

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Công ty Cổ phần May Sông Hồng và Công ty con

Quý III năm 2022



Nội dung

	Trang
Báo cáo của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc	1
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	6
Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	8

Báo cáo của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đệ trình báo cáo này cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần May Sông Hồng ("Công ty") và các công ty con tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày.

Kết quả hoạt động

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty và các công ty con cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc trong giai đoạn và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị	Chức vụ
Ông Bùi Đức Thịnh	Chủ tịch
Ông Bùi Việt Quang	Thành viên
Ông Nguyễn Mạnh Tường	Thành viên
Bà Lê Hồng Yến	Thành Viên
Ông Bernard Szeto W.K	Thành viên
Ông Đinh Trang Thi	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Hạnh	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Bùi Việt Quang	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Mạnh Tường	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trần Chí Dũng	Phó Tổng Giám đốc

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty là ông Bùi Đức Thịnh, Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

Trách nhiệm của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được lập đúng đắn và trình bày trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và các công ty con cho giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày. Khi lập báo cáo tài chính hợp nhất, Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu:

- Áp dụng chính sách kế toán thích hợp với các ước tính và xét đoán thận trọng, hợp lý và được áp dụng thống nhất;
- Tuân thủ với các yêu cầu công bố thông tin theo Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ;
- Duy trì đầy đủ các ghi chép kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ hiệu quả;

Công ty Cổ phần May Sông Hồng và các công ty con

- Lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp giả định về việc Công ty và các công ty con tiếp tục hoạt động liên tục trong tương lai gần không còn phù hợp; và
- Kiểm soát và điều hành Công ty và các công ty con hiệu quả thông qua các quyết định trọng yếu có ảnh hưởng tới hoạt động kinh doanh, kết quả hoạt động và các đánh giá mà những quyết định và/hoặc hướng dẫn này đã được phản ánh trên các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và các công ty con, do vậy có những bước thích hợp để phòng ngừa và phát hiện gian lận và các điều bất thường.

Chỉ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty và các công ty con tuân thủ theo các quy định trên trong việc trình bày các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Báo cáo của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Theo ý kiến của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc, Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ, cùng với các thuyết minh đính kèm, đã được lập đúng đắn và trình bày trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con tại 30 tháng 9 năm 2022 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán Việt Nam và tuân theo các quy định pháp lý liên quan đến việc lập và trình bày các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc,

Bùi Đức Thịnh

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Nam Định, Việt Nam

Ngày 29 tháng 10 năm 2022

Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 9 năm 2022

	Thuyết minh	Mã số	30 tháng 9 năm 2022 VNĐ	31 tháng 12 năm 2021 VNĐ
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn		100	2.885.770.970.872	2.489.368.113.261
Tiền và các khoản tương đương tiền	5	110	460.432.614.835	378.601.417.122
Tiền		111	112.432.614.835	153.686.326.711
Các khoản tương đương tiền		112	348.000.000.000	224.915.090.411
Đầu tư tài chính ngắn hạn		120	783.000.000.000	468.000.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	6	123	783.000.000.000	468.000.000.000
Các khoản phải thu ngắn hạn		130	832.703.256.538	664.276.271.577
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	7	131	812.560.650.329	623.227.685.167
Trả trước cho người bán ngắn hạn	8	132	50.312.342.104	74.528.873.548
Phải thu ngắn hạn khác	9	136	8.996.108.882	5.685.557.639
Dự phòng các phải thu ngắn hạn khó đòi	10	137	(39.165.844.777)	(39.165.844.777)
Hàng tồn kho	11	140	776.680.968.691	938.431.458.018
Hàng tồn kho		141	785.964.322.739	951.753.940.554
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		149	(9.283.354.048)	(13.322.482.536)
Tài sản ngắn hạn khác		150	32.954.130.808	40.058.966.544
Chi phí trả trước ngắn hạn	12	151	9.070.026.532	7.574.823.829
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		152	22.540.398.926	31.721.407.586
Thuế và các khoản khác phải thu từ Nhà nước		153	1.343.705.350	762.735.129
Tài sản dài hạn		200	912.275.660.280	713.268.557.199
Các khoản phải thu dài hạn		210	21.374.768.500	21.374.768.500
Phải thu dài hạn khác	9	216	21.374.768.500	21.374.768.500
Tài sản cố định		220	612.219.583.744	499.857.013.548
Tài sản cố định hữu hình	13	221	602.638.914.256	490.565.617.717
- Nguyên giá		222	1.772.452.493.332	1.573.683.264.185
- Giá trị hao mòn lũy kế		223	(1.169.813.579.076)	(1.083.117.646.468)
Tài sản cố định vô hình		227	9.580.669.488	9.291.395.831
- Nguyên giá		228	39.760.546.519	35.172.912.493
- Giá trị hao mòn lũy kế		229	(30.179.877.031)	(25.881.516.662)
Tài sản dở dang dài hạn		240	204.216.574.467	159.091.304.266
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	14	242	204.216.574.467	159.091.304.266
Tài sản dài hạn khác		260	74.464.733.569	32.945.470.885
Chi phí trả trước dài hạn	12	261	74.464.733.569	32.945.470.885
Tổng tài sản		270	3.798.046.631.152	3.202.636.670.460

Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 (tiếp theo)

	Thuyết minh	Mã số	30 tháng 9 năm 2022 VNĐ	31 tháng 12 năm 2021 VNĐ
NGUỒN VỐN				
Nợ phải trả		300	1.948.990.856.977	1.707.235.719.060
Nợ ngắn hạn		310	1.682.558.857.584	1.528.822.236.783
Phải trả người bán ngắn hạn	15	311	208.678.463.939	220.322.012.893
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	312	47.402.535.331	20.116.466.743
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	313	58.980.358.495	33.766.358.492
Phải trả người lao động	18	314	525.544.266.447	460.748.508.446
Chi phí phải trả ngắn hạn	19	315	93.540.105.389	160.710.985.142
Phải trả ngắn hạn khác	21	319	10.062.310.159	11.821.914.741
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	22	320	692.378.808.848	552.060.063.192
Dự phòng phải trả ngắn hạn		321	10.125.387.347	20.000.000.000
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	21	322	35.846.621.629	49.275.927.134
Nợ dài hạn			266.431.999.393	178.413.482.277
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	22		266.431.999.393	178.413.482.277
Vốn chủ sở hữu		400	1.849.055.774.175	1.495.400.951.400
Vốn chủ sở hữu	23	410	1.849.055.774.175	1.495.400.951.400
Vốn góp của chủ sở hữu	24	411	750.141.000.000	500.094.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		411a	750.141.000.000	500.094.000.000
Quỹ đầu tư phát triển		418	183.792.535.504	183.792.535.504
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		420	1.972.416.636	1.972.416.636
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		421	793.451.846.921	736.020.281.557
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		421a	485.973.281.557	518.681.600.561
- LNST chưa phân phối kỳ này		421b	307.478.565.364	217.338.680.996
Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản		422	71.000.000	71.000.000
Lợi ích có động không kiểm soát		429	119.626.975.114	73.450.717.703
Tổng nguồn vốn		440	3.798.046.631.152	3.202.636.670.460



Bùi Đức Thịnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Lê Văn Quang
Kế toán trưởng

Lê Văn Quang
Người lập biểu

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

Thuyết minh	Mã số	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	27 01	1.645.249.356.955	1.296.411.986.719	4.381.551.645.532	3.449.028.106.190
Các khoản giảm trừ doanh thu	27 02	(1.938.754.015)	-	(1.943.817.530)	(822.940.270)
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	28.33 10	1.643.310.602.940	1.296.411.986.719	4.379.607.828.002	3.448.205.165.920
Giá vốn hàng bán	28.33 11	(1.397.937.511.464)	(1.068.076.975.578)	(3.724.556.911.492)	(2.765.093.925.067)
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	245.373.091.476	228.335.011.141	655.050.916.510	683.111.240.853
Doanh thu hoạt động tài chính	29 21	41.455.540.318	26.299.128.927	93.459.304.062	55.149.732.471
Chi phí tài chính	30 22	(9.893.231.921)	(5.086.898.642)	(26.534.877.417)	(10.753.733.430)
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	(9.758.570.375)	(2.960.549.119)	(23.779.868.545)	(7.639.668.515)
Chi phí bán hàng	31.33 25	(60.054.784.521)	(44.708.175.277)	(133.143.022.005)	(103.020.293.508)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	32.33 26	(71.437.736.595)	(55.225.664.304)	(227.252.664.863)	(211.704.537.479)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	145.442.878.757	149.613.401.845	361.579.656.287	412.782.408.907
Thu nhập khác	31	102.984.950	78.802	2.375.284.756	428.568.729
Chi phí khác	32	(1.318.450.833)	(2.236.139.838)	(3.199.974.653)	(2.237.945.184)
Lỗ khác	40	(1.215.465.883)	(2.236.061.036)	(824.689.897)	(1.809.376.455)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	34 50	144.227.412.874	147.377.340.809	360.754.966.390	410.973.032.452
Chi phí thuế TNDN hiện hành	34 51	(32.918.599.584)	(28.550.391.392)	(80.600.143.615)	(75.952.570.227)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	23 60	111.308.813.290	118.826.949.417	280.154.822.775	335.020.462.225

Phân bổ cho:

Lợi nhuận thuần từ thuế của cổ đông của công ty mẹ	23 61	307.478.565.364		333.749.160.103
Lợi nhuận thuần từ thuế của cổ đông không kiểm soát	23 62	(27.323.742.589)		1.271.302.122
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	25 70	4.099		4.438



 Công ty Cổ phần May Sông Hồng và các công ty con
 Nam Định, Việt Nam
 Ngày 29 tháng 10 năm 2022

Quang

Quang

Bùi Đức Thịnh
 Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Lê Văn Quang
 Kế toán trưởng

Lê Văn Quang
 Người lập biểu

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ (phương pháp gián tiếp) cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

	Thuyết minh	Mã số	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021 VNĐ
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế		01	360.754.966.390	410.973.032.452
Điều chỉnh cho các khoản:				
Khấu hao tài sản cố định		02	100.186.285.838	101.262.884.485
Các khoản dự phòng		03	(13.913.741.141)	(26.476.446.594)
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		04	(1.903.473.040)	(10.905.282.869)
Lãi từ hoạt động đầu tư		05	(52.775.381.773)	(34.917.435.236)
Chi phí lãi vay		06	23.779.868.545	7.639.668.515
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động				
Lưu động		08	416.128.524.819	447.576.420.753
Thay đổi các khoản phải thu		09	(150.015.552.771)	(296.871.167.976)
Thay đổi hàng tồn kho		10	165.789.617.815	(237.392.079.082)
Thay đổi các khoản phải trả		11	(22.788.943.693)	104.903.675.245
Thay đổi chi phí trả trước		12	(43.014.465.387)	(933.210.999)
Tiền lãi vay đã trả		14	(23.779.868.545)	(7.639.668.515)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		15	(48.000.000.000)	(80.000.000.000)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		17	(13.429.305.505)	(115.136.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		20	280.890.006.733	(70.471.166.574)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		21	(231.782.195.288)	(114.168.256.349)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ		22	986.663.636	227.272.727
Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác		23	(942.000.000.000)	(788.834.742.539)
Tiền thu bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		24	627.000.000.000	936.767.650.463
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		27	51.788.718.137	34.690.162.509
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		30	(494.006.813.515)	68.682.086.811

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ (phương pháp gián tiếp) (tiếp theo) cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

	Thuyết minh	Mã số	Giai đoạn chín tháng	Giai đoạn chín tháng
			kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021
			VND	VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		31	73.500.000.000	-
Tiền thu từ đi vay		33	2.216.602.884.009	2.606.289.056.692
Tiền trả nợ gốc vay		34	(1.995.989.771.069)	(2.338.458.123.672)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		36	(17.955.000)	(149.862.929.200)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		40	294.095.157.940	117.968.003.820
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ				
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		50	80.978.351.158	116.178.924.057
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	5	60	378.601.417.122	136.083.117.843
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		61	852.846.555	(140.625.643)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	5	70	460.432.614.835	252.121.416.257

Nam Định, Việt Nam
Ngày 29 tháng 10 năm 2022

Bùi Đức Thịnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Lê Văn Quang
Kế toán trưởng

Lê Văn Quang
Người lập biểu

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

1. Đặc điểm hoạt động của Công ty và các công ty con

Công ty Cổ phần May Sông Hồng (trước đây là doanh nghiệp Nhà nước Công ty May Sông Hồng) (gọi tắt là "Công ty") là Công ty Cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0703000386 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nam Định cấp ngày 3 tháng 6 năm 2004. Công ty đã có 19 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0600333307 thay đổi lần thứ 19 ngày 23 tháng 6 năm 2022, vốn điều lệ của Công ty tăng lên thành 750.141.000.000 VNĐ (bằng chữ: Bảy trăm năm mươi tỷ một trăm bốn mươi mốt triệu đồng).

Tổng số cổ phần là: 75.014.100 cổ phần.

Mệnh giá cổ phần: 10.000 đồng. Mã chứng khoán: MSH, niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("HOSE").

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh:

- Sản xuất hàng may sẵn phục vụ dân sinh;
- Sản xuất thảm, chăn đệm;
- Kinh doanh các sản phẩm công nghiệp phục vụ dân sinh;
- May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú);
- Kinh doanh các loại vật tư, thiết bị, phụ tùng máy khác phục vụ cho ngành công nghiệp dệt may;
- Sản xuất trang phục dệt kim, đan móc;
- Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép;
- Kinh doanh thuốc lá điều nội, rượu bia các loại và hóa mỹ phẩm;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Hoạt động của trạm y tế công ty (Khám chữa bệnh cho cán bộ công nhân viên trong công ty); và
- Cho thuê văn phòng, nhà xưởng (Không bao gồm môi giới, đấu giá sàn giao dịch bất động sản).

Trong 9 tháng đầu năm 2022, hoạt động chính của Công ty là sản xuất và gia công hàng may mặc và sản xuất bông, thảm, chăn đệm.

Trụ sở chính của Công ty là tại số 105 đường Nguyễn Đức Thuận, Phường Thống Nhất, Thành phố Nam Định, tỉnh Nam Định, Việt Nam và văn phòng chi nhánh tại số 419A đường Ngô Gia Tự, Phường 10, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Công ty con

- Công ty Cổ phần May Sông Hồng - Nghĩa Hưng, công ty con được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0601175406 ngày 1 tháng 2 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Nam Định cấp với vốn điều lệ là 150 tỷ VNĐ được sở hữu 51% bởi Công ty. Công ty Cổ phần May Sông Hồng - Nghĩa Hưng có trụ sở chính đặt tại Đội 12, Xã Nghĩa Phong, Huyện Nghĩa Hưng, Tỉnh Nam Định, Việt Nam với hoạt động chính là sản xuất hàng may mặc. Công ty con bắt đầu đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh từ tháng 2 năm 2022.
- Công ty Cổ phần May Sông Hồng - Xuân Trường, công ty con được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0601230777 ngày 22 tháng 1 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Nam Định cấp với vốn điều lệ là 150 tỷ VNĐ được sở hữu 51% bởi Công ty. Công ty Cổ phần May Sông Hồng - Xuân Trường có trụ sở

Công ty Cổ phần May Sông Hồng và các công ty con

chính đặt tại Thôn 17, Xã Xuân Hòa, Huyện Xuân Trường, Tỉnh Nam Định, Việt Nam với hoạt động chính là sản xuất hàng may mặc. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, công ty con đang trong giai đoạn xây dựng nhà máy.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, Công ty và các công ty con có 12.732 nhân viên (31 tháng 12 năm 2021: 11.450 nhân viên).

2. Niên độ kế toán và đơn vị tiền tệ

2.1 Niên độ kế toán

Năm tài chính của Công ty và các công ty con bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập cho kỳ từ ngày 1 tháng 1 năm 2022 đến ngày 30 tháng 9 năm 2022.

2.2 Đơn vị tiền tệ

Các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con được lập trên đơn vị tiền tệ là Đồng Việt Nam ("VND").

3. Cơ sở lập các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cơ sở lập các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán Việt Nam, Thông tư 202/2014/TT-BTC ban hành bởi Bộ Tài chính ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các quy định pháp lý liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ phù hợp với các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở những quốc gia hoặc thể chế ngoài nước CHXHCN Việt Nam. Hơn nữa, việc sử dụng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con không nhằm dành cho những đối tượng không được biết về các nguyên tắc, thủ tục và thông lệ kế toán Việt Nam.

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 được hợp nhất trên cơ sở báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ phần May Sông Hồng và báo cáo tài chính của Công ty con như trình bày ở Thuyết minh số 1.

Công ty con

Công ty con là công ty mà Công ty có quyền chi phối và kiểm soát về các chính sách tài chính và hoạt động với mục đích nhằm thu được lợi ích kinh tế cho Công ty từ hoạt động của công ty đó. Quyền kiểm soát được xác định thông qua quyền biểu quyết và tỷ lệ góp vốn.

Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày Công ty đạt được quyền kiểm soát đến ngày mất quyền kiểm soát. Chính sách kế toán của công ty con được điều chỉnh phù hợp với các chính sách kế toán áp dụng tại Công ty mẹ.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là một phần của kết quả hoạt động kinh doanh và giá trị tài sản thuần của một công ty con được xác định theo tỉ lệ tương ứng với lợi ích mà Công ty không nắm giữ. Lợi ích này được xác định dựa trên phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát đối với giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả của công ty con được thành lập. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con sẽ được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Các thay đổi quyền sở hữu trong công ty con mà không dẫn đến việc đạt được hay mất đi quyền kiểm soát ở các công ty con được hạch toán theo phương pháp giao dịch vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này thì khác biệt giữa khoản tiền đầu tư trả thêm hay giảm đi và tỷ lệ sở hữu thay đổi tương ứng trên giá trị ghi sổ tài sản thuần của công ty con sẽ được ghi nhận là giao dịch giữa lợi ích của các cổ đông của Công ty. Giá trị ghi sổ của các tài sản và nghĩa vụ của công ty con ghi nhận trước đây được giữ nguyên.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con bị thanh lý được đưa vào Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất cho tới ngày thanh lý, là ngày công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con. Số chênh lệch giữa khoản thu từ việc thanh lý công ty con và giá trị ghi sổ còn lại của tài sản trừ đi nợ phải trả của công ty con này tại ngày thanh lý được ghi nhận trong Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất như khoản lãi, lỗ thanh lý công ty con. Giá trị còn lại của khoản đầu tư tại ngày thanh lý được tính toán theo phương pháp giá gốc.

Các giao dịch loại bỏ khi hợp nhất

Tất cả các nghiệp vụ, số dư và lãi/lỗ chưa thực hiện và chi phí giữa Công ty và các công ty con được loại bỏ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

4. Chính sách kế toán áp dụng

4.1 Tỷ giá hối đoái

Các nghiệp vụ phát sinh bằng tiền tệ khác với đồng tiền báo cáo được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán lần lượt được qui đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán được qui đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty và các công ty con mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Ước tính kế toán

Việc lập các báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý liên quan của Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc đưa ra các ước tính và giả định mà có ảnh hưởng tới tài sản công nợ trên báo cáo và việc trình bày các khoản tài sản và công nợ tiềm tàng tại ngày báo cáo cũng như doanh thu chi phí phát sinh trong giai đoạn báo cáo. Kết quả thực tế có thể khác so với số liệu ước tính.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng cũng như các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao và các khoản tiền ký quỹ ký cược tại ngân hàng với kỳ hạn không quá 3 tháng.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

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 có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập khi có khả năng không thu hồi được các khoản đầu tư này. Tổn thất từ việc không thu hồi được khoản đầu tư, nếu chưa được trích lập dự phòng, được ghi nhận vào chi phí trong kỳ và giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

4.5 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được phản ánh theo giá trị ước tính có thể thu hồi sau khi đã trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được lập dựa vào sự đánh giá của Ban Tổng Giám đốc trên các khoản phải thu có dấu hiệu không có khả năng thu hồi, thực hiện theo thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 8 tháng 8 năm 2019. Các khoản nợ được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

4.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho, bao gồm sản phẩm dở dang, được đánh giá theo giá thấp hơn giữa giá vốn và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá vốn hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công và chi phí sản xuất chung có liên quan để đưa hàng tồn kho đến vị trí và điều kiện hiện tại. Giá vốn hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Đối với các sản phẩm sản xuất, giá hàng tồn kho bao gồm một phần hợp lý định phí và biến phí trong chi phí sản xuất chung dựa trên công suất hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường trừ các chi phí sản xuất để hoàn thành sản phẩm, chi phí tiếp thị và phân phối sản phẩm sau khi đã lập dự phòng cho hàng hỏng, lỗi thời và chậm luân chuyển. Dự phòng cho hàng tồn kho

được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời v.v..) có thể xảy ra đối với vật tư, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị vào thời điểm lập bảng cân đối kế toán.

Công ty và các công ty con áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Khi tài sản được bán hay không thể sử dụng được nữa, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế của tài sản được loại khỏi tài khoản và lãi, lỗ phát sinh từ việc thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ.

Nguyên giá

Nguyên giá ban đầu của tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua của tài sản, thuế nhập khẩu, các khoản thuế không được hoàn lại và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái và vị trí sẵn sàng sử dụng. Tài sản cố định hữu hình được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế thì nguyên giá ban đầu được tính bằng cách lấy tổng các chi phí liên quan trực tiếp tới việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng trừ đi giá trị thiết bị, phụ tùng thay thế. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã được đưa vào sử dụng như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu, được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ phát sinh chi phí. Trong trường hợp có thể chứng minh rõ ràng là các chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế tương lai ước tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó, thì các chi phí này được vốn hóa làm tăng nguyên giá của tài sản cố định hữu hình. Nguyên giá TSCĐ hình thành qua xây dựng cơ bản bao gồm cả chi phí lắp đặt, chạy thử trừ giá trị sản phẩm thu hồi trong quá trình chạy thử, sản xuất thử.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, với tỷ lệ khấu hao hàng năm như sau:

	Năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	3 - 50
Máy móc thiết bị	3 - 15
Phương tiện vận tải	5 - 10
Thiết bị văn phòng	3 - 5

Thời gian hữu dụng và phương pháp khấu hao được xem xét định kỳ để đảm bảo rằng phương pháp khấu hao và kỳ khấu hao là nhất quán với lợi ích kinh tế ước tính thu được từ tài sản cố định hữu hình.

4.8 Thuê hoạt động

Việc thuê tài sản trong đó phần lớn tất cả các lợi ích và rủi ro của quyền sở hữu tài sản vẫn thuộc về bên cho thuê được ghi nhận là khoản thuê hoạt động. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ phát sinh chi phí.

4.9 Tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất bao gồm các chi phí phát sinh để mua quyền sử dụng đất chính thức và các chi phí đền bù đất. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất được xác định dựa trên giá trị được Nhà nước phê duyệt tại thời điểm mua. Giá trị hao mòn được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên khoảng thời gian dự tính sẽ thu được các lợi ích từ các chi phí liên quan tới quyền sử dụng đất trong hai mươi (20) năm.

Phần mềm máy tính

Giá trị của các phần mềm máy tính không phải là bộ phận đi kèm với phần cứng được khấu hao theo phương pháp đường thẳng từ ba (3) đến năm (5) năm.

4.10 Tài sản dở dang dài hạn

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang là toàn bộ trị giá tài sản cố định đang mua sắm, chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang bao gồm chi phí nhà cửa, máy móc và thiết bị đang trong quá trình xây dựng hoặc lắp đặt, chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định dở dang hoặc đã hoàn thành chưa bàn giao hoặc chưa đưa vào sử dụng. Khấu hao không được trích trong giai đoạn này mà chỉ được trích khi việc xây dựng và lắp đặt đã hoàn thành và tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng dự định mà khi đó các chi phí liên quan mới được chuyển thành tài sản cố định hữu hình.

4.11 Chi phí trả trước

Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê trả trước và các chi phí khác phát sinh liên quan đến việc đảm bảo sử dụng đất đi thuê. Những chi phí này được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn thuê.

Công cụ dụng cụ

Công cụ dụng cụ bao gồm tài sản được Công ty và các công ty con nắm giữ để sử dụng cho kỳ kinh doanh thông thường có nguyên giá dưới 30 triệu đồng và không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định. Nguyên giá của công cụ, dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng từ (1) năm đến ba (3) năm.

4.12 Nợ phải trả và chi phí trích trước

Khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận trên cơ sở số tiền phải thanh toán trong tương lai liên quan đến các tài sản và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Công ty và các công ty con đã nhận được hay chưa nhận được hóa đơn.

4.13 Chi phí đi vay

Chi phí vay bao gồm lãi suất và các chi phí liên quan khác và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh, ngoại trừ chi phí vay để mua sắm tài sản cố định trong giai đoạn xây dựng và lắp đặt (kể cả khi thời gian xây dựng và lắp đặt dưới 12 tháng) thì được ghi nhận vào nguyên giá của tài sản đó.

4.14 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty và các công ty con có nghĩa vụ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ sự kiện đã xảy ra và gần như chắc chắn Công ty và các công ty con sẽ phải thanh toán nghĩa vụ đó. Các khoản dự phòng được xác định dựa trên những ước tính đáng tin cậy của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc về giá trị của nghĩa vụ nợ đó tại ngày lập bảng cân đối kế toán. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì giá trị của khoản dự phòng cũng cần được xác định là giá trị hiện tại của khoản chi phí dự tính để thanh toán nghĩa vụ đó.

4.15 Lợi ích nhân viên

Lợi ích hưu trí

Lợi ích hưu trí được trả cho những nhân viên đã nghỉ hưu bởi Bảo hiểm Xã hội Việt Nam. Công ty và các công ty con có nghĩa vụ đóng góp vào quỹ trợ cấp hưu trí thông qua đóng phí bảo hiểm xã hội cho Cơ quan Bảo hiểm Xã hội theo tỷ lệ 17,5%. Theo Nghị quyết số 68/NQ-CP ngày 1 tháng 7 năm 2021 và Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg ngày 7 tháng 7 năm 2021, Công ty và các công ty con phải đóng phí bảo hiểm xã hội theo tỷ lệ 17% (từ ngày 1 tháng 7 năm 2021 đến ngày 30 tháng 6 năm 2022) dựa trên mức lương và phụ cấp lương hàng tháng. Công ty và các công ty con không còn nghĩa vụ nào khác đóng góp trợ cấp hưu trí cho nhân viên.

Bảo hiểm thất nghiệp

Theo Luật lao động Việt Nam và Nghị định số 28/2015/NĐ-CP hướng dẫn thực hiện Luật Việc làm số 38/2013/QH13 về bảo hiểm thất nghiệp, kể từ 1 tháng 1 năm 2015, Công ty và các công ty con có nghĩa vụ trích 1% quỹ lương để trả bảo hiểm thất nghiệp đối với những cá nhân tham gia đóng bảo hiểm và đồng thời khấu trừ 1% lương tháng của mỗi nhân viên để đóng góp cho Quỹ bảo hiểm thất nghiệp.

Theo Nghị quyết 116/2021/NQ-CP ban hành ngày 24 tháng 9 năm 2021, từ ngày 1 tháng 10 năm 2021 đến ngày 30 tháng 9 năm 2022, Công ty và các công ty con có nghĩa vụ trích 0% quỹ lương để trả bảo hiểm thất nghiệp đối với những cá nhân tham gia đóng bảo hiểm và đồng thời khấu trừ 1% lương tháng của mỗi nhân viên để đóng góp cho Quỹ bảo hiểm thất nghiệp.

4.16 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty và các công ty con và được Hội đồng Quản trị phê duyệt.

4.17 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp

Vốn cổ phần thể hiện giá trị danh nghĩa của các cổ phiếu đã phát hành.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập lũy kế của Công ty và các công ty con tại thời điểm báo cáo.

Quỹ đầu tư phát triển

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.

Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản

Nguồn vốn phản ánh số hiện có và tình hình tăng, giảm nguồn vốn đầu tư XD/CB của Công ty và các công ty con.

4.18 Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả trong các báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông.

4.19 Doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phần lớn các rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan đến khả năng thu tiền, ước tính hợp lý của giá vốn hoặc khả năng hàng hóa bị trả lại.

Dịch vụ gia công

Doanh thu từ dịch vụ gia công được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi hàng hoá được gia công và được người mua chấp nhận. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có các yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

Thu nhập cổ tức

Cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty và các công ty con được xác lập.

Lãi tiền gửi

Thu nhập lãi tiền gửi được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi các khoản tiền gửi đáo hạn mà khi đó Công ty không thực hiện đáo hạn các khoản tiền gửi trước hạn.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại và giảm giá hàng bán. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo trong khoản mục các khoản giảm trừ doanh thu.

4.20 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Nghĩa vụ/ Tài sản về thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành bao gồm các nghĩa vụ, các khoản phải thu thuế đối với cơ quan thuế liên quan đến giai đoạn báo cáo hiện tại và các giai đoạn trước mà vẫn chưa thanh toán tại ngày cuối giai đoạn báo cáo. Nghĩa vụ về thuế thu nhập hiện hành được tính trên cơ sở thuế suất và quy định về thuế áp dụng cho giai đoạn báo cáo dựa trên mức lợi nhuận chịu thuế trong năm. Toàn bộ thay đổi về nghĩa vụ hay tài sản thuế hiện tại được ghi nhận là chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp nghĩa vụ thuế trên các khoản chênh lệch tạm thời. Phương pháp này so sánh giá trị ghi sổ của tài sản và công nợ trên bảng cân đối kế toán với các cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản tài sản và công nợ đó. Ngoài ra, các khoản lỗ có thể mang sang năm kế tiếp cũng như các khoản thuế thu nhập phải trả khác được ghi nhận là tài sản thuế thu nhập hoãn lại.

Nợ thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả luôn được ghi nhận đầy đủ. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có thể được sử dụng bởi lợi nhuận tính thuế trong tương lai.

Tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại được tính, không chiết khấu, bằng thuế suất dự kiến áp dụng cho giai đoạn ghi nhận tương ứng, với điều kiện những tài sản và nợ thuế thu nhập này được thực hiện hoặc được thực hiện chắc chắn tại ngày bảng cân đối kế toán. Hầu hết những thay đổi của tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận như một phần của chi phí thuế trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Chỉ những thay đổi của tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến thay đổi giá trị những tài sản và nợ mà được tính trực tiếp vào nguồn vốn thì mới được ghi thẳng vào nguồn vốn.

4.21 Lãi/lỗ trên mỗi cổ phiếu

Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu

Lãi/lỗ cơ bản được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ phân phối cho các cổ đông phổ thông sau khi đã trích lập quỹ khen thưởng, phú lợi trên số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

4.22 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng, trực tiếp hay gián tiếp, kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể, đối với bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là liên quan nếu cùng chịu một sự kiểm soát hoặc ảnh hưởng đáng kể.

4.23 Công cụ tài chính

Ngày 6 tháng 11 năm 2009, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng các Chuẩn mực Lập và trình bày Báo cáo tài chính Quốc tế ("IFRS") về trình bày và thuyết minh các công cụ tài chính ("Thông tư 210") có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu sau ngày 1 tháng 1 năm 2011.

Do Thông tư 210 chỉ yêu cầu trình bày và thuyết minh đối với các công cụ tài chính theo IFRS, do vậy việc ghi nhận và đánh giá các tài sản và khoản nợ thể hiện trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con vẫn tuân theo quy định của Chuẩn mực và Chế độ Kế toán của Việt Nam.

Phân loại

Theo Thông tư 210, Công ty và các công ty con phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thành các nhóm sau đây:

Đối với tài sản tài chính:

- Tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi lỗ
- Tài sản tài chính được giữ đến ngày đáo hạn
- Tài sản tài chính sẵn sàng để bán
- Các khoản cho vay và các khoản phải thu

Đối với các khoản nợ tài chính:

- Nợ tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi lỗ
- Nợ tài chính khác ghi nhận theo giá trị phân bổ

4.24 Báo cáo theo bộ phận

Mỗi bộ phận là một hợp phần riêng biệt tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm và dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế đặc trưng (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với bộ phận khác.

Công ty và các công ty con chủ yếu hoạt động trong một lĩnh vực kinh doanh là sản xuất, gia công hàng may mặc và sản xuất bông, thảm, chăn đệm và trong một khu vực địa lý là lãnh thổ Việt Nam. Do đó, Công ty không lập báo cáo theo bộ phận.

4.25 Các sự kiện tiềm tàng

Các khoản nợ tiềm tàng không được ghi nhận vào báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Chúng được công bố trừ khi không xác định được khả năng phát sinh một khoản chi dẫn đến suy giảm lợi ích kinh tế.

Tài sản tiềm tàng không được ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ nhưng được công bố khi nó có thể mang lại lợi ích kinh tế.

4.26 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ

Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán mà cung cấp thêm thông tin về tình hình của Công ty và các công ty con tại ngày khóa sổ kế toán ("các sự kiện điều chỉnh") được ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán không phải là các sự kiện điều chỉnh được công bố trên thuyết minh nếu trọng yếu.

4.27 Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán

Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán hợp nhất, như được định nghĩa trong Chế độ Kế toán Việt Nam, được công bố ở các thuyết minh thích hợp của các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Tiền		
Tiền mặt tại quỹ	936.869.486	1.785.348.618
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	111.495.745.349	151.900.978.093
	112.432.614.835	153.686.326.711
Các khoản tương đương tiền		
Chứng chỉ tiền gửi	348.000.000.000	224.915.090.411
	460.432.614.835	378.601.417.122

6. Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30 tháng 9 năm 2022		31 tháng 12 năm 2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Ngắn hạn	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Tiền gửi có kỳ hạn (i)	35.000.000.000	-	35.000.000.000	-
Trái phiếu (ii)	748.000.000.000	-	433.000.000.000	-
	783.000.000.000	-	468.000.000.000	-

- (i) Các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn trên 3 tháng và dưới 1 năm với lãi suất 6,5%/năm. Khoản tiền gửi này được sử dụng là tài sản đảm bảo khoản vay ngắn hạn từ Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Nam Định (Thuyết minh 22).

(ii) Các khoản trái phiếu, có kỳ hạn gốc trên 3 tháng và không quá 1 năm với lãi suất dao động từ 8%/năm đến 9,5%/năm.

7. Phải thu của khách hàng

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Phải thu của khách hàng ngắn hạn		
Công ty TNHH Columbia Sportwear	81.132.913.890	52.501.618.330
Công ty TNHH G-III Apparel Group (G- III Leather Fashions, Inc)	91.635.723.177	54.621.266.332
Công ty TNHH Haddad Apparel Group	135.556.826.721	72.384.800.019
Công ty TNHH Lifung (Trading) - Express LLC	44.349.031.929	84.760.299.073
Công ty TNHH Products Development Partners - Walmart, INC	373.402.701.999	275.708.409.172
Phải thu khách hàng khác	86.483.452.613	83.251.292.241
	812.560.650.329	623.227.685.167

8. Trả trước cho người bán

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Trả trước cho người bán ngắn hạn		
Công ty Cổ phần Tập đoàn Quốc tế Năm Sao	10.000.000.000	10.000.000.000
Công ty TNHH World Fashion Exchange	6.371.087.074	5.660.512.079
Công ty Cổ phần Xây dựng Hợp Lực	1.179.831.612	28.569.665.488
Công ty TNHH TM Trường hải	9.534.662.135	507.639.000
KAI CHERNG ENTERPRISE CO., LTD.	4.755.202.722	2.336.818.817
Khác	18.471.558.561	27.454.238.164
	50.312.342.104	74.528.873.548

9. Các khoản phải thu khác

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Ngắn hạn		
Tạm ứng cho nhân viên	501.318.120	170.372.850
Ký quỹ, ký cược	326.809.000	440.825.500
Tiền đến bù giải phóng mặt bằng	940.204.000	940.204.000
Khác	7.227.777.762	4.134.155.289
	8.996.108.882	5.685.557.639
Dài hạn		
Tiền đến bù giải phóng mặt bằng	21.374.768.500	21.374.768.500
	30.370.877.382	27.060.326.139

10. Dự phòng các phải thu ngắn hạn khó đòi

	30 tháng 9 năm 2022			31 tháng 12 năm 2021		
	Giá trị		Dự phòng	Giá trị		Dự phòng
	Giá gốc VNĐ	có thể thu hồi VNĐ		Giá gốc VNĐ	có thể thu hồi VNĐ	
Phải thu thương mại quá hạn						
Tập đoàn Prime Apparel	27.761.439.507	-	27.761.439.507	27.761.439.507	-	27.761.439.507
Công ty Cổ phần Tập đoàn Quốc tế Năm Sao	10.000.000.000	-	10.000.000.000	10.000.000.000	-	10.000.000.000
Các khách hàng khác	2.388.935.248	984.529.978	1.404.405.270	2.388.935.248	984.529.978	1.404.405.270
	40.150.374.755	984.529.978	39.165.844.777	40.150.374.755	984.529.978	39.165.844.777

11. Hàng tồn kho

	30 tháng 9 năm 2022		31 tháng 12 năm 2021	
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ
Hàng mua đang đi đường	-	-	38.079.160.871	-
Nguyên liệu, vật liệu	226.232.121.762	(959.911.053)	280.041.094.934	(1.529.290.054)
Công cụ, dụng cụ	1.301.954.362	-	24.060.657.162	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	169.124.076.142	-	111.522.392.879	-
Thành phẩm	389.306.170.473	(8.323.442.995)	464.011.846.965	(11.793.192.482)
Hàng hóa	-	-	2.577.596.918	-
Hàng gửi bán	-	-	31.461.190.825	-
	785.964.322.739	(9.283.354.048)	951.753.940.554	(13.322.482.536)

Bao gồm trong thành phẩm và nguyên vật liệu tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 lần lượt là 3.983.599.496 VNĐ và 970.116.509 VNĐ (31 tháng 12 năm 2021: 7.907.989.291 VNĐ và 1.479.290.038 VNĐ) đã được lập dự phòng cho hàng tồn kho chậm luân chuyển.

Bao gồm trong giá trị thành phẩm tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 khoảng 4.316.894.490 VNĐ (31 tháng 12 năm 2021: 4.316.894.490 VNĐ) đã được phản ánh theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ như sau:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021 VNĐ
Số dư đầu kỳ	13.322.482.536	40.855.300.716
Tăng dự phòng trong kỳ	-	729.492.185
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(4.039.128.488)	(14.109.989.321)
Số dư cuối kỳ	9.283.354.048	27.474.803.580

12. Chi phí trả trước

	30 tháng 9 năm 2022 VNĐ	31 tháng 12 năm 2021 VNĐ
Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ	2.750.811.679	2.314.566.892
Chi phí khác	6.319.214.853	5.260.256.937
	9.070.026.532	7.574.823.829
Dài hạn		
Tiền thuê đất	16.859.884.945	15.561.572.843
Công cụ, dụng cụ	57.604.848.624	17.383.898.042
	74.464.733.569	32.945.470.885
	83.534.760.101	40.520.294.714

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VNĐ	Máy móc thiết bị VNĐ	Phương tiện vận tải VNĐ	Thiết bị văn phòng VNĐ	Tổng VNĐ
Nguyên giá					
1 tháng 1 năm 2022	975.975.303.771	526.345.705.849	39.521.714.517	31.840.540.048	1.573.683.264.185
Mua trong kỳ	12.539.152.806	53.217.847.884	17.761.497.037	4.034.113.275	87.552.611.002
Chuyển từ XDCB hoàn thành	41.805.287.377	-	-	-	41.805.287.377
Chuyển từ hàng tồn kho	-	66.438.548.241	1.185.000.000	11.096.540.422	78.720.088.663
Thanh lý, nhượng bán	-	(1.668.179.142)	(5.247.687.182)	-	(6.915.866.324)
Xóa sổ	(700.000.000)	(1.294.073.571)	-	(398.818.000)	(2.392.891.571)
30 tháng 9 năm 2022	1.029.619.743.954	643.039.849.261	53.220.524.372	46.572.375.745	1.772.452.493.332
Giá trị hao mòn lũy kế					
1 tháng 1 năm 2022	(635.203.741.778)	(392.534.303.012)	(27.549.145.101)	(27.830.456.577)	(1.083.117.646.468)
Khấu hao trong kỳ	(52.072.060.150)	(37.687.319.129)	(3.378.194.855)	(2.750.351.335)	(95.887.925.469)
Thanh lý, nhượng bán	-	1.668.179.142	5.247.687.182	-	6.915.866.324
Xóa sổ	700.000.000	1.294.073.571	-	282.052.966	2.276.126.537
30 tháng 9 năm 2022	(686.575.801.928)	(427.259.369.428)	(25.679.652.774)	(30.298.754.946)	(1.169.813.579.076)
Giá trị còn lại					
1 tháng 1 năm 2022	340.771.561.993	133.811.402.837	11.972.569.416	4.010.083.471	490.565.617.717
30 tháng 9 năm 2022	343.043.942.026	215.780.479.833	27.540.871.598	16.273.620.799	602.638.914.256

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, bao gồm trong nguyên giá tài sản cố định hữu hình có các tài sản hình thành từ các khoản vay của Công ty đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngân hàng (xem Thuyết minh số 22).

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 là khoảng 672 tỷ VNĐ (ngày 31 tháng 12 năm 2021: 571 tỷ VNĐ).

14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 VNĐ	Năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 VNĐ
Số dư đầu kỳ/năm	159.091.304.266	14.286.046.630
Tăng trong kỳ/năm	86.930.557.578	165.003.830.806
Chuyển sang TSCĐ vô hình	-	(836.397.503)
Chuyển sang TSCĐ hữu hình	(41.805.287.377)	(19.362.175.667)
Số dư cuối kỳ/năm	204.216.574.467	159.091.304.266
Trong đó:		
Dự án xây dựng nhà máy Nghĩa Phong	204.216.574.467	159.034.562.448
Khác	-	56.741.818
	204.216.574.467	159.091.304.266

15. Phải trả người bán

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Phải trả người bán ngắn hạn là các bên thứ ba		
GJM (HK) Company – A Division of Luenthai International Group	2.656.073.959	5.611.035.640
Công ty TNHH Nhân mác và Bao bì Maxim Việt Nam	2.184.773.532	2.480.641.849
Công ty TNHH Formosa Taffeta	7.757.251.913	12.286.914.228
Công ty TNHH Promax Textile - Việt Nam	-	6.047.204.946
Công ty TNHH Thanh Dũng	2.933.853.535	4.706.720.334
Công ty YKK Việt Nam	9.030.414.531	7.327.656.745
Công ty TNHH Tín Trục	57.987.592.329	21.973.827.641
Shang Hai Sunway International Ltd	16.685.013.985	8.200.644.122
Công ty TNHH Sunrise Thái Dương	68.006.900	11.408.086.580
Công ty TNHH Sản xuất Máy may Pegasus Việt Nam	15.715.671.300	9.626.615.250
Công ty TNHH Suzhou Xinyuanheng Textile Technology	704.497.869	21.518.602.649
Phải trả cho các đối tượng khác	90.927.451.621	102.552.056.794
	206.650.601.474	213.740.006.778
Phải trả người bán là các bên liên quan (Thuyết minh 35)		
Công ty TNHH May mặc Sông Hồng	2.027.862.465	6.582.006.115
	208.678.463.939	220.322.012.893

16. Người mua trả tiền trước

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Người mua trả tiền trước ngắn hạn		
Công ty TNHH Se-A Trading	11.540.883.315	2.948.004.586
Công ty TNHH Sông Hồng Beddings	13.995.101.837	2.682.222.797
Hansoll Textile Ltd	-	1.791.221.419
Các đối tượng khác	21.866.550.179	12.695.017.941
	47.402.535.331	20.116.466.743

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Thuế giá trị gia tăng	147.626.786	40.825.130
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	552.750.586	1.031.565.276
Thuế nhập khẩu	153.675.015	5.743.080
Thuế thu nhập cá nhân	32.518.445	7.248.563.869
Thuế thu nhập doanh nghiệp	58.034.715.369	25.434.571.754
Các loại thuế khác	59.072.294	5.089.383
	58.980.358.495	33.766.358.492

18. Phải trả người lao động

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Lương phải trả người lao động	361.562.131.953	292.515.305.503
Tiền thưởng phải trả người lao động	163.982.134.494	168.233.202.943
	525.544.266.447	460.748.508.446

19. Chi phí phải trả

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Ngắn hạn		
Chi phí tiền lương phép	-	36.927.277.278
Chi phí bảo hộ lao động	-	56.396.248.139
Chi phí cơm ca	67.066.068.057	46.179.087.241
Trích trước thưởng hoa hồng, doanh số	17.584.440.042	20.628.454.536
Khác	8.889.597.290	579.917.948
	93.540.105.389	160.710.985.142

20. Phải trả khác

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	2.864.667.519	799.612.300
Công ty TNHH May mặc Sông Hồng (i)	4.023.285.746	5.812.991.185
Hợp tác kinh doanh với Hãng Multiwaw	1.697.700.000	1.697.700.000
Phải trả cổ tức	365.532.800	383.487.800
Phải trả ốm đau thai sản cho nhân viên	385.034.911	211.523.726
Các khoản phải trả, phải nộp khác	726.089.183	2.916.599.730
	10.062.310.159	11.821.914.741

- (i) Khoản phải trả Công ty TNHH May mặc Sông Hồng về phí kiểm tra hàng mẫu và chi phí hoạt động theo quy chế hoạt động của Công ty TNHH May mặc Sông Hồng (Thuyết minh số 35).

21. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	Năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Số dư đầu kỳ/năm	49.275.927.134	35.319.033.047
Trích trong kỳ/năm	-	13.978.894.087
Sử dụng trong kỳ/năm	(13.429.305.505)	-
Số dư cuối kỳ/năm	35.846.621.629	49.275.927.134

22. Vay và nợ thuê tài chính

	30 tháng 9 năm 2022		31 tháng 12 năm 2021	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND
Vay ngắn hạn				
Vay VND và USD - Ngân hàng TMCP ĐT&PT VN - CN Nam Định (i)	196.059.908.317	196.059.908.317	462.166.185.321	(374.579.197.209)
Vay USD - Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Nam Định (ii)	-	-	318.174.441.449	(318.174.441.449)
Vay USD - Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Nam Định (iii)	496.318.900.531	496.318.900.531	1.355.967.889.955	(1.303.236.132.411)
	692.378.808.848	692.378.808.848	2.136.308.516.725	(1.995.989.771.069)
Vay dài hạn				
Vay VND - Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Nam Định (iv)	266.431.999.393	266.431.999.393	88.018.517.116	-
	958.810.808.241	958.810.808.241	2.224.327.033.841	(1.995.989.771.069)
				730.473.545.469
				730.473.545.469

(i) Các khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Nam Định theo Hợp đồng hạn mức tín dụng số 01/2022/232413/HĐTD có hạn mức tín dụng tối đa là 270 tỷ VND, với mục đích bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C. Thời gian cấp hạn mức đến ngày 25 tháng 5 năm 2023. Các khoản vay này chịu lãi suất 2,2%/năm. Tài sản đảm bảo là toàn bộ các tài sản Bền vay, bên thứ ba đã, đang và sẽ thế chấp theo các Hợp đồng thế chấp ký kết với Ngân hàng tại mọi thời điểm (nếu có), hiện gồm: trụ sở và các công trình trên đất khu sản xuất Sông Hồng 1; máy móc thiết bị HD01/2004; máy móc thiết bị dây chuyền may xuất khẩu Sông Hồng 3; nhà xưởng và các công trình trên đất khu sản xuất Sông Hồng 3; nhà xưởng và các công trình trên đất khu sản xuất Sông Hồng Nghĩa Hưng.

(ii) Các khoản vay Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Nam Định theo Hợp đồng cấp tín dụng số 24053.19.775.2224835.TD ngày 9 tháng 8 năm 2021 có hạn mức tín dụng là 7 triệu USD (bao gồm toàn bộ giá trị hạn mức cho vay, hạn mức phát hành L/C, hạn mức bảo lãnh và hạn mức chiết khấu). Mục đích vay là bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất, gia công hàng dệt may xuất khẩu. Đây là các khoản vay tín chấp, chịu lãi suất từ 1,8%/năm đến 2,9%/năm.

(iii) Các khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nam Định theo Hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 01/2020/VCB.NDI/8653913/CTD ngày 13 tháng 10 năm 2020 có hạn mức tín dụng là 500 tỷ VND. Với mục đích sử dụng vốn vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Thời hạn sử dụng hạn mức tín dụng không vượt quá 12 tháng kể từ ngày hợp đồng tín dụng, tức ngày 28 tháng 10 năm 2021. Các khoản vay này giải ngân bằng USD và chịu lãi suất 1,8%/năm đến 2%/năm. Biện pháp đảm bảo được quy định tại Điều 4 Hợp đồng Cấp tín dụng, gồm: Quyền sử dụng đất khu vực Sông Hồng 8 tại khu công nghiệp Mỹ Trung, Mỹ Lộc, Nam Định; tài sản gắn liền với đất khu vực Sông Hồng 8; máy móc thiết bị khu vực Sông Hồng 8; hợp đồng tiền gửi 35 tỷ VND (Thuyết minh 6); hàng tồn kho luân chuyển tại Sông Hồng 7, Sông Hồng 8; tài sản gắn liền với đất nhà máy Sông Hồng 7, xã Hải Phương, huyện Hải Hậu, Nam Định; tài sản gắn liền với đất nhà máy Sông Hồng 4, Xuân Trường, Nam Định; Quyền sử dụng đất tại số 228 Trần Hưng Đạo, phường Trần Hưng Đạo, thành phố Nam Định...

(iv) Các khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nam Định theo Hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 01/2021/VCB.NDI/16750081/CTD ngày 26 tháng 7 năm 2021 có hạn mức tín dụng là 400 tỷ VND. Với mục đích sử dụng vốn vay để phục vụ cho các hạng mục của dự án xây dựng nhà máy Nghĩa Phong của Công ty con. Thời hạn sử dụng hạn mức tín dụng là không vượt quá 12 tháng kể từ ngày hợp đồng tín dụng, đến ngày 26 tháng 7 năm 2022. Biện pháp đảm bảo

được quy định tại Điều 3 Hợp đồng Cấp tín dụng. Các khoản vay này được giải ngân bằng VND và USD, chịu lãi suất cố định 7,5%/năm trong 2 năm đầu và lãi suất thả nổi cho các năm tiếp theo (kể từ 26 tháng 7 năm 2023). Khoản vay được bảo đảm bởi toàn bộ công trình xây dựng, máy móc thiết bị, dây chuyền sản xuất, phương tiện vận tải, hệ thống thiết bị nhà xưởng và tài sản khác gắn liền với đất hình thành trong tương lai thuộc dự án "Xây dựng Khu sản xuất may xuất khẩu" của Công ty Cổ phần May Sóng Hồng – Nghĩa Hưng.

23. Nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn góp		Quý đầu tư phát triển	Quý khác thuộc vốn chủ sở hữu	Nguồn vốn		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Tổng
	VND	VND			VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số dư, 1 tháng 1 năm 2021	500.094.000.000	183.792.535.504	183.792.535.504	1.972.416.636	71.000.000	682.688.694.648	73.466.265.580	1.442.084.912.368			
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	-	333.749.160.103	1.271.302.122	335.020.462.225			
Trả cổ tức	-	-	-	-	-	(150.028.200.000)	-	(150.028.200.000)			
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(13.978.894.087)	-	(13.978.894.087)			
Các khoản khác	-	-	-	-	-	(293.804.137)	-	(293.804.137)			
Số dư, 30 tháng 9 năm 2021	500.094.000.000	183.792.535.504	183.792.535.504	1.972.416.636	71.000.000	852.136.956.527	74.737.567.702	1.612.804.476.369			
Số dư, 1 tháng 1 năm 2022	500.094.000.000	183.792.535.504	183.792.535.504	1.972.416.636	71.000.000	736.020.281.557	73.450.717.703	1.495.400.951.400			
Chia cổ tức bằng cổ phiếu (i)	250.047.000.000	-	-	-	-	(250.047.000.000)	-	-			
Lãi/(lỗ) trong năm nay	-	-	-	-	-	307.478.565.364	(27.323.742.589)	280.154.822.775			
Tặng do góp vốn vào công ty con	-	-	-	-	-	-	73.500.000.000	73.500.000.000			
Số dư, 30 tháng 9 năm 2022	750.141.000.000	183.792.535.504	183.792.535.504	1.972.416.636	71.000.000	793.451.846.921	119.626.975.114	1.849.055.774.175			

(i) Phát hành cổ phiếu để trả cổ tức năm 2021 cho các cổ đông hiện hữu theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 24/2022/NQ-ĐHĐCĐ/MSH ngày 29 tháng 4 năm 2022, với tỷ lệ phát hành 2:1 (Cổ đông sở hữu 2 cổ phần tại ngày chốt danh sách cổ đông để phát hành cổ phiếu trả cổ tức sẽ được nhận thêm 1 cổ phần mới).

24. Vốn góp chủ sở hữu

Chi tiết góp vốn của chủ sở hữu

	30 tháng 9 năm 2022		31 tháng 12 năm 2021	
	VNĐ	% Sở hữu	VNĐ	% Sở hữu
Ông Bùi Đức Thịnh	179.341.200.000	23,91%	119.560.800.000	23,91%
Ông Bùi Việt Quang	77.981.400.000	10,40%	51.987.600.000	10,40%
Bà Bùi Thu Hà	57.947.400.000	7,72%	10.941.600.000	2,19%
Bà Phạm Thị Sông Ngân	55.502.250.000	7,40%	37.001.500.000	7,40%
Công ty Cổ phần Chứng khoán FPT	95.916.450.000	12,79%	64.800.000.000	12,96%
Các cổ đông khác	283.452.300.000	37,79%	215.802.500.000	43,15%
	750.141.000.000	100%	500.094.000.000	100%

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc	Giai đoạn chín tháng kết thúc
	ngày 30 tháng 9 năm 2022	ngày 30 tháng 9 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Vốn góp của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	500.094.000.000	500.094.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	250.047.000.000	-
Vốn góp cuối kỳ	750.141.000.000	500.094.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	250.047.000.000	150.028.200.000

Cổ phiếu phát hành:

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
	Số lượng cổ phiếu	Số lượng cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	75.014.100	50.009.400
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	75.014.100	50.009.400
- Cổ phiếu phổ thông	75.014.100	50.009.400
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	75.014.100	50.009.400
- Cổ phiếu phổ thông	75.014.100	50.009.400

Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có mệnh giá là 10.000 VNĐ. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng cho một phiếu biểu quyết tại cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức theo công bố tại từng thời điểm. Tất cả các cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Trong trường hợp các cổ phiếu được Công ty mua lại, tất cả các quyền sẽ bị tạm dừng cho đến khi chúng được phát hành lại.

25. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ, không bao gồm các cổ phiếu phổ thông được mua lại và giữ làm cổ phiếu quỹ:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc	Giai đoạn chín tháng kết thúc
	ngày 30 tháng 9 năm 2022	ngày 30 tháng 9 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Lợi nhuận thuộc về cổ đông phổ thông (VNĐ)	307.478.565.364	333.749.160.103
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ (cổ phiếu) (*)	75.014.100	75.014.100
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VNĐ/cổ phiếu)	4.099	4.438

(*) Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ của kỳ hiện tại và kỳ so sánh đã được điều chỉnh cho việc phát hành cổ phiếu để trả cổ tức trong kỳ này.

26. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán hợp nhất

Tiền và các khoản tương đương tiền tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 bao gồm các khoản gốc ngoại tệ khác VND, như sau:

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
Gốc ngoại tệ:		
- Đô la Mỹ ("USD")	6.932.240	5.478.098

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 VND	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021 VND
Doanh thu bán hàng hóa	3.888.238.677.380	2.857.164.283.294
Doanh thu dịch vụ gia công	492.822.723.936	591.863.822.896
Doanh thu khác	490.244.216	-
	4.381.551.645.532	3.449.028.106.190

28. Giá vốn hàng bán

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 VND	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021 VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	3.296.246.236.933	2.279.406.126.713
Giá vốn hoạt động cung cấp dịch vụ	428.310.674.559	485.687.798.354
	3.724.556.911.492	2.765.093.925.067

29. Doanh thu hoạt động tài chính

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 VND	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021 VND
Lãi tiền gửi	51.788.718.137	34.690.162.509
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	41.670.585.925	20.459.569.962
	93.459.304.062	55.149.732.471

30. Chi phí tài chính

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 VND	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021 VND
Chi phí lãi vay	23.779.868.545	7.639.668.515
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	2.755.008.872	3.114.064.915
	26.534.877.417	10.753.733.430

31. Chi phí bán hàng

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 VND	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021 VND
Chi phí nguyên vật liệu	3.063.844.525	2.778.640.667
Chi phí khấu hao	3.308.262.237	3.009.379.824
Chi phí nhân công	2.161.577.916	1.401.544.982
Chi phí dịch vụ mua ngoài	120.640.996.843	90.314.178.572
Các khoản chi phí bán hàng khác	3.968.340.484	5.516.549.463
	133.143.022.005	103.020.293.508

32. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu	3.785.304.950	3.158.030.947
Chi phí khấu hao	12.805.073.432	16.324.528.528
Chi phí nhân công	141.156.071.592	137.082.375.296
Chi phí dịch vụ mua ngoài	44.968.909.881	44.315.241.532
Các khoản chi phí khác	24.537.305.008	10.824.361.176
	227.252.664.863	211.704.537.479

33. Chi phí sản xuất và hoạt động theo yếu tố

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu	2.052.353.821.488	1.720.786.138.884
Chi phí nhân công	1.424.131.064.492	1.168.431.287.554
Chi phí khấu hao TSCĐ	100.186.285.838	101.262.884.485
Chi phí dịch vụ mua ngoài	289.304.488.781	217.193.225.546
Chi phí khác	103.080.223.041	59.441.609.913
	3.969.055.883.640	3.267.115.146.382

34. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty mẹ

Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") theo thuế suất phổ thông trên thu nhập chịu thuế.

Công ty con

Công ty con có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") theo thuế suất 17% trên thu nhập chịu thuế trong 10 năm kể từ năm bắt đầu hoạt động kinh doanh và thuế suất phổ thông cho các năm tiếp theo. Công ty con được miễn thuế TNDN trong 2 năm kể từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế và giảm 50% thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo.

Theo Luật Thuế TNDN sửa đổi số 32/2013/QH13 ban hành ngày 19 tháng 6 năm 2013 và các quy định thuế hiện hành, mức thuế suất phổ thông giảm từ 25% xuống 22% cho 2 năm 2014 và 2015, và 20% cho các năm tiếp theo.

Chi phí thuế TNDN trong kỳ được ước tính như sau:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	360.754.966.390	410.973.032.452
Thu nhập tính thuế hiện hành ước tính		409.601.959.651
<i>Trong đó:</i>		
(Lỗ)/Lãi công ty con	(55.762.739.978)	2.594.494.126
Thu nhập tính thuế từ dự án đầu tư mở rộng được giảm 50% thuế suất (10%) (*)	-	54.489.228.778
Thu nhập tính thuế theo thuế suất 20%	416.517.706.368	352.518.236.747
Chi phí thuế TNDN theo thuế suất 10%	-	5.448.922.878
Chi phí thuế TNDN theo thuế suất 20%	80.600.143.615	70.503.647.349
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	80.600.143.615	75.952.570.227

(*) Trong năm 2016, Công ty đã hoàn thành việc thực hiện đầu tư bổ sung và mở rộng quy mô hoạt động sản xuất ("dự án đầu tư mở rộng") tại nhà máy Sông Hồng 9. Theo đó, Công ty được miễn thuế TNDN trong hai (2) năm và miễn

50% thuế TNDN phải nộp trong bốn (4) năm tiếp theo đối với thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư mở rộng này theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 26 tháng 12 năm 2013.

Việc tính thuế TNDN còn phụ thuộc vào việc kiểm tra và phê duyệt của cơ quan thuế.

Thuế hoãn lại không được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 vì Công ty và các công ty con không phát sinh các khoản chênh lệch tạm thời đáng kể tại ngày 30 tháng 9 năm 2022.

35. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Danh sách các bên liên quan của Công ty và các công ty con trong kỳ như sau:

STT	Tên tổ chức/cá nhân	Mối quan hệ liên quan với Công ty
1	Công ty TNHH May Mặc Sông Hồng	Công ty liên quan
2	Ông Bùi Đức Thịnh	Chủ tịch HĐQT
3	Ông Bùi Việt Quang	Thành viên HĐQT/Tổng Giám đốc
4	Ông Nguyễn Mạnh Tường	Thành viên HĐQT/Phó Tổng Giám đốc
5	Bà Lê Hồng Yến	Thành viên HĐQT
6	Ông Bernard Szeto W.K	Thành viên HĐQT
7	Ông Đinh Trảng Thi	Thành viên HĐQT
8	Bà Nguyễn Thị Hạnh	Thành viên HĐQT
9	Ông Trần Chí Dũng	Phó Tổng Giám đốc

Trong kỳ, Công ty và các công ty con đã thực hiện giao dịch với các bên liên quan như sau:

Các bên có liên quan	Quan hệ	Bản chất giao dịch	Giai đoạn chín tháng	Giai đoạn chín tháng
			30 tháng 9 năm 2022	30 tháng 9 năm 2021
			VND	VND
Công ty TNHH May mặc Sông Hồng	Công ty liên quan	Mua nguyên vật liệu và chi phí dịch vụ	42.216.901.411	38.548.892.276

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, số dư với các bên liên quan như sau:

Các bên có liên quan	Quan hệ	Phải trả người bán	30 tháng 9 năm 2022	
			VND	Phải trả khác VND
Công ty TNHH May Mặc Sông Hồng	Công ty liên quan	2.027.862.465		4.023.285.746

Các bên có liên quan	Quan hệ	Phải trả người bán	31 tháng 12 năm 2021	
			VND	Phải trả khác VND
Công ty TNHH May Mặc Sông Hồng	Công ty liên quan	6.582.006.115		5.812.991.185

36. Thù lao của Ban Tổng Giám đốc

Trong kỳ, thù lao nhận được của thành viên Ban Tổng Giám đốc và các nhân viên chủ chốt như sau:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc	Giai đoạn chín tháng kết thúc
	ngày 30 tháng 9 năm 2022	ngày 30 tháng 9 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Bùi Đức Thịnh	847.405.210	818.434.388
Bùi Việt Quang	1.014.205.243	926.497.240
Lê Hồng Yến	804.989.306	733.960.227
Nguyễn Mạnh Tường	887.615.820	818.448.154
Trần Chí Dũng	168.475.254	500.571.699
	3.722.690.833	3.797.911.707

37. Cam kết

Thuê hoạt động

Tại ngày 30 tháng 9, Công ty và các công ty con cam kết theo các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang cho phí thuê đất như sau:

	30 tháng 9 năm 2022	31 tháng 12 năm 2021
Trong năm tới	4.145.224.535	4.145.224.535
Từ 2 đến 5 năm	16.580.898.140	16.580.898.140
Sau 5 năm	84.171.783.465	89.924.781.000
	104.897.906.140	110.650.903.675

Cam kết chi phí vốn

Trong năm, Công ty Cổ phần May Sông Hồng – Nghĩa Hưng (Nghĩa Hưng), công ty con, đã ký hợp đồng với các nhà thầu để thực hiện các công việc xây dựng của Dự án Xây dựng nhà xưởng của Nghĩa Hưng, với tổng giá trị hợp đồng còn đang thực hiện là khoảng 70,1 tỷ VNĐ (đã bao gồm thuế giá trị gia tăng). Các công việc xây dựng dự kiến sẽ hoàn thành trong năm nay. Tại ngày của báo cáo này, Nghĩa Hưng đã trả cho các nhà thầu xây dựng liên quan đến các hợp đồng này số tiền là khoảng 406,8 tỷ VNĐ.

38. Sự kiện sau ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Không có sự kiện quan trọng nào khác phát sinh sau ngày báo cáo có ảnh hưởng tới tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 hoặc kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày.

39. Phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc phê duyệt để phát hành.

Năm Đình Việt Nam
Ngày 29 tháng 10 năm 2022

Bùi Đức Thịnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Lê Văn Quang
Kế toán trưởng

Lê Văn Quang
Người lập biểu

