

Sao



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC
Thành viên của PrimeGlobal





**CÔNG TY CỔ PHẦN
VINATEX ĐÀ NẴNG**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4
Báo cáo tài chính hợp nhất	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	8 - 9
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 42



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vinatex Đà Nẵng công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Vinatex Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập từ việc cổ phần hoá Doanh nghiệp Nhà nước là Công ty Sản xuất – Xuất khẩu Dệt may Đà Nẵng theo Quyết định số 142/QĐ-BCN ngày 23/11/2004 của Bộ Công nghiệp. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0400410498 ngày 08/08/2005 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng (Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp này đã được điều chỉnh 9 lần và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 03/11/2021), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty đã thực hiện đăng ký và giao dịch cổ phiếu phổ thông trên thị trường Upcom tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội vào ngày 15/07/2010 với mã chứng khoán là VDN.

Vốn điều lệ: 29.939.100.000 đồng.

Trụ sở chính

- Địa chỉ: 25 Trần Quý Cáp, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng
- Điện thoại: (84) 0236.3827116
- Fax: (84) 0236.3823367
- Website: www.vinatexdn.com.vn

Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất hàng may mặc xuất khẩu, hàng thêu đan, áo len;
- Bán buôn phụ liệu may mặc và giày dép;
- Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy dệt, may, da giày;
- Khách sạn; Kinh doanh nhà hàng;
- Bán lẻ hàng thủ công mỹ nghệ; Đại lý mua bán hàng hóa;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Bán mô tô, xe máy;
- Xây dựng nhà các loại; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Dịch vụ giao nhận, bảo quản hàng hóa xuất nhập khẩu;
- Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa;
- Trồng cây hàng năm khác;
- Trồng cây ăn quả;
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt;
- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch.

1007
C
KIẾP
C.H

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối năm tài chính là 2.114 người. ✓

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|--------------------------|----------|------------------------------|
| • Ông Phạm Phú Cường | Chủ tịch | Tái bổ nhiệm ngày 26/06/2020 |
| • Ông Hồ Hai | Ủy viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/06/2020 |
| • Bà Nguyễn Thị Tịnh Tâm | Ủy viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/06/2020 |
| • Ông Nguyễn Xuân Đông | Ủy viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/06/2020 |
| • Ông Đặng Trọng Tâm | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 26/06/2020 |

Ban Kiểm soát

- | | | |
|-------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Huỳnh Tấn Long | Trưởng ban | Tái bổ nhiệm ngày 26/06/2020 |
| • Ông Lương Chương | Ủy viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/06/2020 |
| • Ông Nguyễn Thăng Long | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 26/06/2020 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|-----------------------|--------------------|--------------------------|
| • Ông Hồ Hai | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/10/2009 |
| • Ông Văn Hữu Thành | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 19/04/2010 |
| • Ông Đặng Trọng Tâm | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 11/01/2016 |
| • Ông Trần Văn Tiến | Giám đốc điều hành | Bổ nhiệm ngày 15/05/2014 |
| • Bà Đào Thị Lụa | Giám đốc điều hành | Bổ nhiệm ngày 01/03/2014 |
| • Ông Nguyễn Thành An | Giám đốc điều hành | Bổ nhiệm ngày 11/01/2016 |
| • Ông Phạm Vũ Bằng | Giám đốc điều hành | Bổ nhiệm ngày 06/01/2020 |
| • Bà Lê Đình Bích Hợp | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 15/05/2014 |

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất này trên cơ sở:

- Tuân thủ các quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN - KẾ TOÁN - TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 178/2022/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vinatex Đà Nẵng

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất được lập ngày 07/03/2022 của Công ty Cổ phần Vinatex Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 5 đến trang 42, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Trần Thị Phương Lan – Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0396-2018-010-1


Dương Thị Vân Thanh – Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 3671-2021-010-1

Đà Nẵng, ngày 07 tháng 03 năm 2022

101 27 2022 1511

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 31 tháng 12 năm 2021

Mẫu số B 01-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		239.906.281.817	224.114.655.917
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	14.812.682.849	13.140.707.606
1. Tiền	111		14.812.682.849	13.140.707.606
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		20.000.000.000	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	20.000.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		98.920.167.302	134.579.655.263
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	84.694.292.364	121.144.073.971
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	15.087.540.209	15.018.044.368
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	2.334.170.294	1.613.372.489
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(3.195.835.565)	(3.195.835.565)
IV. Hàng tồn kho	140	11	94.136.734.482	64.530.202.541
1. Hàng tồn kho	141		94.547.225.412	64.556.050.199
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(410.490.930)	(25.847.658)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		12.036.697.184	11.864.090.507
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	953.998.755	1.089.946.706
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		11.028.655.325	10.703.633.211
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	20	54.043.104	70.510.590
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		149.241.477.553	157.392.449.594
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.330.858.000	1.330.858.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	1.330.858.000	1.330.858.000
II. Tài sản cố định	220		141.988.254.718	76.272.389.235
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	132.751.952.828	66.704.938.009
- Nguyên giá	222		298.639.766.504	215.728.272.227
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(165.887.813.676)	(149.023.334.218)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	14	795.308.000	994.124.000
- Nguyên giá	225		2.982.284.000	2.982.284.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(2.186.976.000)	(1.988.160.000)
3. Tài sản cố định vô hình	227	15	8.440.993.890	8.573.327.226
- Nguyên giá	228		9.242.052.478	9.212.052.478
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(801.058.588)	(638.725.252)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		2.363.150.143	78.254.637.783
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	16	2.363.150.143	78.254.637.783
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1.398.343.332	746.083.564
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	17.a	1.095.343.332	589.171.402
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	17.b	303.000.000	303.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	17.b	-	(146.087.838)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.160.871.360	788.481.012
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	2.160.871.360	788.481.012
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		389.147.759.370	381.507.105.511

7-11-21
d.j
v.h
A
AU

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 12 năm 2021

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
A. Nợ phải trả	300		316.214.504.533	299.949.728.140
I. Nợ ngắn hạn	310		258.079.139.861	240.876.895.329
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	33.907.690.535	40.972.981.258
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	19	622.727.649	750.740.051
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	20	7.169.012.621	2.122.992.398
4. Phải trả người lao động	314		38.742.605.190	34.202.785.436
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	21	5.585.867.510	5.288.843.205
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	22.a	8.208.791.599	6.149.591.294
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	23.a	156.856.261.833	144.506.571.068
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		6.986.182.924	6.882.390.619
II. Nợ dài hạn	330		58.135.364.672	59.072.832.811
1. Phải trả dài hạn khác	337	21.b	10.000.000	10.000.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	23.b	53.367.451.492	55.773.950.264
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	24	4.757.913.180	3.288.882.547
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		72.933.254.837	81.557.377.371
I. Vốn chủ sở hữu	410		72.912.013.588	81.536.136.122
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	25	29.939.100.000	29.939.100.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		29.939.100.000	29.939.100.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		1.543.300.000	1.543.300.000
3. Cổ phiếu quỹ	415	25	(182.700.000)	(182.700.000)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	25	20.168.781.593	19.994.989.288
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	25	15.952.562.436	17.336.072.671
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		13.940.955.114	16.060.349.131
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.011.607.322	1.275.723.540
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429	25	5.490.969.559	12.905.374.163
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		21.241.249	21.241.249
1. Nguồn kinh phí	431		21.241.249	21.241.249
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		389.147.759.370	381.507.105.511



Hồ Hai

Đà Nẵng, ngày 07 tháng 03 năm 2022

Kê toán trưởng

Lê Đình Bích Hợp

Người lập biểu

Trần Thị Thi

11.1.2022

BÁO CÁO KẾT QUẢ
HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Mẫu số B 02-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	27	449.764.770.590 /	513.605.103.854 /
2. Các khoản giảm trừ	02	28	567.487.984 /	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		449.197.282.606 /	513.605.103.854 /
4. Giá vốn hàng bán	11	29	388.863.862.841 /	441.943.861.291 /
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		60.333.419.765 /	71.661.242.563 /
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	30	4.176.500.892	4.344.917.165
7. Chi phí tài chính	22	31	12.414.090.197	9.230.423.165
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		10.197.761.049	7.147.302.187 /
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, l.doanh	24		506.171.930	(9.267.028.675) /
9. Chi phí bán hàng	25	32.a	41.501.165.914	42.530.821.626 /
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32.b	15.868.822.301	13.374.976.565 /
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(4.767.985.825) /	1.602.909.697 /
12. Thu nhập khác	31	33	1.166.567.503	578.824.692
13. Chi phí khác	32	34	107.593.529	306.258.155
14. Lợi nhuận khác	40		1.058.973.974 /	272.566.537 /
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(3.709.011.851)	1.875.476.234 /
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	35	290.557.745	194.255.968
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	36	1.469.030.633	2.200.122.563
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(5.468.600.229) /	(518.902.297) /
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		2.011.607.322	1.275.723.540
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(7.480.207.551)	(1.794.625.837)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	37	675	370
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	37	675	370

11/11 11/11 11/11



Hồ Hải

Đà Nẵng, ngày 07 tháng 03 năm 2022

Kế toán trưởng

Lê Đình Bích Hợp

Người lập biểu

Trần Thị Thi

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Mẫu số B 03-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(3.709.011.851) ✓	1.875.476.234 ✓
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ	02	13, 14, 15	17.225.628.794	13.507.888.114 ✓
- Các khoản dự phòng	03		238.555.434	146.087.838 ✓
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		755.104.611	(509.889.360) ✓
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(773.197.429)	7.373.618.610
- Chi phí lãi vay	06	31	10.197.761.049	7.147.302.187 ✓
- Các khoản điều chỉnh khác	07			-
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		23.934.840.608 ✓	29.540.483.623 ✓
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		35.012.337.869	(44.518.123.046)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(29.991.175.213)	36.678.540.460 ✓
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		9.632.678.521	(18.748.981.484)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(1.236.442.397)	1.036.371.149
- Tiền lãi vay đã trả	14	21, 31	(10.244.487.113)	(7.110.037.799) ✓
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	20	(235.046.444)	(2.274.702.926)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		5.000.000	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(75.000.000)	(589.600.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		26.802.705.831 ✓	(5.986.050.023) ✓
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		(12.329.908.661)	(23.828.009.420)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22		-	311.829.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	6	(20.000.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		-	20.000.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(9.300.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9, 30	3.039.198	1.953.613.941
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(32.326.869.463) ✓	(10.862.566.479) ✓

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	4.900.000.000 ✓
2. Tiền thu từ đi vay	33	22	425.337.538.153	452.887.627.626 ✓
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	22	(416.103.180.881)	(430.194.191.255) ✓
4. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	22a, 25c	(2.060.555.000)	(5.952.640.000) ✓
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		7.173.802.272	21.640.796.371 ✓
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ				
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	50		1.649.638.640	4.792.179.869 ✓
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	5	13.140.707.606	8.327.923.614 ✓
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		22.336.603	20.604.123 ✓
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	5	14.812.682.849	13.140.707.606 ✓



Đà Nẵng, ngày 07 tháng 03 năm 2022

Kế toán trưởng

Lê Đình Bích Hợp

Người lập biểu

Trần Thị Thi

11/4.1/2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Vinatex Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập từ việc cổ phần hoá Doanh nghiệp Nhà nước là Công ty Sản xuất – Xuất khẩu Dệt may Đà Nẵng theo Quyết định số 142/QĐ-BCN ngày 23/11/2004 của Bộ Công nghiệp. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0400410498 ngày 08/08/2005 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng (Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp này đã được điều chỉnh 9 lần và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 03/11/2021), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất hàng may mặc.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất hàng may mặc xuất khẩu, hàng thêu đan, áo len;
- Bán buôn phụ liệu may mặc và giày dép;
- Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy dệt, may, da giày;
- Khách sạn; Kinh doanh nhà hàng;
- Bán lẻ hàng thủ công mỹ nghệ; Đại lý mua bán hàng hóa;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Bán mô tô, xe máy;
- Xây dựng nhà các loại; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Dịch vụ giao nhận, bảo quản hàng hóa xuất nhập khẩu;
- Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa;
- Trồng cây hàng năm khác;
- Trồng cây ăn quả;
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt;
- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch.

1.4. Cấu trúc Công ty

Các Công ty con và Công ty liên kết được hợp nhất:

Công ty con: Công ty CP May Vinatex Nghĩa Hành

- Địa chỉ trụ sở chính: Cụm CN Đồng Dinh, Thị trấn Chợ Chùa, Huyện Nghĩa Hành, Tỉnh Quảng Ngãi.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Sản xuất hàng may mặc xuất khẩu, hàng thêu đan, áo len; Đại lý; Bán buôn phụ liệu may mặc và giày dép; Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy dệt, may, da giày; Kinh doanh nhà hàng; Khách sạn; Bán lẻ hàng

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

thủ công mỹ nghệ; Xây dựng nhà các loại; Lắp đặt hệ thống điện; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Dịch vụ giao nhận, bảo quản hàng hóa xuất nhập khẩu.

- Vốn điều lệ: 30.000.000.000 đồng.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 51,00%.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 51%
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động sản xuất kinh doanh.

Công ty liên kết: Công ty CP May Vinatex Đức Phổ

- Địa chỉ trụ sở chính: Cụm CN Phố Hòa, Xã Phố Hòa, Huyện Đức Phổ, Tỉnh Quảng Ngãi.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Sản xuất hàng may mặc xuất khẩu, hàng thun đan, áo len; Đại lý; Bán buôn phụ liệu may mặc và giày dép; Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy dệt, may, da giày; Kinh doanh nhà hàng; Khách sạn; Bán lẻ hàng thủ công mỹ nghệ; Xây dựng nhà các loại; Lắp đặt hệ thống điện; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Dịch vụ giao nhận, bảo quản hàng hóa xuất nhập khẩu.
- Vốn điều lệ: 25.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 24,00%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 24,00%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động sản xuất kinh doanh.

Công ty liên kết: Công ty TNHH Giặt tẩy Nhà Bè

- Địa chỉ: Cụm Công nghiệp Trung An, Ấp Bình Tạo, xã Trung An, Thành phố Mỹ Tho, Tỉnh Tiền Giang, Việt Nam.
- Ngành nghề kinh doanh chính: Hoàn thiện sản phẩm dệt. Chi tiết: tẩy vải dệt, sợi, sản phẩm dệt bao gồm cả quần áo; tẩy quần bò, hồ vải, hấp, làm co, chống co, ngâm kiềm vải, sản phẩm dệt bao gồm cả quần áo; Giặt là, làm sạch sản phẩm dệt từ lông thú; cho thuê máy móc, thiết bị, đồ dung hữu hình khác.
- Tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 31%.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 31%.

1.5. Sự kiện quan trọng trong năm ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Năm 2021 là năm mà Việt Nam chịu sự ảnh hưởng nặng nề bởi Đại dịch Covid-19. Chính phủ đã áp dụng nhiều biện pháp mạnh để ngăn chặn đại dịch, như hạn chế đi lại, kiểm soát biên giới, giãn cách xã hội; do đó tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh của các doanh nghiệp đều bị ảnh hưởng. Ban Tổng Giám đốc Công ty đã đánh giá tác động của dịch bệnh Covid-19 đến hoạt động kinh doanh của Công ty và từ đó đã có nhiều biện pháp chủ động, linh hoạt trong công tác quản lý và điều hành kinh doanh Công ty với mục tiêu kép “vừa sản xuất kinh doanh vừa đảm bảo phòng chống dịch” để kiểm soát tình hình, giảm thiểu các tác động tiêu cực, đảm bảo cho hoạt động kinh doanh của Công ty được ổn định và phát triển.

2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm lợi ích của cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua 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 phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

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.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty mẹ, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là các doanh nghiệp mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi hoặc lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của Công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

4.2 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi Công ty giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân ảnh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

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

4.4 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, 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 ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4.5 Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà Công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, việc lập dự phòng được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá trị hợp lý của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào khoản lỗ của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tồn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

4.6 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối niên độ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

4.7 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp nhập trước xuất trước và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá gốc được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4.8 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	6 – 25
Máy móc, thiết bị	4 – 7
Phương tiện vận tải	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 10

4.9 Tài sản cố định thuê tài chính

Nguyên giá

Tài sản cố định thuê tài chính được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Hợp đồng thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Công ty đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận bằng giá trị của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính. Giá trị của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản là giá trị hợp lý của tài sản thuê. Trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu thì giá trị của tài sản thuê là giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu.

Khấu hao

Chính sách khấu hao tài sản cố định thuê tài chính nhất quán với chính sách khấu hao tài sản cố định cùng loại của Công ty. Theo đó, tài sản thuê tài chính thực hiện khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Trường hợp Công ty không chắc chắn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê và thời gian thuê ngắn hơn thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê, Công ty thực hiện khấu hao theo thời gian đi thuê.

Thời gian khấu hao tài sản cố định thuê tài chính tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
---------------------	---------------------------------

Nhà cửa, vật kiến trúc

15

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4.10 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm máy tính	3

4.11 Thuê tài sản

Thuê hoạt động là việc thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán tiền thuê dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

4.12 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

19/01/2022

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4.13 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.14 Chi phí phải trả

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

4.15 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là 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.

4.16 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cầu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

100
30
20
10
11

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền phải trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.17 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.18 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

4.19 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

4.20 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi tiền vay, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ và lỗ tỷ giá hối đoái.

4.21 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.22 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc niên độ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán sao cho đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán với cùng một cơ quan thuế.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4.23 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.24 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT:
 - ✓ Thuế suất 0%: Áp dụng cho hoạt động dệt may xuất khẩu;
 - ✓ Thuế suất 10%: Áp dụng đối với các hoạt động bán hàng dệt may trong nước, bán hàng hóa và cung cấp các dịch vụ khác.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:
 - ✓ Thu nhập tại Nhà máy May Phù Mỹ: Phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện đầu tư mở rộng (ưu đãi miễn giảm thuế theo địa bàn). Huyện Phù Mỹ thuộc địa bàn kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn, do đó được miễn Thuế thu nhập doanh nghiệp trong bốn năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong chín năm tiếp theo. Việc đầu tư mở rộng hoàn thành đưa vào sử dụng tháng 9/2016 và vì năm 2016 thời gian hoạt động dưới 3 tháng nên Công ty đăng ký tính ưu đãi về miễn giảm thuế từ năm 2017. Theo đó, thu nhập của Nhà máy sẽ được miễn thuế 4 năm (từ năm 2017 đến năm 2020) và giảm 50% trong 9 năm (từ năm 2021 đến năm 2029). Ưu đãi trên áp dụng theo quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 06 năm 2015 của Bộ Tài chính.
 - ✓ Thu nhập của Nhà máy may Nghĩa Hành: Công ty được hưởng mức thuế suất 17% trong thời hạn 10 năm kể từ năm 2020; được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 2 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong 4 năm tiếp theo. Hiện nay, Công ty chưa phát sinh thu nhập chịu thuế. Công ty tự xác định ưu đãi thuế (ưu đãi miễn giảm thuế theo địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn) theo điểm a khoản 4 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 và Điều 6 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.
 - ✓ Thu nhập từ các hoạt động khác: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.25 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2021	01/01/2021
Tiền mặt	31.055.500	119.412.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	14.781.627.349	13.021.295.606
Cộng	14.812.682.849	13.140.707.606

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng	20.000.000.000	20.000.000.000	-	-
Cộng	20.000.000.000	20.000.000.000	-	-

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2021	01/01/2021
Supreme International LLC (*)	41.964.711.752 ✓	89.638.673.246
Motives International (Hong Kong) Limited	4.557.289.764 ✓	5.897.438.889
Chori	4.783.450.763 ✓	7.294.345.588
Fishman and Tobin Inc (F & T Apparel, LLC)	12.771.576.723 ✓	-
Công ty TNHH Quảng Việt Tiền Giang	3.512.875.083 ✓	-
Tổng Công ty may Nhà Bè - Công ty cổ phần	1.412.456.166 ✓	-
Itochu Corporation Osasl Section	4.373.201.312 ✓	1.030.357.660
Công ty TNHH May mặc Xuất khẩu Impulse Fashion Việt Nam	-	1.006.833.520
Toyobo Ste Co.,Ltd	-	3.645.951.759
Các đối tượng khác	11.318.730.801 ✓	12.630.473.309
Cộng	84.694.292.364 ✓	121.144.073.971

(*) Hầu hết nợ phải thu này đang được thế chấp cho khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Đông Nam Á- Chi nhánh Đà Nẵng

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty CP May Vinatex Đức Phổ	12.500.000.000	12.055.915.850
Công ty CP Thương mại Cẩm Lệ	-	1.128.488.900
Công ty CP Thiết bị Âu Á	-	528.660.000
Các đối tượng khác	2.587.540.209	1.304.979.618
Cộng	15.087.540.209	15.018.044.368

9. Phải thu khác

a. Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lợi dự thu	263.986.301	-	-	-
Tạm ứng	228.084.312	-	104.622.083	-
Bù Mạnh Hùng	167.124.536	167.124.536	167.124.536	167.124.536
BHXH Huyện Phù Mỹ	358.914.162	-	424.918.548	-
BHXH Tỉnh Quảng Ngãi	172.289.265	-	152.598.419	-
Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Đ	573.100.000	-	573.100.000	-
Phải thu khác	570.671.718	34.874.714	191.008.903	34.874.714
Cộng	2.334.170.294	201.999.250	1.613.372.489	201.999.250

b. Phải thu dài hạn khác

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	1.330.858.000	-	1.330.858.000	-
Cộng	1.330.858.000	-	1.330.858.000	-

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2021	01/01/2021
Dự phòng các khoản phải thu quá hạn thanh toán: - Từ 3 năm trở lên	3.195.835.565	3.195.835.565
Cộng	3.195.835.565	3.195.835.565

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

11. Hàng tồn kho

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	1.549.283.231	-	480.818.272	-
Nguyên liệu, vật liệu	21.262.385.705	-	19.159.261.837	1.802.500
Công cụ, dụng cụ	123.812.334	13.163.296	13.563.296	13.163.296
Chi phí SX, KD dở dang	34.368.608.665	-	18.750.219.583	-
Thành phẩm	31.407.212.668	397.327.634	21.127.080.094	10.881.862
Hàng gửi bán	5.835.922.809	-	5.025.107.117	-
Cộng	94.547.225.412	410.490.930	64.556.050.199	25.847.658

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất khó/chậm tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2021 là 864.790.930 đồng. Hiện nay, Công ty đang có kế hoạch giảm giá bán để thanh lý đối với các mặt hàng này.
- Giá trị hàng tồn kho luân chuyển dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2021 khoảng 64 tỷ đồng.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	92.913.239	183.364.975
Tiền bảo hiểm	420.941.427	449.679.478
Tiền thuê đất	12.452.860	35.579.667
Chi phí sửa chữa	9.204.667	28.002.866
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	418.486.562	393.319.720
Cộng	953.998.755	1.089.946.706

b. Dài hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	777.468.433	118.632.643
Chi phí sửa chữa	114.295.851	208.272.475
Chi phí đào tạo nhân viên	1.108.334.491	-
Chi phí trả trước dài hạn khác	160.772.585	461.575.894
Cộng	2.160.871.360	788.481.012

M.S.D.V.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	94.223.162.180	110.092.607.534	8.162.165.460	3.250.337.053	215.728.272.227
Phân loại lại			(229.640.909)	229.640.909	-
Tăng trong năm	42.995.792.457	20.885.031.456	18.980.829.742	49.840.622	82.911.494.277
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số cuối năm	137.218.954.637	130.977.638.990	26.913.354.293	3.529.818.584	298.639.766.504
Khấu hao					
Số đầu năm	48.330.917.369	92.691.890.674	5.194.938.091	2.805.588.084	149.023.334.218
Phân loại lại	-	-	(229.640.909)	229.640.909	-
Khấu hao trong năm	5.901.329.934	8.625.616.710	2.126.646.335	210.886.479	16.864.479.458
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số cuối năm	54.232.247.303	101.317.507.384	7.091.943.517	3.246.115.472	165.887.813.676
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	45.892.244.811	17.400.716.860	2.967.227.369	444.748.969	66.704.938.009
Số cuối năm	82.986.707.334	29.660.131.606	19.821.410.776	283.703.112	132.751.952.828

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/12/2021 là 117.701.205.811 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2021 là 96.431.988.183 đồng.

14. Tài sản cố định thuê tài chính

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Cộng
Nguyên giá		
Số đầu năm	2.982.284.000	2.982.284.000
Thuê tài chính trong năm	-	-
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	2.982.284.000	2.982.284.000
Khấu hao		
Số đầu năm	1.988.160.000	1.988.160.000
Khấu hao trong năm	198.816.000	198.816.000
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	2.186.976.000	2.186.976.000
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	994.124.000	994.124.000
Số cuối năm	795.308.000	795.308.000

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

15. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	7.979.882.783	1.232.169.695	9.212.052.478
Mua trong năm	-	30.000.000	30.000.000
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	7.979.882.783	1.262.169.695	9.242.052.478
Khấu hao			
Số đầu năm	-	638.725.252	638.725.252
Khấu hao trong năm	-	162.333.336	162.333.336
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	-	801.058.588	801.058.588
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	7.979.882.783	593.444.443	8.573.327.226
Số cuối năm	7.979.882.783	461.111.107	8.440.993.890

- Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/12/2021 là 4.762.173.183 đồng ✓
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2021 là 483.169.695 đồng. ✓

16. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2021	01/01/2021
Nhà máy May Nghĩa Hành	22.491.261	75.787.488.415
CP lắp đặt và xử lí khí thải lò hơi & bụi tại NM Thanh Sơn	-	189.930.000
Trung tâm Thương mại Dệt may 81 Thái Phiên	2.240.724.704	2.240.724.704
Đầu tư cải tạo mở rộng qui mô SX tại NM May Phù Mỹ	72.661.451	9.221.937
Chi phí thiết kế thi công PCCC Phù Mỹ	27.272.727	27.272.727
Cộng	2.363.150.143	78.254.637.783

110
CỔ
T.
MT
A
K/C

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)***17. Đầu tư tài chính dài hạn****a. Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết**

Tình hình hoạt động	31/12/2021		01/01/2021	
	Tỷ lệ vốn cổ phiếu	Số lượng	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu
Đang hoạt động	24,00%	600.000	1.095.343.332	589.171.402
Đang hoạt động	31,00%	930.000	-	-
Cộng			1.095.343.332	589.171.402

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình hoạt động	31/12/2021		01/01/2021	
	Tỷ lệ vốn cổ phiếu	Số lượng	Giá gốc	Dự phòng
Đang hoạt động		30.000	303.000.000	-
Cộng			303.000.000	146.087.838

(i) Giá trị hợp lý của cổ phiếu NDT được xác định theo giá đóng cửa của Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

18. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Tuntex Incorporation	2.565.993.600	2.263.753.137
Nataka Corporate Private Ltd	2.205.793.350	6.241.426.575
Công ty CP Thương Mại Cẩm Lệ	1.128.488.900	-
Công ty CP May Phù Cát	1.249.697.654	2.149.697.654
Decent Point Ltd	1.412.125.205	3.352.918.896
Elite Textile Co.,Ltd	2.788.884	3.514.784.508
Công ty CP Xây dựng & Thương mại 591	3.355.230.428	2.411.525.877
Các đối tượng khác	21.987.572.514	21.038.874.611
Cộng	33.907.690.535	40.972.981.258

19. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Fishman And Tobin Inc (F&T Apparel, LLC)	-	144.114.742
Logo TT DWC LLC Dubai	147.888.627	-
Motives (Far East) Limited	265.349.265	265.349.265
Unifi Textiles (Suzhou) Co. Ltd	-	51.685.120
Công ty TNHH Prominent (Việt Nam)	12.860.000	51.440.000
Các đối tượng khác	196.629.757	238.150.924
Cộng	622.727.649	750.740.051

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

	Số đầu năm		Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	-	1.907.359.480	18.257.217.358	13.316.191.298	-	6.848.385.540
Thuế xuất nhập khẩu	70.510.590	-	79.048.773	62.581.287	54.043.104	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	193.128.449	290.557.745	235.046.444	-	248.639.750
Thuế thu nhập cá nhân	-	22.504.469	596.164.708	546.681.846	-	71.987.331
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	981.766.783	981.766.783	-	-
Các loại thuế khác	-	-	133.777.222	133.777.222	-	-
Cộng	70.510.590	2.122.992.398	20.338.532.589	15.276.044.880	54.043.104	7.169.012.621

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

21. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Trích trước chi phí lãi vay	168.877.953	215.604.017
Chi phí làm hàng Supreme	4.789.204.853	4.863.310.720
Các khoản trích trước khác	627.784.704	209.928.468
Cộng	5.585.867.510	5.288.843.205

22. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Kinh phí công đoàn	4.324.573.257	3.957.292.353
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	1.728.259.728	808.987.400
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.036.136.167	114.961.167
Phải trả khác	1.119.822.447	1.268.350.374
- Tập đoàn Dệt may Việt Nam	5.000.000	5.000.000
- Thủ lao HĐQT và BKS	526.590.833	274.590.833
- Các khoản phải trả khác	588.231.614	988.759.541
Cộng	8.208.791.599	6.149.591.294

b. Dài hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	10.000.000	10.000.000
Cộng	10.000.000	10.000.000

1/31 - 01/01/2021

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

huýt minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

22. Vay và nợ thuê tài chính**a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay ngắn hạn	134.469.708.051	417.909.164.864	402.720.292.580	149.658.580.335
- Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Đà Nẵng	43.519.384.249	177.726.485.112	150.202.708.413	71.043.160.948
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương - Chi nhánh Đà Nẵng	11.894.673.264	45.132.817.287	43.900.041.298	13.127.449.253
- Ngân hàng TMCP VN Thịnh Vượng - Chi nhánh Đà Nẵng	-	-	-	-
- Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - Chi nhánh Đà Nẵng	48.974.508.674	145.613.136.089	151.498.846.949	43.088.797.814
- Ngân hàng TMCP Kỹ thương - Chi nhánh Đà Nẵng	23.160.293.610	23.049.842.181	38.191.275.042	8.018.860.749
- Ngân hàng TMCP Công thương - Chi nhánh Đà Nẵng	6.920.848.254	21.880.770.695	18.927.420.878	9.874.198.071
- CN Ngân Hàng Chính sách xã hội TP Đà Nẵng	-	4.506.113.500	-	4.506.113.500
Vay dài hạn đến hạn trả	9.838.047.017	10.543.706.782	13.382.888.301	6.998.865.498
- Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Đà Nẵng	912.818.077	4.015.760.807	3.749.094.761	1.179.484.123
- Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - Chi nhánh Đà Nẵng	-	-	-	-
- Ngân hàng TMCP Công thương - Chi nhánh Đà Nẵng	8.925.228.940	6.527.945.975	9.633.793.540	5.819.381.375
Nợ thuê tài chính đến hạn	198.816.000	-	-	198.816.000
- Ủy ban Nhân dân Huyện Phù Mỹ	198.816.000	-	-	198.816.000
Cộng	144.506.571.068	428.452.871.646	416.103.180.881	156.856.261.833

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

Huyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay dài hạn	63.623.793.281	8.137.208.010	13.382.888.301	58.378.112.990
- Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Đà Nẵng (a)	6.388.509.588	1.900.894.050	3.749.094.761	4.540.308.877
- Ngân hàng TMCP Công thương - Chi nhánh Đà Nẵng (b)	57.235.283.693	6.236.313.960	9.633.793.540	53.837.804.113
Nợ thuê tài chính	2.187.020.000	-	-	2.187.020.000
- Ủy ban Nhân dân Huyện Phú Mỹ (c)	2.187.020.000	-	-	2.187.020.000
Cộng	65.810.813.281	8.137.208.010	13.382.888.301	60.565.132.990
Trong đó:				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	9.838.047.017			6.998.865.498
- Nợ thuê tài chính đến hạn	198.816.000			198.816.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	55.773.950.264			53.367.451.492

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Tại thời điểm 31/12/2021, Công ty đã ký các hợp đồng vay sau:

a) Vay Ngân hàng TMCP Quân đội – Chi nhánh tại Đà Nẵng theo các hợp đồng vay:

- Hợp đồng tín dụng số 35222.18.301.50297.TD ngày 02/10/2018 để mua xe Toyota Innova Venturer GS, TGN 140L-MUTMKU. Thời hạn vay là 60 tháng tính từ ngày giải ngân món vay đầu tiên. Lãi suất cho vay áp dụng theo từng thời kỳ và được ghi trên từng khế ước nhận nợ. Hợp đồng vay được thế chấp bằng ô tô con theo Giấy chứng nhận đăng ký xe ô tô số 061739 biển kiểm soát 43A-385.77.
- Hợp đồng tín dụng số 42347.18.301.50297.TD ngày 23/11/2018 để mua xe Toyota Land Cruiser Prado VX TRJ150L-GKTEK. Thời hạn vay là 60 tháng tính từ ngày giải ngân món vay đầu tiên. Lãi suất cho vay áp dụng theo từng thời kỳ và được ghi trên từng khế ước nhận nợ. Hợp đồng vay được thế chấp bằng ô tô con theo Giấy chứng nhận đăng ký xe ô tô số 064743 biển kiểm soát 43A-402.35.
- Hợp đồng tín dụng số 9138.19.301.50297.TD ngày 28/03/2019 để mua máy móc thiết bị phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Thời hạn vay là 36 tháng tính từ ngày giải ngân món vay đầu tiên. Lãi suất được áp dụng theo lãi suất thả nổi được quy định tại từng văn bản nhận nợ. Hợp đồng vay được thế chấp bằng máy móc thiết bị ngành may, JUKI/NAKATA/RACING, chi tiết theo hợp đồng ngoại thương số 01-NTK-VNTDN/2018 ngày 26/03/2018.
- Hợp đồng tín dụng số 16582.19.301.50297.TD ngày 22/08/2019 để đầu tư máy móc thiết bị ngành may phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Thời hạn cho vay đối với các máy móc thiết bị có giá trị < 30.000.000 VND: tối đa 24 tháng kể từ ngày tiếp theo ngày giải ngân; đối với các máy móc thiết bị còn lại thời hạn tối đa: 48 tháng; Thời hạn cho vay cụ thể sẽ được quy định cụ thể trong từng văn bản nhận nợ. Lãi suất cho vay áp dụng theo từng thời kỳ và được ghi trên từng văn bản nhận nợ. Hợp đồng vay được thế chấp bất động sản tại thửa đất số 111, tờ bản đồ số 7, địa chỉ: 81 Thái Phiên, Phường Phước Ninh, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; hàng tồn kho; khoản phải thu từ các đối tác; động sản: 1 máy kiểm vải có xả khổ 1,8m theo Hợp đồng kinh tế số 01-2019/MG-VNTDN ngày 26/03/2019, hóa đơn VAT số 0000196 ngày 28/03/2019 dờ Công ty TNHH Cơ khí Minh Giang xuất cho Công ty.
- Hợp đồng tín dụng số 6715.21.301.50297.TD ngày 23/04/2021 để mua máy móc thiết bị ngành may phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Thời hạn cho vay đối với các máy móc thiết bị có giá trị < 30.000.000 VND: tối đa 24 tháng kể từ ngày tiếp theo ngày giải ngân; đối với các máy móc thiết bị còn lại thời hạn tối đa: 48 tháng; Thời hạn cho vay cụ thể sẽ được quy định cụ thể trong từng văn bản nhận nợ. Lãi suất cho vay áp dụng theo từng thời kỳ và được ghi trên từng văn bản nhận nợ. Hợp đồng vay được thế chấp bất động sản tại thửa đất số 111, tờ bản đồ số 7, địa chỉ: 81 Thái Phiên, Phường Phước Ninh, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; hàng tồn kho; công trình xây dựng trên đất là nhà xưởng giai đoạn II tại thị trấn Phù Mỹ, Huyện Phù Mỹ theo Hợp đồng thuê đất số 78-2005/HĐ_TĐ ngày 22/05/2005 giữa UBND tỉnh Bình Định và Công ty Sản xuất XNK dệt may Đà Nẵng và toàn bộ máy móc thiết bị hình thành từ vốn vay.

b) Vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh tại Đà Nẵng theo 2 hợp đồng sau:

- Hợp đồng tín dụng số 01/2017-HĐCVĐADT/NHCT480-VINATEX DA NANG ngày 29/06/2017 để Đầu tư mở rộng Nhà máy may Dung Quất. Thời hạn vay của hợp đồng là 84 tháng tính từ ngày giải ngân. Lãi suất cho vay áp dụng theo từng thời kỳ. Hợp đồng vay được thế chấp bằng Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất hình thành từ vốn vay.
- Hợp đồng tín dụng số 01/2019- HĐCVĐAT/NHCT480 ngày 17/06/2019 và Văn bản sửa đổi bổ sung số 03/2021 ngày 16/04/2021 với thời hạn vay 108 tháng. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư Nhà máy May Nghĩa Hành. Lãi suất cho vay: thả nổi. Tài sản thế chấp là toàn bộ Quyền đòi nợ luân chuyển dưới hình thức các khoản phải thu của Công ty và toàn bộ hàng tồn kho với giá trị tối thiểu là 5 tỷ đồng (gồm hàng trong kho, hàng ngoài kho, hàng mua đang đi đường, hàng được ký gởi tại các đại lý...) và tài sản hình thành từ dự án đó.

PH M.S.D.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

c) Thuê tài chính với Ủy ban Nhân dân Huyện Phù Mỹ theo Hợp đồng số 01/VH/2010/HDTD ngày 25/06/2010 về thuê nhà xưởng, vật kiến trúc. Thời hạn thuê là 15 năm kể từ thời điểm nhận nợ đầu tiên. Lãi suất cho thuê 0%.

24. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	31/12/2021	01/01/2021
Thuế suất sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	4.757.913.180	3.288.882.547
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	4.757.913.180	3.288.882.547

VIỆT
KIẾ
HẢI

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

Huyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

1. Vốn chủ sở hữu**Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	LN sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng
ở dư tại 01/01/2020	29.939.100.000	1.543.300.000	(182.700.000)	17.913.105.792	26.187.576.123	9.800.000.000	85.200.381.915
đăng trong năm	-	-	-	2.081.883.496	-	4.900.000.000	6.981.883.496
ý nhuận tăng trong năm	-	-	-	-	1.275.723.540	-	1.275.723.540
ở trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	(1.794.625.837)	(1.794.625.837)
đảm trong năm	-	-	-	-	10.127.226.992	-	10.127.226.992
ở dư tại 31/12/2020	29.939.100.000	1.543.300.000	(182.700.000)	19.994.989.288	17.336.072.671	12.905.374.163	81.536.136.122
ở dư tại 01/01/2021	29.939.100.000	1.543.300.000	(182.700.000)	19.994.989.288	17.336.072.671	12.905.374.163	81.536.136.122
điều chỉnh do hợp nhất	-	-	-	-	(65.802.947)	65.802.947	-
đăng trong năm	-	-	-	173.792.305	-	-	173.792.305
ý nhuận tăng trong năm	-	-	-	-	2.011.607.322	-	2.011.607.322
ở trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	(7.480.207.551)	(7.480.207.551)
đảm trong năm	-	-	-	-	3.329.314.610	-	3.329.314.610
ở dư tại 31/12/2021	29.939.100.000	1.543.300.000	(182.700.000)	20.168.781.593	15.952.562.436	5.490.969.559	72.912.013.588

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

b. Cổ phiếu

	31/12/2021	01/01/2021
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	2.993.910 ✓	2.993.910 ✓
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	2.993.910	2.993.910
- Cổ phiếu phổ thông	2.993.910	2.993.910
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	12.180	12.180
- Cổ phiếu phổ thông	12.180	12.180
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	2.981.730 ✓	2.981.730
- Cổ phiếu phổ thông	2.981.730 ✓	2.981.730 ✓
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND		

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	17.336.072.671 ✓	26.187.576.123 ✓
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	2.011.607.322 ✓	1.275.723.540 ✓
Điều chỉnh do hợp nhất	(65.802.947) ✓	-
Phân phối lợi nhuận năm trước (*)	3.329.314.610 ✓	10.127.226.992 ✓
- Trích quỹ đầu tư phát triển	173.792.305 ✓	2.081.883.496 ✓
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	173.792.305 ✓	2.081.883.496 ✓
- Trả cổ tức	2.981.730.000	5.963.460.000 ✓
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm	15.952.562.436 ✓	17.336.072.671 ✓

(*) Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 09/2021/NQ-ĐHĐCĐ ngày 26/10/2021.

d. Cổ tức

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 ngày 26/10/2021 đã thông qua phương án trả cổ tức năm 2020 bằng tiền với tỷ lệ 10% vốn điều lệ (tương ứng 2.981.730.000 đồng). Công ty đã chốt quyền nhận cổ tức này vào ngày 22/11/2021, ngày thực hiện chi trả là 10/12/2021.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

26. Các tài khoản ngoài bảng CĐKT

a. Tài sản nhận giữ hộ

	31/12/2021	01/01/2021
Nguyên vật liệu nhận giữ hộ gia công	111.552.439.489	68.673.124.722

b. Ngoại tệ

	31/12/2021	01/01/2021
Ngoại tệ các loại		
- USD	510.406,58	298.506,08
- EUR	234,61	284,61

27. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2021	Năm 2020
Doanh thu bán thành phẩm	447.820.705.919	511.976.450.116
Doanh thu các hoạt động khác	1.944.064.671	1.628.653.738
Cộng	449.764.770.590	513.605.103.854

28. Các khoản giảm trừ

	Năm 2021	Năm 2020
Giảm giá hàng bán	567.487.984	-
Cộng	567.487.984	-

29. Giá vốn hàng bán

	Năm 2021	Năm 2020
Giá vốn của thành phẩm đã bán	386.908.763.418	440.733.553.961
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	1.570.456.151	1.210.307.330
(Hoàn nhập)/Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	384.643.272	-
Cộng	388.863.862.841	441.943.861.291

107
1.H
KẾ
TP.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

30. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2021	Năm 2020
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	267.025.499	1.581.581.065
Chiết khấu thanh toán	-	12.717.177
Lãi chênh lệch tỷ giá	3.909.475.393	2.750.618.923
Cộng	4.176.500.892	4.344.917.165

31. Chi phí tài chính

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí lãi vay	10.197.761.049	7.147.302.187
Trích lập (Hoàn nhập) dự phòng tổn thất đầu tư tài chính	(146.087.838)	146.087.838
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.362.416.986	1.695.979.172
Chi phí tài chính khác	-	241.053.968
Cộng	12.414.090.197	9.230.423.165

32. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ dùng cho bán hàng	2.052.364	3.311.000
Tiền lương nhân viên bán hàng	3.292.074.594	1.545.021.113
Chi phí vận chuyển	32.718.188.368	35.499.747.216
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.048.386.128	3.177.571.627
Các khoản khác	2.440.464.460	2.305.170.670
Cộng	41.501.165.914	42.530.821.626

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ	707.290.697	734.932.756
Tiền lương nhân viên quản lý	8.958.373.534	6.993.017.106
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	2.039.499.977	1.260.995.815
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.984.427.326	3.031.851.473
Các khoản khác	1.179.230.767	1.354.179.415
Cộng	15.868.822.301	13.374.976.565

10% - TOA
M.S.D.A.
H

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

33. Thu nhập khác

	Năm 2021	Năm 2020
Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	311.829.000
Thu nhập từ xử lý công nợ	1.014.426.381	-
Tiền phạt thu được	112.052.738	125.575.864
Các khoản khác	40.088.384	141.419.828
Cộng	1.166.567.503	578.824.692

34. Chi phí khác

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí tiền phạt, truy thu thuế	-	40.894.916
Xử lý công nợ	44.796.000	-
Các khoản bị phạt chậm nộp thuế	7.000.000	-
Các khoản bị phạt	5.517.853	-
Chi phí khác	50.279.676	265.363.239
Cộng	107.593.529	306.258.155

T.Đ.Đ. /
M.Đ.Đ. /
T.Đ.Đ. /
T.Đ.Đ. /
T.Đ.Đ. /

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

37. Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	2.011.607.322 ✓	1.275.723.540
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	(173.792.305)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	173.792.305
LN hoặc lỗ p.bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	2.011.607.322 ✓	1.101.931.235
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	2.981.730	2.981.730
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	675	370 ✓

(*) Lãi cơ bản/ suy giảm trên cổ phiếu năm 2021 chưa trừ Quỹ khen thưởng phúc lợi do Điều lệ và Nghị quyết Đại hội cổ đông không quy định. Số liệu này có thể thay đổi tùy thuộc vào Quyết định chia Quỹ khen thưởng phúc lợi của Đại hội cổ đông sau này.

38. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	163.911.915.941 ✓	163.107.354.838
Chi phí nhân công	224.190.168.967 ✓	222.684.263.948
Chi phí khấu hao tài sản cố định	17.225.628.794 ✓	13.507.888.114
Chi phí dịch vụ mua ngoài	53.233.804.203 ✓	55.175.672.765
Chi phí khác bằng tiền	14.322.626.114 ✓	16.146.128.335
Cộng	472.884.144.019	470.621.308.000 ✓

39. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh chủ yếu là sản xuất hàng may mặc xuất khẩu và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

40. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về tỷ giá và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

15/11/2021

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất, tỷ giá và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Do có các giao dịch mua bán hàng và vay nợ có gốc ngoại tệ, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: duy trì hợp lý cơ cấu vay ngoại tệ và nội tệ, tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Giá trị ghi sổ của các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ như sau:

		31/12/2021	01/01/2021
Tài sản tài chính			
Tiền và các khoản tương đương tiền	USD	510.406,58 ✓	298.506,08 ✓
	EUR	234,61 ✓	284,61 ✓
Phải thu khách hàng	USD	3.268.912,13 ✓	4.994.045,09 ✓
Nợ tài chính			
Các khoản vay và nợ	USD	6.044.092,51 ✓	5.749.033,30 ✓
Phải trả người bán	USD	549.066,67 ✓	1.059.549,27 ✓

Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua nguyên phụ liệu, vật tư, thiết bị từ nhà cung cấp trong nước và nhập khẩu nguyên vật liệu, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá đầu vào. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty ký kết các hợp đồng trực tiếp với các nhà cung cấp chính bên cạnh việc đa dạng hoá các nguồn cung cấp của Công ty.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty quản lý rủi ro này thông qua việc xây dựng chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi, đơn đốc tình hình thu hồi nợ để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Đối với các khách hàng ở nước ngoài, Công ty thường qui định phương thức thanh toán trong Hợp đồng là thanh toán bằng L/C. Đối với những khách hàng không thanh toán đúng hạn, Công ty đã thực hiện phân loại tuổi nợ và trích lập dự phòng, đồng thời tiến hành các thủ tục khởi kiện dân sự. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/12/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	33.907.690.535	-	33.907.690.535
Chi phí phải trả	5.585.867.510	-	5.585.867.510
Vay và nợ thuê tài chính	156.856.261.833	53.367.451.492	210.223.713.325
Phải trả khác	2.155.958.614	10.000.000	2.165.958.614
Cộng	198.505.778.492	53.377.451.492	251.883.229.984

01/01/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	40.972.981.258	-	40.972.981.258
Chi phí phải trả	5.288.843.205	-	5.288.843.205
Vay và nợ thuê tài chính	144.506.571.068	55.773.950.264	200.280.521.332
Phải trả khác	1.383.311.541	10.000.000	1.393.311.541
Cộng	192.151.707.072	55.783.950.264	247.935.657.336

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty có rủi ro thanh khoản nhưng tin tưởng rằng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/12/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	14.812.682.849	-	14.812.682.849
Đầu tư tài chính	20.000.000.000	303.000.000	20.303.000.000
Phải thu khách hàng	81.700.456.049	-	81.700.456.049
Phải thu khác	1.372.883.305	1.330.858.000	2.703.741.305
Cộng	117.886.022.203	1.633.858.000	119.519.880.203

01/01/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	13.140.707.606	-	13.140.707.606
Đầu tư tài chính	-	156.912.162	156.912.162
Phải thu khách hàng	118.150.237.656	-	118.150.237.656
Phải thu khác	729.234.189	1.330.858.000	2.060.092.189
Cộng	132.020.179.451	1.487.770.162	133.507.949.613

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

41. Thu nhập của các thành viên chủ chốt

Bên liên quan	Chức vụ		Năm 2021	Năm 2020
Ông Phạm Phú Cường	Chủ tịch HĐQT	Thù lao HĐQT	90.000.000	180.000.000
		Lương, thưởng	302.500.000	400.000.000
Ông Nguyễn Xuân Đông	Thành viên HĐQT	Thù lao HĐQT	24.000.000	48.000.000
		Lương, thưởng	55.000.000	120.000.000
Bà Nguyễn Thị Tịnh Tâm	Thành viên HĐQT	Thù lao HĐQT	24.000.000	48.000.000
		Lương, thưởng	20.000.000	40.000.000
Ông Hồ Hai	Thành viên HĐQT	Thù lao HĐQT	24.000.000	48.000.000
		Tổng Giám đốc	Lương, thưởng	688.273.666
Ông Đặng Trọng Tâm	Thành viên HĐQT	Thù lao HĐQT	24.000.000	24.000.000
		Phó Tổng Giám đốc	Lương, thưởng	682.899.460
Ông Văn Hữu Thành	Phó Tổng Giám đốc	Lương, thưởng	482.935.414	627.556.579
		Thù lao HĐQT	-	24.000.000
Ông Trần Văn Tiến	Giám Đốc Điều Hành	Lương, thưởng	387.228.911	485.389.389
Bà Đào Thị Lực	Giám Đốc Điều Hành	Lương, thưởng	103.829.770	256.912.787
Ông Nguyễn Thành An	Giám Đốc Điều Hành	Lương, thưởng	494.008.102	636.144.215
Ông Phạm Vũ Bằng	Giám Đốc Điều Hành	Lương, thưởng	506.350.736	546.366.708
		Thù lao	18.000.000	36.000.000
Bà Lê Đình Bích Hợp	Kế toán trưởng	Lương, thưởng	439.388.911	536.077.600
Ông Huỳnh Tấn Long	Trưởng Ban Kiểm Soát	Thù lao BKS	30.000.000	60.000.000
		Lương, thưởng	40.000.000	60.000.000
Ông Lương Chương	Thành viên Ban Kiểm soát	Thù lao BKS	120.000.000	120.000.000
		Lương, thưởng	43.400.000	85.200.000
Ông Nguyễn Thăng Long	Thành viên Ban Kiểm soát	Thù lao BKS	18.000.000	-
		Lương, thưởng	10.000.000	-
Bà Nguyễn Thị Phương Mai	Thành viên Ban Kiểm soát	Thù lao BKS	-	36.000.000
		Lương, thưởng	10.000.000	40.000.000

42. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

43. Số liệu so sánh

Là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 đã được kiểm toán bởi AAC.



Hồ Hai

Kế toán trưởng

Lê Đình Bích Hợp

Người lập biểu

Trần Thị Thi

Đà Nẵng, ngày 07 tháng 03 năm 2021

T.T.N.H.H
★
GM