

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Số 1 Lương Định Của -Phường Mai -Đống Đa-Hà Nội



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Hà Nội T01- 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

ĐVT: VNĐ

Mã số	TÀI SẢN	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Ngày 01 tháng 01 năm 2022
100	A – Tài sản ngắn hạn	1.180.284.401.305	1.043.929.670.002
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	407.897.570.630	311.756.939.756
111	1. Tiền	321.897.570.630	185.756.517.839
112	2. Các khoản tương đương tiền	86.000.000.000	126.000.421.917
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	6.800.000.000	4.900.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	6.800.000.000	4.900.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn	291.914.900.026	298.255.569.880
131	1. Phải thu khách hàng	231.180.922.451	257.796.086.787
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	48.430.450.759	29.603.348.859
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	14.108.862.810	13.172.172.681
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	(1.805.335.994)	(2.346.822.581)
139	5. Tài sản thiếu chờ xử lý	-	30.784.134
140	IV. Hàng tồn kho	464.314.718.522	422.417.051.535
141	1. Hàng tồn kho	477.968.458.059	438.933.705.744
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	(13.653.739.537)	(16.516.654.209)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác	9.357.212.127	6.600.108.831
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	1.876.239.818	4.662.272.765
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	7.488.635	78.533.719
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	7.473.483.674	1.859.302.347
200	B - TÀI SẢN DÀI HẠN	850.322.523.283	888.028.909.599
210	I- Các khoản phải thu dài hạn	-	-
220	II. Tài sản cố định	723.040.681.867	735.346.286.010
221	1. Tài sản cố định hữu hình	511.022.579.459	520.079.274.953
222	- Nguyên giá	871.351.867.425	839.212.104.813
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	(360.329.287.966)	(319.132.829.860)
227	3. Tài sản cố định vô hình	212.018.102.408	215.267.011.057
228	- Nguyên giá	253.303.885.393	251.886.385.393
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	(41.285.782.985)	(36.619.374.336)
230	III. Bất động sản đầu tư	-	-
240	III. Tài sản dở dang dài hạn	12.453.949.269	14.665.287.758
241	1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	117.800.000	-
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12.336.149.269	14.665.287.758
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn	26.061.735.380	26.061.735.380
253	1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26.061.735.380	26.061.735.380
260	V. Tài sản dài hạn khác	88.766.156.767	111.955.600.451
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	29.456.270.576	28.401.639.398
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	5.997.068.933	6.812.179.378
268	3. Tài sản dài hạn khác	786.116.230	786.116.229
269	4. Lợi thế thương mại	52.526.701.028	75.955.665.446
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	2.030.606.924.588	1.931.958.579.601

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mã số	NGUỒN VỐN	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Ngày 01 tháng 01 năm 2022
300	A - NỢ PHẢI TRẢ	680.256.809.855	627.326.065.368
310	I. Nợ ngắn hạn	648.619.696.431	595.378.037.979
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	128.466.173.974	97.028.896.191
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16.084.999.826	22.831.444.008
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	6.750.980.712	9.619.847.895
314	4. Phải trả người lao động	42.996.896.691	44.780.564.418
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	11.206.259.293	18.160.270.163
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	184.633.974.372	164.789.982.615
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	220.998.579.442	200.667.360.600
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	37.481.832.121	37.499.672.089
330	II. Nợ dài hạn	31.637.113.424	31.948.027.389
337	7. Phải trả dài hạn khác	239.469.000	162.709.000
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	31.397.644.424	31.785.318.389
400	B - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	1.350.350.114.733	1.304.632.514.233
410	I. Vốn chủ sở hữu	1.350.350.114.733	1.304.632.514.233
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu	175.869.880.000	175.869.880.000
411a	- Cổ phiếu cổ đông có quyền biểu quyết	175.869.880.000	175.869.880.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	331.245.527.850	331.245.527.850
415	5. Cổ phiếu quỹ (*)	(50.000.000)	(50.000.000)
418	8. Quỹ đầu tư phát triển	464.981.698.632	466.830.996.208
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	292.955.892.175	247.793.187.690
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	75.733.818.523	32.181.091.389
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	217.222.073.652	215.612.096.301
422	12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	-	-
429	13. Lợi ích của cổ đông thiểu số	85.347.116.076	82.942.922.485
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	-	-
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	2.030.606.924.588	1.931.958.579.601

Ngày 18 tháng 01 năm 2023

Người lập

Kế Toán Trưởng

Tổng Giám Đốc

Nguyễn Thị Như Quỳnh

Phan Thế Tý



Nguyễn Quang Trường

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 10 năm 2022 đến ngày 31 tháng 12 năm 2022

ĐVT: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021	Lũy kế năm 2022	Lũy kế năm 2021
1	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	729.222.278.310	773.961.574.067	2.048.739.821.143	2.082.592.650.797
2	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	36.192.362.202	27.659.241.057	153.927.611.287	153.986.766.530
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp d.vụ	693.029.916.108	746.302.333.010	1.894.812.209.856	1.928.605.884.267
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	469.122.672.751	498.091.422.730	1.261.981.433.866	1.308.091.470.708
20	5. Lợi nhuận/(lỗ) gộp về bán hàng và cung cấp d.vụ	223.907.243.357	248.210.910.280	632.830.775.990	620.514.413.559
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	3.292.516.095	1.130.118.129	12.300.020.747	5.281.082.876
22	7. Chi phí tài chính	10.205.570.779	10.831.478.966	25.694.843.784	31.423.207.880
23	Trong đó: Chi phí lãi vay	3.365.501.183	2.210.154.411	12.458.719.560	14.360.801.633
25	8. Chi phí bán hàng	63.128.021.456	65.542.446.921	178.748.160.961	169.517.826.087
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	61.296.593.920	70.217.023.373	178.939.886.135	177.242.074.061
30	10. Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh	92.569.573.297	102.750.079.149	261.747.905.857	247.612.388.407
31	11. Thu nhập khác	8.079.919.142	86.355.357	14.198.096.445	3.401.359.294
32	12. Chi phí khác	9.165.601.344	892.975.760	10.926.541.555	2.029.862.066
40	13. Lợi nhuận/(lỗ) khác	(1.085.682.202)	(806.620.403)	3.271.554.890	1.371.497.228
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	91.483.891.095	101.943.458.746	265.019.460.747	248.983.885.635
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	14.429.032.311	10.113.042.467	38.545.893.058	24.646.380.118
52	16. (Chi phí)/thu nhập thuế TNDN hoãn lại	2.248.776.735	(596.670.679)	427.436.481	(1.293.288.902)
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	74.806.082.049	92.427.086.958	226.046.131.208	225.630.794.419

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 10 năm 2022 đến ngày 31 tháng 12 năm 2022

ĐVT: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021	Lũy kế năm 2022	Lũy kế năm 2021
61	19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	72.037.681.228	89.462.807.448	219.737.980.082	219.342.351.360
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	2.768.400.821	2.964.279.510	6.308.151.126	6.288.443.059
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	4.099	5.089	12.503	12.481
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	4.099	5.089	12.503	12.481

Ngày 18 tháng 01 năm 2023

Người lập

Nguyễn Thị Như Quỳnh

Kế Toán Trưởng

Phan Thế Tý

Tổng Giám Đốc



Nguyễn Quang Trường

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

ĐVT: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế năm nay	Lũy kế năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ			
	HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1	Lợi nhuận trước thuế		265.019.460.747	248.983.885.635
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
2	Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình (bao gồm phân bổ lợi thế thương mại)		74.135.028.459	74.100.499.565
3	Dự phòng /(hoàn nhập dự phòng)		(3.404.401.259)	13.124.701.673
4	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(402.313.595)	(5.210.759)
5	Lãi từ hoạt động đầu tư		-	(4.478.118.937)
6	Chi phí lãi vay		3.540.892.615	14.360.801.633
8	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		338.888.666.967	346.086.558.810
9	Tăng các khoản phải thu		692.914.311	(22.084.776.689)
10	Tăng hàng tồn kho		(39.152.552.315)	(118.176.427.357)
11	Tăng các khoản phải trả		17.991.482.073	17.275.229.391
12	Tăng chi phí trả trước		1.731.401.769	(7.480.777.881)
13	Giảm chứng khoán kinh doanh		-	-
14	Tiền lãi vay đã trả		(12.826.148.290)	(14.358.857.540)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(36.702.661.036)	(25.441.858.030)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(52.462.633.281)	(42.469.816.395)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		218.160.470.198	133.349.274.309
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ		-	-
	HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ		-	-
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định		(43.079.318.592)	(26.304.155.272)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định		12.407.000	-
23	Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	(6.400.000.000)
24	Tiền thu hồi mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(1.900.000.000)	7.300.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	(1.250.453.112)
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		9.563.932.831	3.004.014.503
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(35.402.978.761)	(23.650.593.881)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ			
	HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay		549.469.199.918	689.844.158.463
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(529.137.981.076)	(670.078.329.280)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu và cổ đông không kiểm soát		(107.350.393.000)	(79.791.739.125)

- Báo cáo tài chính được đọc kèm với thuyết minh

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

ĐVT: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế năm nay	Lũy kế năm trước
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(87.019.174.158)	(60.025.909.942)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		95.738.317.279	49.672.770.486
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		311.756.939.756	262.078.958.511
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		402.313.595	5.210.759
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		407.897.570.630	311.756.939.756

Ngày 18 tháng 01 năm 2023

Người lập

Kế Toán Trưởng

Tổng Giám Đốc

Nguyễn Thị Như Quỳnh

Phan Thế Tý



Nguyễn Quang Trường

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn : Công ty cổ phần.

Công ty Cổ phần tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam được cổ phần hoá từ Doanh nghiệp nhà nước mang tên Công ty Giống cây trồng Trung ương 1 thành Công ty Cổ phần Giống cây trồng Trung ương theo Quyết định số 5029 QĐ/BNN-TCCB ngày 10 tháng 11 năm 2003 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn và được Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 0103003628 ngày 06 tháng 02 năm 2004. Trong quá trình hoạt động, các thay đổi bổ sung về vốn điều lệ, ngành nghề kinh doanh của Công ty đã được chứng nhận tại Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh lần thứ 14 với mã số 0101449271 ngày cấp 18/05/2021.

2. Lĩnh vực kinh doanh chính :Nông nghiệp.

3. Ngành nghề kinh doanh.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là trồng trọt, kinh doanh, xuất nhập khẩu trực tiếp giống cây trồng và vật tư phục vụ cây trồng; gia công, chế biến, đóng gói bảo quản giống cây trồng và vật tư phục vụ cây trồng.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của hoạt động sản xuất, kinh doanh giống cây trồng là dưới 12 tháng

5. Cấu trúc doanh nghiệp

➤ Công ty có trụ sở chính tại số 01 Lương Định Của. Phường Phương Mai. Quận Đống Đa. TP Hà Nội. Danh sách các đơn vị trực thuộc như sau:

Đơn vị trực thuộc

Địa chỉ

Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam - Chi nhánh Thanh Hóa	Huyện Yên Định, tỉnh Thanh Hóa
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam - Chi nhánh Thái Bình	Huyện Đông Hưng, tỉnh Thái Bình
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	Thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam - Chi nhánh Tây Nguyên	Thành phố Buôn Mê Thuột, tỉnh Đắk Lắk
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam - Chi nhánh Hà Nam	Khu Công nghiệp Đồng Văn I mở rộng, TT Đồng Văn, huyện Duy Tiên, tỉnh Hà Nam
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam - Chi nhánh Kinh doanh Nông sản	Khu Công nghiệp Đồng Văn I mở rộng, TT Đồng Văn, huyện Duy Tiên, tỉnh Hà Nam
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam - Chi nhánh Ba Vì	Huyện Ba Vì, thành phố Hà Nội
Trung tâm nghiên cứu ứng dụng và chuyển giao công nghệ Giống cây trồng Trung ương tại Khoái Châu	Huyện Khoái Châu, tỉnh Hưng Yên
Trung tâm nghiên cứu. ứng dụng và chuyển giao công nghệ Giống cây trồng Trung ương	Huyện Ba Vì, thành phố Hà Nội
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam - Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển	Huyện Củ Chi, thành phố Hồ Chí Minh
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam - Nhà máy Thường Tín	Huyện Thường Tín, thành phố Hà Nội
Văn phòng đại diện tại tỉnh Udonxay.	Nước CHXDND Lào

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

- Đến ngày 31 tháng 12 năm 2022, Công ty có các công ty con như sau:

Thông tin chi tiết về các công ty con và tỷ lệ lợi ích của Công ty trong các công ty con này như sau:

STT	Tên công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động chính trong kỳ
1	Công ty Cổ phần Giống cây trồng Hà Tây	53,80%	53,80%	Phường Lãm, Hà Đông, Hà Nội	Sản xuất, kinh doanh các loại giống cây trồng và cung cấp dịch vụ kho vận Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là nghiên cứu, sản xuất kinh doanh và xuất nhập khẩu các loại giống cây trồng nông lâm nghiệp, vật tư phục vụ nông nghiệp; chế biến kinh doanh nông sản; đại lý bán buôn bán lẻ.
2	Công ty Cổ phần Giống cây trồng Trung ương Quảng Nam	90,02%	90,02%	Xã Điện Thắng Bắc, Thị xã Điện Bàn, Quảng Nam	Nghiên cứu, sản xuất, kinh doanh, và xuất nhập khẩu giống cây trồng các loại.
3	Công ty Cổ phần Giống cây trồng Miền Nam	96,41%	96,41%	Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh	Sản xuất máy nông nghiệp, lâm nghiệp; máy CB thực phẩm, đồ uống; sửa chữa, bảo dưỡng và lắp đặt máy móc thiết bị.
4	Công ty Cổ phần Cơ khí Giống cây trồng Miền Nam (*)	80,73%	83,74%	Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh	Sản xuất, kinh doanh các loại dưa và rau quả nông sản cao cấp phục vụ nội tiêu và xuất khẩu; nghiên cứu ứng dụng, đào tạo, chuyển giao dịch vụ kỹ thuật nông nghiệp công nghệ cao.
5	Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Nông nghiệp Công nghệ cao Hà Nam	94%	94%	Huyện Lý Nhân, tỉnh Hà Nam	Chế biến nông sản và hạt giống cây trồng
6	Công ty TNHH lúa gạo Việt Nam (**)	98,92%	100%	Huyện Tháp Mười, tỉnh Đồng Tháp	

(*) Công ty nắm giữ công ty con này gián tiếp qua một công ty con khác của Công ty là Công ty Cổ phần Giống cây trồng Miền Nam. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, Công ty Cổ phần Cơ khí Giống cây trồng Miền Nam đã ngừng hoạt động và đang trong quá trình hoàn tất các thủ tục phá sản doanh nghiệp theo các quy định hiện hành.

(**) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Công ty Cổ phần Giống cây trồng Miền Nam (công ty con của Công ty) nắm 30% vốn chủ sở hữu trong công ty con này.

- Tại ngày 31/12/2022 tổng số cán bộ nhân viên Công ty và Công ty con là 660 người.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIÓNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

> HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

- | | | |
|---------------------------|----------------|-------------------------------------|
| > Bà Trần Kim Liên | - Chủ tịch | |
| > Bà Lê Thị Lệ Hằng | - Phó chủ tịch | |
| > Ông Trần Đình Long | - Thành viên | Miễn nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2022 |
| > Bà Nguyễn Thị Trà My | - Thành viên | |
| > Ông Nguyễn Quang Trường | - Thành viên | |
| > Bà Nguyễn Ngọc Anh | - Thành viên | Bỏ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2022 |

> BAN KIỂM SOÁT

- | | |
|---------------------|--------------|
| Ông Nguyễn Anh Tuấn | - Trưởng ban |
| Ông Đỗ Tiến Sỹ | - Thành viên |
| Ông Lương Ngọc Thái | - Thành viên |

> BAN GIÁM ĐỐC

- | | |
|-------------------------|--|
| Ông Nguyễn Quang Trường | - Tổng giám đốc |
| Ông Đỗ Bá Vọng | - Phó Tổng giám đốc (Miễn nhiệm từ 01/03/2022) |
| Ông Nguyễn Hải Thọ | - Phó Tổng giám đốc (Miễn nhiệm từ 01/03/2022) |
| Ông Phạm Trung Dũng | - Phó Tổng giám đốc |
| Ông Dương Quang Sáu | - Phó Tổng giám đốc |

II. KỲ KẾ TOÁN. ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN.

1. Kỳ kế toán năm của Công ty được bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 dương lịch.
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán doanh nghiệp năm 2014 theo Thông tư 200/2014/TT-BTC và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.
2. Báo cáo tài chính Hợp nhất được lập phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam. 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.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam: Báo cáo tài chính được lập bằng Đồng Việt Nam.
2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán: USD, CNY, LAK.
3. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền: theo lãi suất ngân hàng nhà nước.
4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và các khoản tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

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

a. Chứng khoán kinh doanh

Được ghi nhận theo nguyên giá, tại thời điểm lập báo cáo công ty đánh giá lại khoản đầu tư và trích lập dự phòng giảm giá đầu tư khi giá thị trường của khoản đầu tư giảm xuống thấp hơn nguyên giá hoặc nếu công ty nhận đầu tư bị lỗ. Nếu giá trị thu hồi của khoản đầu tư tăng lên thì khoản dự phòng sẽ được hoàn nhập. Việc trích lập và hoàn nhập không được vượt quá nguyên giá của khoản đầu tư.

b. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà công ty và các công ty con có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

+ Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;

+ Các khoản đầu tư đã được công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán.

+ Các đầu tư thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

c. Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

d. Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết

Các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh, liên kết được công ty được phản ánh trong Báo cáo Tài chính theo giá gốc.

Cổ tức nhận được từ các công ty con và công ty liên doanh, liên kết ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính.

đ. Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

e. Các phương pháp kế toán đối với các giao dịch khác liên quan đến đầu tư tài chính.

6. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác được trình bày theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu có khả năng không thu được.

7. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

➤ Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá hàng tồn kho và đảm bảo giá trị ghi nhận là giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thị trường có thể thực hiện được của hàng tồn kho.

➤ Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm chi phí mua, chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi các chi phí ước tính để tiêu thụ hàng tồn kho và chi phí dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

- Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.
- Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho các vật tư, hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty có thể bị suy giảm giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.), có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 "Hàng tồn kho" và Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2009 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.

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

8. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định (TSCĐ) bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa TSCĐ vào hoạt động. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới TSCĐ được vốn hóa, ghi tăng nguyên giá tài sản cố định; các chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

Khi TSCĐ được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý TSCĐ đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian sử dụng ước tính của các tài sản như sau:

Loại tài sản cố định:	Thời gian (năm)
Tài sản cố định hữu hình	
Máy móc và trang thiết bị	5 - 15
Thiết bị VP và dụng cụ quản lý	3 - 7
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 15
Nhà cửa vật kiến trúc	5 - 25
Tài sản cố định vô hình	
Bản quyền, bằng sáng chế	2 - 8
Phần mềm máy tính	5 - 6
Tài sản cố định khác	15

Quyền sử dụng đất lâu dài không được khấu hao.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

9. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước là giá trị còn lại của công cụ dụng cụ đã xuất dùng phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Chi phí trả trước sẽ được phân bổ dần trong thời gian được ước tính hợp lý kể từ khi phát sinh, tối đa không quá 3 năm.

10. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác thể hiện theo nguyên giá.

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

Các khoản vay được ghi nhận theo giá gốc

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

Chi phí đi vay bao gồm các khoản lãi tiền vay, các khoản chi phí khác phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay, có liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó khi có đủ điều kiện theo quy định tại chuẩn mực chi phí đi vay.

Các chi phí đi vay được vốn hoá khi doanh nghiệp chắc chắn thu được lợi ích trong tương lai do sử dụng tài sản đó và chi phí lãi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Việc vốn hoá các chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó được ghi nhận là chi phí hoạt động kinh doanh trong năm.

13. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả.

Chi phí phải trả là các khoản chi phí thực tế đã phát sinh nhưng chưa thanh quyết toán tại thời điểm lập báo cáo tài chính được trích trước vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ trên cơ sở nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh thực tế, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

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

Dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó.

15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện được ghi nhận khi công ty được thanh toán tiền trước khi thực hiện công việc để kiếm được doanh thu đó. Doanh thu chưa thực hiện chính là khoản nợ phải trả của công ty cho khách hàng do đã nhận tiền của khách hàng nhưng chưa cung cấp hàng hóa hay dịch vụ cho khách hàng.

16. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu.

Cổ phiếu phổ thông được phân loại là vốn chủ sở hữu. Các chi phí tăng thêm được phân bổ trực tiếp vào giá phát hành cổ phiếu phổ thông được ghi nhận là một khoản giảm trừ từ vốn chủ sở hữu.

Khi nhận được vốn từ các cổ đông, chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu được ghi nhận vào tài khoản thặng dư vốn cổ phần trong vốn chủ sở hữu.

Khi vốn cổ phần mà trước đó đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu được mua lại, khoản tiền để thanh toán, bao gồm các chi phí có liên quan sau khi đã trừ đi các ảnh hưởng của thuế được ghi nhận là một

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

khoản giảm trừ từ vốn chủ sở hữu và được phân loại là cổ phiếu quỹ. Khi phát hành lại cổ phiếu quỹ được mua lại, chênh lệch giữa giá phát hành và giá mua lại được ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái: Được ghi nhận theo chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh do thay đổi tỷ giá chuyển đổi tiền tệ khi ghi sổ kế toán, chưa được xử lý tại thời điểm báo cáo.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: Là số lợi nhuận từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN.

17. Phân chia lợi nhuận

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

Công ty trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp khi được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên.

Quỹ đầu tư và phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc nghiên cứu sản phẩm mới, mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

Quỹ khen thưởng và phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng cho công nhân viên, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng.

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá đã được chuyển giao hoặc dịch vụ đã được cung cấp cho người mua và Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hoá hoặc quyền kiểm soát hàng hoá và được khách hàng chấp nhận thanh toán. Đồng thời xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng hóa hoặc cung cấp dịch vụ. Doanh thu không được ghi nhận nếu có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi lợi ích kinh tế hoặc liên quan đến hàng bán bị trả lại.

Doanh thu hoạt động tài chính là lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

Lãi tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn được ghi nhận trên cơ sở thông báo lãi tiền gửi hàng tháng của ngân hàng hoặc được ghi nhận theo lãi suất quy định trong hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn.

Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được thực hiện.

Thu nhập khác là các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu.

19. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm các khoản: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại, không phản ánh các khoản thuế được giảm trừ vào doanh thu như thuế GTGT đầu ra phải nộp tính theo phương pháp trực tiếp.

20. Nguyên tắc giá vốn hàng bán

Ghi nhận giá vốn hàng bán tuân thủ nguyên tắc phù hợp, nguyên tắc nhất quán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

21. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp.

Chi phí hoạt động tài chính chủ yếu là các khoản chi phí lãi tiền vay, lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện. dự phòng giảm giá các khoản đầu tư phát sinh trong năm. Trong đó, chi phí lãi tiền vay bao gồm lãi vay phải trả trong năm của các khoản vay ngắn và dài hạn của Công ty.

Chi phí lãi vay được ghi nhận theo số lãi vay thực tế phải trả được xác định trên cơ sở nợ gốc, lãi suất vay và thời gian vay trong năm.

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

Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp.

23. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

➤ **Thuế Thu nhập Doanh nghiệp (TNDN):**

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ hợp nhất của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

Công ty là doanh nghiệp khoa học và công nghệ theo Giấy chứng nhận số 03/DNKHCN của Sở Khoa học và Công nghệ Thành phố Hà Nội cấp ngày 1 tháng 3 năm 2011. Căn cứ Thông tư 123/2012/TT-BTC ngày 27 tháng 07 năm 2012 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNDN; căn cứ Nghị Định số 13/2019/NĐ-CP ngày 01 tháng 02 năm 2019 của Chính Phủ về Doanh nghiệp Khoa học và Công nghệ "Thu nhập của doanh nghiệp khoa học và công nghệ từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN như doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư mới thuộc lĩnh vực nghiên cứu khoa học và công nghệ. Điều kiện có doanh thu từ việc sản xuất, kinh doanh sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ đạt tỷ lệ tối thiểu 30% trên tổng doanh thu.

- Năm 2022 là năm thứ 12 Công ty đáp ứng được điều kiện trên. Công ty được giảm 50% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ theo quy định tại điểm a, khoản 1, Điều 3, Thông tư số 03/2021/TT-BTC ngày 11 tháng 01 năm 2021 của Bộ Tài Chính "HƯỚNG DẪN VỀ MIỄN THUẾ, GIẢM THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

QUY ĐỊNH TẠI NGHỊ ĐỊNH SỐ 13/2019/NĐ-CP NGÀY 01/02/2019 CỦA CHÍNH PHỦ VỀ DOANH NGHIỆP KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ". Các khoản thu nhập không phải từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định hiện hành.

➤ **Thuế Giá trị gia tăng (GTGT):**

Sản phẩm giống cây trồng do Công ty sản xuất, kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng.

Đối với các dịch vụ khác thuế suất thuế GTGT: 5%, 10%

➤ **Các loại thuế, phí, lệ phí khác:** được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

24. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán Chi phí xây dựng dở dang

Phản ánh các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng.

25. Các nguyên tắc và phương pháp lập BCTC hợp nhất.

➤ **Cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo của Công ty mẹ - Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam và báo cáo tài chính của các Công ty con - Công ty Cổ phần Giống cây trồng Hà Tây; Công ty CP Giống cây trồng Trung ương Quảng Nam; Công ty TNHH lúa gạo Việt Nam; Công ty CP đầu tư và phát triển Nông nghiệp công nghệ cao Hà Nam và Công ty cổ phần Giống cây trồng Miền Nam được lập cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày cuối kỳ kế toán. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của Công ty con.

➤ **Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn khi xác định lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua cổ phần giá rẻ, giá phí khoản đầu tư vào công ty con được tính là tổng của chi phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát của công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày công ty mẹ kiểm soát công ty con.**

Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát: Lợi ích 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 Công ty. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số 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 con 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.

➤ **Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ:** Các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ và các số dư nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính. Khoản lãi vay và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Công ty và các công ty con tại công ty liên kết.

➤ **Trên Báo cáo tài chính hợp nhất lợi thế thương mại là phần phụ trội giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ của công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương**

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

mại được coi là một tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

- Công ty liên kết là một công ty và công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Trong Báo cáo Tài chính hợp nhất, các khoản đầu tư vào Công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, các khoản góp vốn liên kết được trình bày trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc và được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của Công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**1. Tiền**

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
Tiền mặt tại quỹ	6.760.350.664	4.391.769.112
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	315.137.219.966	181.364.748.727
Các khoản tương đương tiền	86.000.000.000	126.000.421.917
Cộng	407.897.570.630	311.756.939.756

Các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn dưới 3 tháng.

2. Các khoản đầu tư tài chính**Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
Nắm giữ đến ngày chờ đáo hạn	6.800.000.000	4.900.000.000
Cộng	6.800.000.000	4.900.000.000

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Tỷ lệ sở hữu (%)			
	31/12/2022		01/01/2022	
	Số lượng CP	Tỷ lệ sở hữu (%)	Số lượng CP	Tỷ lệ sở hữu (%)
➤ Đầu tư vào công ty con				
Công ty CP Giống cây trồng Hà Tây	306.080	53.80%	306.080	53.80%
Công ty CP cây trồng Trung Ương Quảng Nam (i)	450.100	90.02%	450.100	90.02%
Công ty Cổ phần giống cây trồng Miền Nam	12.794.862	96.41%	12.794.862	96.41%
Công ty cổ phần đầu tư và PTNT nông nghiệp công nghệ cao Hà Nam	4.700.000	94.00%	4.700.000	94.00%
Công ty TNHH lúa gạo Việt Nam		70%		70%
➤ Đầu tư vào đơn vị khác				
Công ty cổ phần Tập đoàn ThaiBinh Seed (ii)	194.126	19,49%	194.126	19,49%

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Giá trị đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/12/2022 (VND)			01/01/2022 (VND)		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Công ty cổ phần Tập đoàn ThaiBinh Seed	26.061.735.380			26.061.735.380		

3. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
Phải thu khách hàng:		
- Cục Trồng trọt		61.525.000.000
- Chi nhánh Hà Nội- Công ty CP DV TM Tổng hợp Vincommerce	26.625.445.196	17.792.906.971
- Mai Viết Liêm	12.916.982.200	
- Phải thu khách hàng khác	195.697.421.156	178.478.179.816
Cộng	231.180.922.451	257.796.086.787
Dự phòng phải thu khó đòi	(1.805.335.994)	(2.346.822.581)

4. Trả trước cho người bán

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
Trả trước cho các nhà thầu xây dựng	7.763.268.040	841.177.590
Trả trước cho nhà thầu xây dựng khác	7.763.268.040	841.177.590
Trả trước cho nhà cung cấp khác	40.667.182.719	29.755.784.469
Trả trước cho các nhà cung cấp khác	40.667.182.719	29.755.784.469
Cộng	48.430.450.759	29.603.348.859

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

5. Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2022 (VND)		01/01/2022 (VND)	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu lãi tiền gửi	187.752.696			
Tạm ứng cho nhân viên	1.620.577.075		3.541.212.915	
Phải thu dự án	3.910.132.506		2.457.724.302	
Chi phí sản xuất	3.705.980.376		2.279.148.791	
BHXXH, KPCĐ	224.908.932		260.949.603	
Khoản 01	173.091.014		200.850.756	
Thù lao HĐQT	460.707.646		632.000.000	
Ký cược, ký quỹ	284.000.000		60.037.070	
Phải thu khác	3.541.712.565		3.740.249.244	
Cộng	14.108.862.810		13.172.172.681	

6. Nợ xấu

	31/12/2022 (VND)		01/01/2022 (VND)	
	Giá trị	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị khoản phải thu quá hạn				
- Khách hàng khác	1.805.335.994		2.346.822.581	
Cộng	1.805.335.994		2.346.822.581	

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

7. Hàng tồn kho

	31/12/2022 (VND)		01/01/2022 (VND)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	69.214.317.972		45.768.902.047	
Công cụ, dụng cụ	1.789.861.864		1.412.809.114	
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	6.217.010.276		4.471.113.275	
Thành phẩm	399.737.058.984	13.653.739.537	376.805.988.652	16.516.654.209
Hàng hoá	1.010.208.963		10.474.892.656	
Cộng	477.968.458.059	13.653.739.537	438.933.705.744	16.516.654.209

8. Tài sản dở dang dài hạn

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
Tổng số chi phí XD CB dở dang, trong đó:		
Dự án Phương Mai	1.019.394.700	1.019.394.700
Cải tạo trung tâm nghiên cứu và phát triển tại Cờ Đỏ	-	10.979.828.573
Dự đầu tư XD CB	6.477.549.480	
Dự án các phần mềm	4.742.065.174	
Dự án khác	97.139.915	2.666.064.485
Cộng	12.336.149.269	14.665.287.758

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

9. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

Nội dung	Nhà cửa	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận chuyển	Dụng cụ văn phòng	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	495.781.857.803	278.705.379.972	52.009.920.822	5.658.145.819	7.056.800.397	839.212.104.813
Tăng trong năm	23.229.109.886	7.456.505.989	7.064.519.132	367.623.371	441.718.920	38.559.477.298
Thanh lý	-	(230.940.000)	(6.188.774.686)	-	-	(6.419.714.686)
Phân loại lại	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	519.010.967.689	285.930.945.961	52.885.665.268	6.025.769.190	7.498.519.317	871.351.867.425
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	157.105.628.325	119.805.527.303	34.727.262.359	4.687.939.884	2.806.471.989	319.132.829.860
Khấu hao trong năm	21.480.935.585	20.268.827.253	3.456.602.204	94.784.722	738.505.628	46.039.655.392
Thanh lý	-	(192.484.000)	(4.650.713.286)	-	-	(4.843.197.286)
Phân loại lại	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	178.586.563.910	139.881.870.556	33.533.151.277	4.782.724.606	3.544.977.617	360.329.287.966
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	338.676.229.478	158.899.852.669	17.282.658.463	970.205.935	4.250.328.408	520.079.274.953
Số dư cuối năm	340.424.403.779	146.049.075.405	19.352.513.991	1.243.044.584	3.953.541.700	511.022.579.459

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

10. Tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất lâu dài	Quyền sử dụng đất có thời hạn	Bản quyền	Phần mềm máy vi tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	156.014.620.089	67.644.953.560	20.444.100.000	3.508.150.824	4.274.560.920	251.886.385.393
Tăng trong năm	-	-	393.750.000	1.023.750.000	-	1.417.500.000
Thanh lý	-	-	-	-	-	-
Phan loại lại	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	156.014.620.089	67.644.953.560	20.837.850.000	4.531.900.824	4.274.560.920	253.303.885.393
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm		19.218.618.642	13.450.075.541	2.983.904.455	966.775.698	36.619.374.336
Khấu hao trong năm		2.368.274.528	1.718.089.595	328.820.326	251.224.200	4.666.408.649
Thanh lý		-	-	-	-	-
Phan loại lại		-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	-	21.586.893.170	15.168.165.136	3.312.724.781	1.217.999.898	41.285.782.985
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	156.014.620.089	48.426.334.918	6.994.024.459	524.246.369	3.307.785.222	215.267.011.057
Số dư cuối năm	156.014.620.089	46.058.060.390	5.669.684.864	1.219.176.043	3.056.561.022	212.018.102.408

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

11. Chi phí trả trước

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
a. Ngắn hạn		
Chi phí sửa chữa, cải tạo	486.984.502	696.229.703
Nguyên vật liệu, công cụ xuất dùng, khấu hao TSCD chờ phân bổ	1.278.105.118	3.730.294.119
Chi phí khác	111.150.198	235.748.943
Cộng	1.876.239.818	4.662.272.765
b. Chi phí dài hạn		
Chi phí sửa chữa cải tạo	5.334.116.123	2.021.126.318
Chi phí xây dựng cơ sở hạ tầng khu CN Đồng Văn I	9.247.398.622	9.409.420.882
Tiền thuê đất	4.353.811.171	5.125.536.410
Đầu tư vào hệ thống SX điện tại công ty Vinasolar	6.404.142.788	6.759.928.505
Công cụ, dụng cụ	3.981.407.535	2.970.667.283
Chi phí khác	135.394.337	2.114.960.000
Cộng	29.456.270.576	28.401.639.398

12. Lợi thế thương mại tại ngày 31/12/2022

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Tổng cộng	HSC	QSC	SSC
1. Nguyên giá	260.846.731.446	26.557.087.281	1.911.006.045	232.378.638.120
Số dư đầu năm	260.846.731.446	26.557.087.281	1.911.006.045	232.378.638.120
2. Khấu hao				
Số dư đầu năm	184.891.066.000	26.557.087.281	1.478.397.988	156.855.580.731
Tăng trong năm	23.428.964.418		191.100.605	23.237.863.813
Số dư cuối năm	208.320.030.418	26.557.087.281	1.669.498.593	180.093.444.544
3. Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu năm	75.955.665.446	-	432.608.057	75.523.057.389
Tại ngày cuối năm	52.526.701.028	-	241.507.451	52.285.193.576

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

13. Vay và nợ thuê tài chính

	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	220.998.579.442	220.998.579.442	565.519.655.603	545.188.436.761	200.667.360.600	200.667.360.600
Vay ngân hàng ngắn hạn	220.998.579.442	220.998.579.442	565.519.655.603	545.188.436.761	200.667.360.600	200.667.360.600
Vay dài hạn đến hạn trả						
Vay dài hạn						
Vay dài hạn						
Vay dài hạn đến hạn trả						
TỔNG CỘNG	220.998.579.442	220.998.579.442	565.519.655.603	545.188.436.761	200.667.360.600	200.667.360.600

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

14. Phải trả người bán và người mua trả tiền trước ngắn hạn**14.1. Phải trả người bán ngắn hạn**

	31/12/2022 (VND)		01/01/2022 (VND)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a Các khoản phải trả người bán ngắn hạn				
Phải trả nhà thầu	1.592.212.528	1.592.212.528	998.606.361	998.606.361
Phải trả người bán	126.873.961.446	126.873.961.446	96.030.289.830	96.030.289.830
- Công ty TNHH Giống cây trồng Vạn Xuyên- Trung Quốc	53.143.220.809	53.143.220.809	45.770.519.413	45.770.519.413
- Công ty CP Nông nghiệp Chiềng Sung	-	-		
- Phải trả người bán khác	73.730.740.637	73.730.740.637	50.259.770.417	50.259.770.417
b Phải trả dài hạn	-	-		
Cộng	128.466.173.974	128.466.173.974	97.028.896.191	97.028.896.191

14.2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
Người mua trả tiền trước	16.084.999.826	22.831.444.008
CỘNG	16.084.999.826	22.831.444.008

15. Chi phí phải trả

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
a Chi phí phải trả ngắn hạn	11.206.259.293	18.160.270.163
Chi phí lãi vay phải trả		160.181.788
Chiết khấu thương mại, thanh toán	328.685.653	5.109.198.533
Chi phí phải trả tiền bản quyền	843.672.720	3.256.321.278
Chi phí sản xuất	-	
Chi phí phải trả khác	10.033.900.920	9.634.568.564
b Phải trả dài hạn	31.637.113.424	31.948.027.389
Phải trả dài hạn khác	239.469.000	162.709.000
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	31.397.644.424	31.785.318.389

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

16. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	Đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp/ bù trừ trong kỳ	Cuối kỳ
Phải thu				
Thuế GTGT	78.533.719	140.939.217	69.894.133	7.488.635
Thuế khác	1.859.302.347	1.861.095.594	7.475.276.921	7.473.483.674
TỔNG CỘNG	1.937.836.066	2.002.034.811	7.545.171.054	7.480.972.309
Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	995.408.590	4.372.187.190	4.446.118.226	921.477.554
Thuế thu nhập doanh nghiệp	5.734.987.130	38.605.568.626	38.728.145.164	5.612.410.592
Thuế thu nhập cá nhân	595.422.819	16.456.794.975	16.908.426.304	143.791.490
Thuế khác	434.727.009	5.999.701.117	6.361.127.050	73.301.076
TỔNG CỘNG	7.760.545.548	65.434.251.908	66.443.816.744	6.750.980.712

Trong đó

Thuế thu trả trước	(1.859.302.347)
Thuế phải nộp	9.619.847.895

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

17. Phải trả khác

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
Cổ tức phải trả	53.710.216.685	36.109.228.685
Lãi vay	207.246.942	
Trợ cấp mất việc làm và các khoản trả CBCNV đã nộp thuế	16.574.801.358	17.527.650.731
Dự án	847.762.145	808.077.198
KPCĐ, BHXH	88.349.878	190.837.266
Thù lao HĐQT và BKS	45.000.000	62.167.866
Các khoản CKTM, HTVC	507.389.249	
CTY CP PHÁT TRIỂN NHÀ DAEWON THỦ ĐỨC	23.816.250.000	23.816.250.000
CÔNG TY TNHH PHÁT TRIỂN NHÀ CANTAVIL	76.183.750.000	76.183.750.000
Tiền giải phóng mặt bằng Hà Nam	-	4.000.000.000
Phải trả cho đơn vị khoán sản xuất	1.588.836.290	
Các khoản phải trả, phải nộp khác	11.064.371.825	6.092.020.869
Cộng	184.633.974.372	164.789.982.615

18. Doanh thu chưa thực hiện

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
Ngắn hạn		
Doanh thu nhận trước		
Cộng		

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

19. Vốn chủ sở hữu**a. Bảng biến động của vốn chủ sở hữu:**

ĐVT: VND

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	175.869.880.000	331.245.527.850	(50.000.000)	427.620.050.949	188.686.201.576	78.071.571.871	1.201.443.232.246
Phát hành cổ phiếu							
Lợi nhuận trong năm					219.342.351.360	6.288.443.059	219.342.351.360
Phân bổ vào các quỹ				61.478.555.916	(61.478.555.916)		
Phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi					(25.359.968.021)	(360.763.785)	(25.359.968.021)
Chia cổ tức từ lợi nhuận năm							-
Thù lao hội đồng quản trị, BKS					(2.791.376.850)	(196.438.637)	(2.791.376.850)
Sử dụng quỹ				(22.267.610.657)			(22.267.610.657)
Chia cổ tức					(70.298.064.000)	(790.234.500)	(70.298.064.000)
Tăng/Giam khác					(307.400.459)	(69.655.523)	(377.055.982)
Số dư cuối năm trước	175.869.880.000	331.245.527.850	(50.000.000)	466.830.996.208	247.793.187.690	82.942.922.485	1.304.632.514.233

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bảng biến động của vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
Số dư đầu năm nay	175.869.880.000	331.245.527.850	(50.000.000)	466.830.996.208	247.793.187.690	82.942.922.485	1.304.632.514.233
Lợi nhuận trong năm				-	219.737.980.082	6.308.151.126	219.737.980.082
Phân bổ vào các quỹ				24.362.224.362	(23.151.751.886)	(1.210.472.476)	1.210.472.476
Phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi					(25.705.938.412)	(526.498.723)	(25.705.938.412)
Thù lao hội đồng quản trị					(2.659.727.815)	(167.802.896)	(2.659.727.815)
Sử dụng quỹ				(26.211.521.938)			(26.211.521.938)
Chia cổ tức					(123.021.612.000)	(1.929.769.000)	(123.021.612.000)
Tăng/Giam khác					(36.245.484)	(68.580.201)	(104.825.685)
Số dư cuối năm nay	175.869.880.000	331.245.527.850	(50.000.000)	464.981.698.632	292.955.892.175	85.347.116.076	1.350.350.114.733

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu.

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
- Vốn góp của Công ty CP Pan Farm	140.787.070.000	140.787.070.000
- Vốn góp của đối tượng khác	35.082.810.000	35.082.810.000
Cộng	175.869.880.000	175.869.880.000

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

	2022 (VND)	2021 (VND)
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	175.869.880.000	175.869.880.000
+ Vốn góp đầu năm		
+ Vốn góp tăng trong năm		
+ Vốn góp giảm trong năm		
+ Vốn góp cuối năm	175.869.880.000	175.869.880.000

d. Cổ phiếu

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành phổ thông, trong đó:	17.574.516	17.574.516
+ Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng phổ thông	17.574.516	17.574.516
+ Số lượng cổ phiếu được mua lại phổ thông		
+ Số lượng cổ phiếu trả cổ tức trong năm		
- Cổ phiếu quỹ phổ thông	12.472	12.472

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

e. Cổ tức

	Năm 2022	Năm 2021
- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm	40%	70%
- Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông theo NQ Đại hội đồng cổ đông thường niên.		

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

f. Các quỹ của doanh nghiệp

	31/12/2022 (VND)	01/01/2022 (VND)
Quỹ đầu tư phát triển	464.981.698.632	466.830.996.208
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		
Cộng	464.981.698.632	466.830.996.208

Các quỹ được trích lập từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo Nghị quyết của Đại hội Đồng cổ đông. Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ để phục vụ cho nghiên cứu, tái sản xuất, mở rộng kinh doanh.

7. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
a, Tài sản nhận giữ hộ (VND)		
b, Hàng hóa nhận giữ hộ (VND)	135.792.642.000	75.902.382.000
Ngoại tệ các loại:		
- Đô la Mỹ (USD)	714.920,920	141.760,51
- Euro (EURO)	114.794,160	80.317,69
- Nhân dân tệ (CNY)	80.316	171
Nợ khó đòi đã xử lý	10.716.972.907	10.716.972.907

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Đơn vị tính : VND

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Doanh thu bán hàng	2.036.201.926.027	2.067.723.843.266
Doanh thu cung cấp dịch vụ	12.537.895.116	14.868.807.531
Cộng	2.048.739.821.143	2.082.592.650.797

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Chiết khấu thương mại	57.421.328.949	62.493.736.991
Giảm giá hàng bán	957.990.942	1.485.583.536
Hàng bán bị trả lại	95.548.291.396	90.007.446.003
Cộng	153.927.611.287	153.986.766.530

3. Giá vốn hàng bán

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Giá vốn của hàng hóa đã bán	1.263.047.676.163	1.300.475.575.863
Giá vốn cung cấp dịch vụ	1.473.405.322	1.148.782.452
Dự phòng (hoàn nhập) giảm giá hàng bán Dự phòng giảm giá hàng tồn kho g tồn kho	(2.539.647.619)	6.467.112.393
Cộng	1.261.981.433.866	1.308.091.470.708

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Lãi chênh lệch tỷ giá	3.334.054.614	217.780.450
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.941.260.000	1.941.260.000
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6.976.566.945	1.896.613.085
Doanh thu hoạt động tài chính khác	48.139.188	1.225.429.341
Cộng	12.300.020.747	5.281.082.876

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

5. Chi phí tài chính

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Lãi tiền vay	12.458.719.560	14.360.801.633
Lỗ chênh lệch tỷ giá	156.599.687	861.729.074
Chiết khấu thanh toán	10.230.912.451	16.142.499.642
Chi phí hoạt động tài chính khác	2.848.612.086	58.177.531
Cộng	25.694.843.784	31.423.207.880

6. Lợi nhuận khác

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Thu nhập khác	1.794.081.480	3.522.655.608
<i>Thu nhập từ thanh lý tài sản</i>	<i>1.781.818.182</i>	
<i>Thu nhập khác</i>	<i>12.263.298</i>	<i>3.522.655.608</i>
Chi phí khác	2.070.044.721	2.062.724.826
<i>Chi phí từ thanh lý tài sản</i>	<i>1.538.061.400</i>	
<i>Chi phí khác</i>	<i>531.983.321</i>	<i>2.062.724.826</i>
Cộng	(275.963.241)	1.459.930.782

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

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
a. Chi phí bán hàng	178.748.160.961	169.517.826.087
Chi phí nhân viên	42.256.573.690	36.540.805.578
Chi phí mua ngoài	50.204.984.632	53.210.349.254
Chi phí khấu hao	6.585.111.814	8.400.545.086
Các khoản chi phí bán hàng khác	79.701.490.825	71.366.126.169
b. Chi phí quản lý	178.939.886.135	177.242.074.061
Chi phí nhân viên	88.662.883.092	97.427.229.669
Các khoản chi phí QLDN khác	66.848.038.625	56.385.879.974
Phân bổ lợi thế thương mại trong kỳ	23.428.964.418	23.428.964.418

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

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

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.755.371.677.712	1.334.623.473.188
Chi phí nhân công	178.169.472.980	155.186.223.165
Chi phí khấu hao tài sản cố định	74.135.028.459	74.100.499.565
Chi phí dịch vụ mua ngoài	127.301.040.712	141.013.660.941
Chi phí bằng tiền khác	48.322.353.663	49.340.363.414
Cộng	2.183.299.573.526	1.754.264.220.273

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty và các công ty con khác với lợi nhuận được báo cáo trong báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh hợp nhất giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty và các công ty con được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Đơn vị tính : VND

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành	31.504.322.661	24.454.937.191
Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của năm trước vào chi phí thuế TNDN năm nay	7.041.570.397	(12.188.285)
Thuế thu nhập hoãn lại	427.436.481	(1.122.520.451)

10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi trừ đi các yếu tố suy giảm) 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 và khoản trích quỹ khen thưởng, phúc lợi) 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.

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu.

	Tại 31/12/2022	Tại 31/12/2021
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ	219.737.980.082	219.342.351.360
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân (cổ phiếu)	17.574.516	17.574.516
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/CP)	12.503	12.481

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.**1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ**

ĐVT : VND

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Tiền thu từ đi vay theo khế ước thông thường	549.469.199.918	689.844.158.463
Tiền thu từ đi vay dưới hình thức khác		

2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ

	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	529.137.981.076	670.078.329.280
Tiền trả nợ gốc vay dưới hình thức khác		

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

ĐVT : VND

1. Lợi nhuận sau thuế

	Từ 01/10/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/10/2021 đến 31/12/2021
Lợi nhuận sau thuế	74.806.082.049	92.427.086.958
Cộng	74.806.082.049	92.427.086.958

Lợi nhuận sau thuế quý 4 năm 2022 đạt 80,94 % so với quý 4 năm 2021 do ảnh hưởng thời tiết tại Đồng Bằng Sông Cửu Long do ảnh hưởng của nước lên chưa đủ điều kiện sản xuất dẫn đến thời vụ bị đẩy lùi sang quý 1 năm 2023.

2. Các giao dịch với các bên liên quan

Các nghiệp vụ chủ yếu với các bên liên quan trong kỳ này và kỳ trước như sau:

Đơn vị tính: VND

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	Từ 01/01/2022 Đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 Đến 31/12/2021
Công Ty Cổ Phần PAN HULIC	Công ty cùng tập đoàn	Bán hàng	-	137.922.666
Công ty Cổ phần PAN FARM	Công ty mẹ	Cổ tức đã công bố	42.236.121.000	63.354.181.500
		Cổ tức đã trả	84.472.242.000	56.314.828.000
Công ty Cổ phần Phân phối Hàng tiêu dùng PAN	Công ty cùng tập đoàn	Bán hàng	91.680.000	628.717.790

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 01 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và ngày 31 tháng 12 năm 2021, số dư các khoản phải thu và phải trả khác với các bên liên quan như sau:

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghịệp vụ</i>	Năm nay	Năm trước
<i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</i>				
Công ty Cổ phần Phân phối Hàng tiêu dùng PAN	Công ty cùng tập đoàn	Bán hàng	70.400.000	
Công Ty Cổ Phần PAN HULIC	Công ty cùng tập đoàn	Bán hàng		68.870.000
<i>Phải trả ngắn hạn khác</i>				
Công ty Cổ phần PAN FARM	Công ty mẹ	Phải trả cổ tức	42.236.121.000	28.157.414.000

Thù lao của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Giám đốc trong năm:

	Đơn vị tính : VND	
	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Hội đồng quản trị	546.504.000	1.251.735.000
Ban kiểm soát	249.999.000	327.314.000
Ban Giám đốc	11.868.028.439	11.020.224.534
Cộng	12.664.531.439	12.599.273.534

3. Các cam kết**Cam kết liên quan đến tiền thuê đất**

Công ty hiện đang thuê đất theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Đơn vị tính: VND	
	31/12/2022 (VND)	31/12/2021 (VND)
Đến 1 năm	4.247.201.053	4.247.201.053
Trên 1 – 5 năm	3.158.629.417	3.158.629.417
Trên 5 năm	55.195.384.825	55.732.296.125
Cộng	62.601.215.295	63.138.126.595

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

4. Thông tin so sánh

Số liệu được sử dụng để so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam đã được kiểm toán bởi Công ty trách nhiệm hữu hạn Ernst & Young Việt Nam.

Ngày 18 tháng 01 năm 2023

NGƯỜI LẬP

Nguyễn Thị Như Quỳnh

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Phan Thế Tý

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Quang Trường