000.000	5,10%	10.729.510.000	5,10%
Các cổ đông khác	130.336.910.000	51,66%	108.778.520.000	51,74%
Cộng	252.279.060.000	100%	210.234.500.000	100%

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm nay	Năm trước
Vốn góp của chủ sở hữu	252.279.060.000	210.234.500.000
<i>Vốn góp đầu năm</i>	<i>210.234.500.000</i>	<i>183.513.510.000</i>
<i>Vốn góp tăng trong năm</i>	<i>42.044.560.000</i>	<i>26.720.990.000</i>
<i>Vốn góp giảm trong năm</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Vốn góp cuối năm</i>	<i>252.279.060.000</i>	<i>210.234.500.000</i>
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	(73.579.735.000)	(62.362.372.788)

d. Cổ phiếu

	30/09/2022	01/10/2021
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	25.227.906	21.023.450
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	25.227.906	21.023.450
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>25.227.906</i>	<i>21.023.450</i>
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	143
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>-</i>	<i>143</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	25.227.906	21.023.307
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>25.227.906</i>	<i>21.023.307</i>
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: VND/cổ phiếu.	10.000	10.000

e. Các quỹ của doanh nghiệp

	30/09/2022	01/10/2021
	Quỹ	Quỹ
Quỹ đầu tư phát triển	55.660.050.733	45.540.148.428
Cộng	55.660.050.733	45.540.148.428

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
---------------------------------	---------------------------------

a. Doanh thu

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu sử dụng, quản lý hạ tầng, xử lý nước thải

Cộng

111.888.982.745	120.917.840.262
111.888.982.745	120.917.840.262

2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
---------------------------------	---------------------------------

Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ

Doanh thu sử dụng, quản lý hạ tầng và xử lý nước thải

Cộng

111.888.982.745	120.917.840.262
111.888.982.745	120.917.840.262

3. Giá vốn hàng bán

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
35.964.579.085	37.656.376.659
35.964.579.085	37.656.376.659

4. Doanh thu hoạt động tài chính

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
28.890.886.532	42.103.446.936
5.098.805.492	11.028.449.890
5.098.805.492	8.805.774.890
-	2.222.675.000
-	7.940.000.000
48.023.332.321	699.395.882
660.087	-
82.013.684.432	61.771.292.708

5. Chi phí tài chính

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
713.189.186	755.669.182
1.365.277.288	578.535.219
-88.067.885	-2.182.590.190
-	2.457.219
35.695.184	34.000.000
2.026.093.773	(811.928.570)

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

a. Chi phí bán hàng

Chi phí dịch vụ mua ngoài
Cộng

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
783.048.989	616.773.848
783.048.989	616.773.848

b. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí nhân viên quản lý
Chi phí vật liệu quản lý
Chi phí đồ dùng văn phòng
Chi phí khấu hao TSCĐ
Thuế, phí, lệ phí
Chi phí dịch vụ mua ngoài
Chi phí bằng tiền khác
Trích lập/ hoàn nhập dự phòng rủi ro
Cộng

11.870.769.837	9.405.336.246
1.161.500.384	1.050.971.920
185.781.718	145.974.342
1.710.399.067	2.081.748.680
110.086.525	86.007.676
2.733.958.410	2.615.419.293
2.097.883.091	797.940.905
19.250.000	(2.935.616.266)
19.889.629.032	13.247.782.796

7. Thu nhập khác

Thu nhập từ cho thuê văn phòng, kho bãi, trạm phát sóng
Lãi chậm thanh toán
Thu nhập khác
Cộng

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
871.875.184	790.131.684
176.125.720	20.827.865
32.250.728	820.549.740
1.080.251.632	1.631.509.289

8. Chi phí khác

Thanh lý tài sản cố định
Phạt vi phạm hành chính
Chi phí khác
Cộng

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
930.239.377	110.905.785
1.842.764.826	-
7.560.606	4.814.123
2.780.564.809	115.719.908

9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

Chi phí nguyên liệu, vật liệu
Chi phí nhân công
Chi phí khấu hao tài sản cố định
Chi phí dịch vụ mua ngoài
Chi phí khác bằng tiền
Cộng

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
13.376.075.946	10.820.079.732
17.877.422.258	14.231.496.914
11.402.661.108	12.815.895.858
10.374.380.205	13.917.502.267
5.557.164.592	2.978.351.602
58.587.704.109	54.763.326.373

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
20.993.469.488	12.834.093.416
20.993.469.488	12.834.093.416

11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

- Chi phí Thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế liên quan đến số tiền thuê đất mà Công ty mẹ cho Công ty con thuê
- Chi phí Thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến giá trị thi công của Công ty con thực hiện cho Công ty mẹ và giữa các công ty con với nhau
- Chi phí Thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế liên quan đến chi phí lãi vay Công ty mẹ cho Công ty con vay
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
32.919.210	47.556.215
121.071.447	-29.849.953
866.738	152.519
154.857.395	17.858.781

12. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp

Các khoản điều chỉnh giảm

Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi

Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
140.598.027.975	155.752.618.484
(8.854.914.516)	(11.126.975.629)
131.743.113.459	144.625.642.855
23.142.935	17.494.193
5.693	8.267

Số cổ phiếu đầu năm

Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu quỹ

Số cổ phiếu lưu hành tăng trong năm

Bán cổ phiếu quỹ ngày 24/11/2021

Phát hành cổ phiếu trả cổ tức 20% tại 31/3/2022

Phát hành cổ phiếu thường từ cổ phiếu quỹ 21/6/2021

Phát hành cổ phiếu thường từ cổ phiếu quỹ 01/9/2021

Phát hành cổ phiếu trả cổ tức 15% tại 01/9/2021

Số ngày tăng cổ phiếu lưu hành trong năm

Bán cổ phiếu quỹ ngày 24/11/2021

Phát hành cổ phiếu trả cổ tức 20% tại 31/3/2022

Phát hành cổ phiếu thường từ cổ phiếu quỹ 21/6/2021

Phát hành cổ phiếu thường từ cổ phiếu quỹ 01/9/2021

Phát hành cổ phiếu trả cổ tức 15% tại 01/9/2021

Số cổ phiếu lưu hành bình quân

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
21.023.307	17.004.051
21.023.450	18.351.351
(143)	(1.347.300)
4.204.599	4.019.399
143	-
4.204.456	-
-	810.000
-	537.300
-	2.672.099
311	-
184	-
-	102
-	30
-	30
23.142.935	17.494.193

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

13.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà 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 giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2022 và ngày 30 tháng 09 năm 2021.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 09 năm 2022 và ngày 30 tháng 9 năm 2021.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các (khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn) của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các (khoản vay) với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Công ty như sau:

Giai đoạn từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Tăng/ giảm điểm cơ bản	Anh hưởng đến lợi nhuận trước thuế
Đồng	+100	-945.862.262
Đồng	-100	945.862.262
Giai đoạn từ 01/10/2020 đến 30/09/2021		
Đồng	+100	-143.940.809
Đồng	-100	143.940.809

Mức tăng/ giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy đối với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện có thể quan sát được của thị trường hiện tại. Các điều kiện này cho thấy mức biến động cao hơn so với các kỳ trước.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà 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. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13.1 Rủi ro thị trường (tiếp theo)**Độ nhạy đối với ngoại tệ**

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể

Rủi ro về giá cổ phiếu

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

Tại ngày lập báo cáo tài chính, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết của Công ty là 123.329.226.924 đồng.

13.2 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 khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt.

13.3 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 lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13.3 Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Ngày 30/9/2022

Các khoản vay và nợ
 Phải trả người bán
 Chi phí phải trả
 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác
 Cộng

	Dưới 1 năm	Từ 1- 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	15.080.000.000	47.769.391.000	62.849.391.000
Phải trả người bán	4.811.784.305	-	4.811.784.305
Chi phí phải trả	63.185.655.343	-	63.185.655.343
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	17.993.826.844	-	17.993.826.844
Cộng	101.071.266.492	47.769.391.000	148.840.657.492

Ngày 01/10/2021

Các khoản vay và nợ
 Phải trả người bán
 Chi phí phải trả
 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác
 Cộng

	Dưới 1 năm	Từ 1- 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	10.600.000.000	18.849.391.000	29.449.391.000
Phải trả người bán	710.078.778	-	710.078.778
Chi phí phải trả	63.245.957.010	-	63.245.957.010
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	13.832.582.809	-	13.832.582.809
Cộng	88.388.618.597	18.849.391.000	107.238.009.597

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

14. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán và các công cụ nợ tài chính niêm yết được xác định theo giá trị thị trường.

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán chưa niêm yết nhưng có giao dịch thường xuyên thì giá trị hợp lý được xác định là giá bình quân cung cấp bởi ba công ty chứng khoán độc lập tại ngày kết thúc năm tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

14. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (tiếp theo) :

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 09 năm 2022 và 30 tháng 9 năm 2021. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc năm tài chính.

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/09/2022	01/10/2021	30/09/2022	01/10/2021
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền				
Đầu tư tài chính ngắn hạn	15.556.277.900	-	22.252.350.571	-
Phải thu khách hàng	305.286.589.881	-573.030.901	462.138.419.855	-88.067.885
Phải thu vay	14.027.718.515	-	29.531.532.484	-
Phải thu khác	73.200.000.000	-	80.886.000.000	-
Các khoản đầu tư dài hạn (*)	15.323.507.377	-	14.793.298.326	-
TỔNG CỘNG	290.935.258.100	-2.021.275.516	343.956.688.401	-1.229.029.129
Nợ phải trả tài chính	714.329.351.773	-2.594.306.417	953.558.289.637	-1.317.097.014
Vay và nợ	62.849.391.000	-	29.449.391.000	-
Phải trả người bán	4.811.784.305	-	710.078.778	-
Chi phí phải trả	63.185.655.343	-	63.245.957.010	-
Phải trả khác	17.993.826.844	-	13.832.582.809	-
TỔNG CỘNG	148.840.657.492	-	107.238.009.597	-

(*) Tại 30/09/2022, trong 290.935.258.100 đồng giá trị các khoản đầu tư dài hạn, Công ty xác định được giá trị hợp lý khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18 số tiền 114.598.287.000 đồng và khoản tiền gửi có kỳ hạn số tiền 10.080.000.000 đồng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOAN MỤC TRÌNH BAY TRONG BAO CAO LUU CHUYEN TIỀN TỆ**1. Số tiền đi vay thực thu trong năm**

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
263.000.000.000	6.000.000.000,0

2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm

Từ 01/10/2021 đến 30/09/2022	Từ 01/10/2020 đến 30/09/2021
229.600.000.000	4.600.000.000,0

Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác**

Không có sự kiện nào qua trọng xảy ra kể từ ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thay đổi minh trong các Báo cáo tài chính

2. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong kỳ như sau:

Giao dịch với Bên liên quan: Công ty có giao dịch với Bên liên quan là lương, thưởng, thù lao Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc

Số dư với bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung	Số dư cuối kỳ phải thu (phải trả)
		Lãi dự thu	5.748.706.847
Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18	Cùng thành viên HĐQT	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	29.981.375.560
		Phải thu về cho vay	73.200.000.000

Giao dịch với Bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung	Giá trị giao dịch
Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18	Cùng thành viên HĐQT	Bán một phần khoản đầu tư	8.712.000.000
Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 18	Cùng thành viên HĐQT	Lãi cho vay phát sinh trong năm	15.575.415.778
Công ty CP Đầu tư phát triển hạ tầng KCN Đồng Văn III - tỉnh Hà Nam	Công ty liên doanh, liên kết	Thu tiền lãi vay	11.940.589.068
		Cổ tức, lợi nhuận được chia	26.253.656.180

Lương, thù lao của Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc trong kỳ là 4.717.571.992 đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN HÀ TĂNG VĨNH PHÚC

BẢN THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 08 năm 2022

VIII.3. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo hộ phân

Công ty báo cáo hoạt động trong kỳ theo các khu vực địa lý: Vĩnh Phúc, Hà Nam, Cảng, và NhânAGIChiết

Chỉ tiêu	Vĩnh Phúc	Hà Nam	Tổng cộng	Loại trừ	Tổng cộng
1. Doanh thu thuần					
- Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ	65.982.383.014	55.528.525.948	121.510.908.962	(9.621.926.217)	111.882.982.745
2. Chi phí					
- Giá vốn	65.982.383.014	55.528.525.948	121.510.908.962	(9.621.926.217)	111.882.982.745
- Chi phí phân bổ	55.771.508.480	21.727.383.977	77.498.892.457	(9.336.057.680)	68.162.834.777
- Chi phí khấu hao	30.564.246.926	14.121.296.647	44.685.543.573	(8.720.964.488)	35.964.579.085
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh					
4. Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ	16.371.444.138	4.910.287.467	21.281.731.605	(609.053.584)	20.672.678.021
5. Tài sản bộ phận					
Tổng tài sản	8.835.817.416	2.695.799.863	11.531.617.279	(6.039.608)	11.525.577.671
6. Nợ phải trả bộ phận					
Tổng nợ phải trả	10.210.874.534	33.801.141.971	44.012.016.505	(285.868.537)	43.726.147.968
3.559.355.050	2.811.590.633	6.370.945.683	-	-	6.370.945.683
1.015.776.655.278	590.290.936.718	1.606.067.591.996	(23.292.482.705)	(23.292.482.705)	1.582.775.109.291
1.015.776.655.278	590.290.936.718	1.606.067.591.996	(23.292.482.705)	(23.292.482.705)	1.582.775.109.291
442.040.959.150	516.518.878.339	958.559.837.489	(27.208.589.863)	(27.208.589.863)	931.351.247.626
442.040.959.150	516.518.878.339	958.559.837.489	(27.208.589.863)	(27.208.589.863)	931.351.247.626

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh tại ngày 01/10/2021 trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lấy từ Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021 của Công ty đã được kiểm toán bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học TP. Hồ Chí Minh (Nay là Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISC)

4. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

Vĩnh Phúc, ngày 25 tháng 10 năm 2022

NGƯỜI LẬP BIỂU

Phùng Thị Chung Thủy

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Hoàn

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Trung Kiên