

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2021

THÀNH CÔNG

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2021

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Giám đốc	3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4
Bảng cân đối kế toán hợp nhất (Mẫu số B 01 – DN/HN)	6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Mẫu số B 02 – DN/HN)	9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (Mẫu số B 03 – DN/HN)	10
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (Mẫu số B 09 – DN/HN)	12

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy chứng nhận đăng ký
kinh doanh

Số 4103004932 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 23 tháng 6 năm 2006.

Giấy chứng nhận đăng ký
doanh nghiệp

Số 0301446221 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi gần nhất lần thứ 22 ngày 10 tháng 6 năm 2021.

Hội đồng Quản trị

Ông Trần Như Tùng	Chủ tịch (từ ngày 6 tháng 4 năm 2021) Phó Chủ tịch (đến ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Bà Phan Thị Huệ	Chủ tịch (đến ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Park Heung Su	Phó Chủ tịch/Thành viên độc lập (từ ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Lee Eun Hong	Thành viên
Bà Nguyễn Minh Hảo	Thành viên
Ông Kim Il Kyu	Thành viên (từ ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Jung Sung Kwan	Thành viên (từ ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Nguyễn Văn Nghĩa	Thành viên (từ ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Kim Jong Gak	Thành viên độc lập (từ ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Đinh Tấn Tường	Thành viên độc lập (từ ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Kim Dong Ju	Thành viên (đến ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Kim Soung Gyu	Thành viên (đến ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Ưông Tiến Thịnh	Thành viên độc lập (đến ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Bà Ngô Thị Hồng Thu	Thành viên độc lập (đến ngày 6 tháng 4 năm 2021)

Ủy ban Kiểm toán

Ông Đinh Tấn Tường	Trưởng Ủy ban (từ ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Ưông Tiến Thịnh	Trưởng Ủy ban (đến ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Kim Jong Gak	Thành viên (từ ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Ông Park Heung Su	Thành viên (từ ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Bà Ngô Thị Hồng Thu	Thành viên (đến ngày 6 tháng 4 năm 2021)
Bà Phan Thị Huệ	Thành viên (đến ngày 6 tháng 4 năm 2021)

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Ban Giám đốc	Ông Jung Sung Kwan	Tổng Giám đốc (từ ngày 31 tháng 5 năm 2021) Phó Tổng Giám đốc (từ ngày 12 tháng 5 năm 2021) (đến ngày 31 tháng 5 năm 2021)
	Ông Lee Eun Hong	Tổng Giám đốc (đến ngày 31 tháng 5 năm 2021)
	Ông Trần Như Tùng Bà Nguyễn Minh Hảo	Phó Tổng Giám đốc Giám đốc Tài chính/Kế toán trưởng
Người đại diện theo pháp luật	Ông Jung Sung Kwan	Tổng Giám đốc (từ ngày 31 tháng 5 năm 2021)
	Ông Lee Eun Hong	Tổng Giám đốc (đến ngày 31 tháng 5 năm 2021)
Trụ sở chính	Số 36 Đường Tây Thạnh, Phường Tây Thạnh, Quận Tân Phú, Thành Phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	
Công ty kiểm toán	Công ty TNHH PwC (Việt Nam)	

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Giám đốc của Công ty Cổ phần Dệt may – Đầu tư – Thương mại Thành Công (“Công ty”) chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 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 vào ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở Tập đoàn hoạt động liên tục trừ khi giả định Tập đoàn hoạt động liên tục là không phù hợp.

Ban Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh 2 của báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Giám đốc của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Tập đoàn và thực hiện các biện pháp hợp lý để ngăn ngừa và phát hiện các gian lận hoặc nhầm lẫn.

PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm từ trang 6 đến trang 59. Báo cáo tài chính hợp nhất này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 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 nêu trên phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt Ban Giám đốc



Jung Sung Kwan
Tổng Giám đốc
Người đại diện theo pháp luật

Thành phố Hồ Chí Minh, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 14 tháng 3 năm 2022



BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP GỬI CÁC CỔ ĐÔNG CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo Công ty Cổ phần Dệt may – Đầu tư – Thương mại Thành Công và các công ty con (sau đây gọi chung là “Tập đoàn”) được lập ngày 31 tháng 12 năm 2021, và được Ban Giám đốc của Công ty phê chuẩn ngày 14 tháng 3 năm 2022. Báo cáo tài chính hợp nhất này bao gồm: bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính hợp nhất kết thúc cùng ngày nêu trên, và thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 6 đến trang 59.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban 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 này dựa trên kết quả 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 và 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực và 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 Tập đoàn. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc 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 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 để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.



Ý kiến của Kiểm toán viên

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

Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PwC (Việt Nam)



Mai Việt Hùng Trần
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
0048-2018-006-1
Chữ ký được ủy quyền

Số hiệu báo cáo kiểm toán: HCM11517
TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 3 năm 2022

Trương Hoàng Anh
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
4594-2018-006-1

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 01 – DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2021 VND	2020 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.351.259.832.320	1.783.900.889.021
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	3	270.468.956.398	287.922.412.252
111	Tiền		63.968.956.398	72.922.412.252
112	Các khoản tương đương tiền		206.500.000.000	215.000.000.000
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn		286.180.000.000	267.127.097.758
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4(a)	286.180.000.000	267.127.097.758
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		287.856.858.831	199.512.406.932
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	373.421.248.475	283.649.411.190
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn		6.645.946.745	5.806.292.294
135	Phải thu về cho vay ngắn hạn		1.850.301.999	1.850.301.999
136	Phải thu ngắn hạn khác	6	11.907.702.497	7.584.515.103
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	7	(105.968.340.885)	(99.378.113.654)
140	Hàng tồn kho	8	1.463.731.770.019	1.006.919.927.775
141	Hàng tồn kho		1.489.388.549.037	1.031.104.965.070
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(25.656.779.018)	(24.185.037.295)
150	Tài sản ngắn hạn khác		43.022.247.072	22.419.044.304
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	9(a)	11.192.967.283	6.843.891.377
152	Thuế Giá trị Gia tăng ("GTGT") được khấu trừ	14(a)	28.922.328.636	15.575.152.927
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	14(a)	2.906.951.153	-

Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 59 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 01 – DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
(tiếp theo)

Mã số	TÀI SẢN (tiếp theo)	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2021 VND	2020 VND
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		1.255.130.799.023	1.192.521.760.253
210	Các khoản phải thu dài hạn		228.600.000	179.200.000
216	Phải thu dài hạn khác		228.600.000	179.200.000
220	Tài sản cố định		927.716.853.756	986.313.670.767
221	Tài sản cố định hữu hình	10(a)	644.912.238.621	660.766.252.460
222	Nguyên giá		1.572.789.674.838	1.436.343.323.880
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(927.877.436.217)	(775.577.071.420)
224	Tài sản cố định thuê tài chính	10(b)	101.375.841.130	142.248.245.396
225	Nguyên giá		127.455.618.980	211.501.579.552
226	Giá trị khấu hao lũy kế		(26.079.777.850)	(69.253.334.156)
227	Tài sản cố định vô hình	10(c)	181.428.774.005	183.299.172.911
228	Nguyên giá		216.681.901.424	215.965.462.913
229	Giá trị khấu hao lũy kế		(35.253.127.419)	(32.666.290.002)
230	Bất động sản đầu tư		2.522.758.217	2.592.511.901
231	Nguyên giá		2.807.585.760	2.807.585.760
232	Giá trị khấu hao lũy kế		(284.827.543)	(215.073.859)
240	Tài sản dở dang dài hạn		137.987.588.211	12.613.174.694
241	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn		9.787.981.585	9.787.981.585
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11	128.199.606.626	2.825.193.109
250	Đầu tư tài chính dài hạn		86.354.883.478	77.680.502.729
252	Đầu tư vào công ty liên kết	4(b)	74.557.478.274	68.829.114.200
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	4(b)	5.827.050.000	5.827.050.000
254	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	4(b)	(741.292.796)	(428.231.471)
255	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4(a)	6.711.648.000	3.452.570.000
260	Tài sản dài hạn khác		100.320.115.361	113.142.700.162
261	Chi phí trả trước dài hạn	9(b)	91.194.140.857	96.625.664.871
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	19	9.125.974.504	16.517.035.291
270	TỔNG TÀI SẢN		3.606.390.631.343	2.976.422.649.274

Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 59 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 01 – DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2021 VND	2020 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		1.897.855.936.672	1.337.687.708.547
310	Nợ ngắn hạn		1.757.418.059.259	1.256.932.784.884
311	Phải trả người bán ngắn hạn	12	553.869.214.628	259.667.326.716
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	13	68.997.056.113	39.812.741.508
313	Thuê và các khoản phải nộp Nhà nước	14(b)	5.053.534.517	4.929.795.766
314	Phải trả người lao động	15	108.194.237.076	136.936.433.600
315	Chi phí phải trả ngắn hạn		5.517.453.675	8.616.568.349
319	Phải trả ngắn hạn khác	16(a)	21.080.605.451	16.841.262.196
320	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	17(a)	909.847.845.899	705.517.997.456
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	20	84.858.111.900	84.610.659.293
330	Nợ dài hạn		140.437.877.413	80.754.923.663
337	Phải trả dài hạn khác	16(b)	18.751.544.000	17.950.288.000
338	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	17(b), 17(c)	93.227.432.663	37.596.706.662
342	Dự phòng phải trả dài hạn	18	28.458.900.750	25.207.929.001
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.708.534.694.671	1.638.734.940.727
410	Vốn chủ sở hữu		1.708.534.694.671	1.638.734.940.727
411	Vốn góp của chủ sở hữu	21, 22	713.608.080.000	620.683.490.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		713.608.080.000	620.683.490.000
412	Thặng dư vốn cổ phần	22	22.720.075.000	22.720.075.000
415	Cổ phiếu quỹ	22	(5.939.990.000)	(5.939.990.000)
418	Quỹ đầu tư phát triển	22	427.709.417.408	396.291.264.759
420	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	22	75.225.570.262	66.847.433.632
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	22	466.390.241.810	529.710.285.204
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế của các năm trước		323.873.081.127	254.467.266.636
421b	- LNST chưa phân phối của năm nay		142.517.160.683	275.243.018.568
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	22	8.821.300.191	8.422.382.132
440	TỔNG NGUỒN VỐN		3.606.390.631.343	2.976.422.649.274

Phạm Thị Thanh Thủy
Người lập

Nguyễn Minh Hào
Giám đốc Tài chính/
Kế toán trưởng

Jung Sung Kwan
Tổng Giám đốc
Ngày 14 tháng 3 năm 2022

Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 59 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐÀU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 01 – DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
		2021 VND	2020 VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.537.497.633.160	3.470.465.500.295
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(2.081.927.246)	(748.691.547)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.535.415.705.914	3.469.716.808.748
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	(3.021.913.805.240)	(2.849.533.813.239)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	513.501.900.674	620.182.995.509
21	Doanh thu hoạt động tài chính	60.612.586.413	47.765.129.225
22	Chi phí tài chính	(51.346.879.518)	(48.057.458.679)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	(19.224.552.731)	(27.743.219.256)
24	Phần lãi trong công ty liên kết	7.223.063.574	6.202.234.752
25	Chi phí bán hàng	(184.396.737.569)	(143.976.177.586)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(169.902.306.253)	(141.947.995.876)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	175.691.627.321	340.168.727.345
31	Thu nhập khác	3.267.360.654	3.242.733.067
32	Chi phí khác	(459.883.277)	(156.775.706)
40	Lợi nhuận khác	2.807.477.377	3.085.957.361
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	178.499.104.698	343.254.684.706
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) hiện hành	(27.449.485.821)	(68.090.938.163)
52	(Chi phí)/thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(7.391.060.787)	1.064.152.737
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	143.658.558.090	276.227.899.280
	Phân bổ cho:		
61	Cổ đông của Công ty	142.517.160.683	275.243.018.568
62	Cổ đông không kiểm soát	1.141.397.407	984.880.712
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu		3.283
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu		3.283

Phạm Thị Thanh Thủy
Người lập

Nguyễn Minh Hào
Giám đốc Tài chính/
Kế toán trưởng

Jung Sung Kwan
Tổng Giám đốc
Ngày 14 tháng 3 năm 2022

Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 59 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 03 – DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
		2021 VND	2020 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế	178.499.104.698	343.254.684.706
Điều chỉnh cho các khoản:			
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ") và bất động sản đầu tư	118.971.889.398	119.144.894.430
03	Các khoản dự phòng	11.626.002.028	9.325.225.817
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	28	11.755.131.365
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(30.652.534.005)	(26.931.806.884)
06	Chi phí lãi vay	28	19.224.552.731
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	309.424.146.215	477.197.924.878
09	(Tăng)/giảm các khoản phải thu	(112.648.064.397)	52.896.890.657
10	Tăng hàng tồn kho	(459.150.705.331)	(114.697.767.444)
11	Tăng các khoản phải trả	266.876.208.359	79.300.037.775
12	Giảm chi phí trả trước	1.082.448.108	3.968.265.127
14	Tiền lãi vay đã trả	(19.168.462.440)	(28.472.227.772)
15	Thuế TNDN đã nộp	14	(33.455.764.093)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	20	(42.231.448.039)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(89.271.641.618)	386.658.152.028
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(116.913.047.144)	(11.750.845.077)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và tài sản dài hạn khác	300.083.267	1.621.853.078
23	Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(27.759.078.000)	(75.879.667.758)
24	Tiền thu hồi từ đầu tư các hợp đồng tiền gửi	4.657.097.758	30.520.000.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	22.950.289.715	21.706.912.735
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(116.764.654.404)	(33.781.747.022)

Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 59 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.


CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 03 – DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
		2021 VND	2020 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay	17 2.959.455.070.953	2.547.139.630.124
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	17 (2.709.074.504.087)	(2.751.257.707.860)
35	Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	17 (30.452.261.088)	(56.576.632.673)
36	Tiền cổ tức đã trả cho cổ đông	(31.320.754.750)	(29.388.191.425)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	188.607.551.028	(290.082.901.834)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	(17.428.744.994)	62.793.503.172
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm	3 287.922.412.252	225.134.215.210
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(24.710.860)	(5.306.130)
70	Tiền và đương tiền cuối năm	3 270.468.956.398	287.922.412.252

Các thông tin liên quan tới báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được trình bày tại Thuyết minh 34.


Phạm Thị Thanh Thủy
Người lập


Nguyễn Minh Hảo
Giám đốc Tài chính/
Kế toán trưởng


Jung Sung Kwan
Tổng Giám đốc
Ngày 14 tháng 3 năm 2022



Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 59 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2021**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Dệt may – Đầu tư – Thương mại Thành Công (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại nước CHXHCN Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103004932 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 23 tháng 6 năm 2006 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ 22 số 0301446221 ngày 10 tháng 6 năm 2021.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) với mã giao dịch cổ phiếu là TCM theo Quyết định niêm yết số 120/QĐ-SGDCK ban hành bởi HOSE ngày 5 tháng 10 năm 2007.

Hoạt động chính của Công ty và các công ty con (“Tập đoàn”) là theo các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp như sau:

- Sản xuất và mua bán các loại bông, xơ, sợi, vải, hàng may mặc, giày dép và máy móc, thiết bị, phụ tùng, nguyên phụ liệu, vật tư, hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh), thuốc nhuộm, bao bì ngành dệt may;
- Dịch vụ lắp đặt sửa chữa máy móc, thiết bị;
- Kinh doanh địa ốc, trung tâm thương mại;
- Cho thuê văn phòng, nhà xưởng, kho bãi, máy móc – thiết bị;
- Đại lý mua bán, ký gửi hàng hóa;
- Đầu tư, xây dựng, kinh doanh, lắp đặt, sửa chữa, lập tổng dự toán các công trình dân dụng, công nghiệp và hạ tầng khu công nghiệp, khu du lịch;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu hoặc đi thuê; và
- Bán lẻ khác trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn là 12 tháng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Tập đoàn có 3 công ty con và 3 công ty liên kết được trình bày như sau:

Công ty con	Hoạt động chính	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Tỷ lệ sở hữu và tỷ lệ biểu quyết (%)	
			2021	2020
Công ty Cổ phần Trung tâm Y khoa Thành Công	Cung cấp dịch vụ y tế, mua bán dược phẩm và trang thiết bị y tế	Quận Tân Phú, TP. Hồ Chí Minh	70,94	70,94
Công ty TNHH TC Tower	Hoạt động kinh doanh bất động sản	Quận Tân Phú, TP. Hồ Chí Minh	85,33	85,33
Công ty TNHH TC Commerce	Kinh doanh dịch vụ thương mại điện tử	Quận Tân Phú, TP. Hồ Chí Minh	100,00	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

Công ty liên kết	Hoạt động chính	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Tỷ lệ sở hữu và tỷ lệ biểu quyết (%)	
			2021	2020
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thành Phúc	Xây dựng và quản lý dự án	Quận Tân Phú, TP. Hồ Chí Minh	23,79	23,79
Công ty Cổ phần Du lịch Golf Vũng Tàu	Cung cấp các dịch vụ du lịch và giải trí	TP. Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu	29,61	29,61
Công ty Cổ phần Hợp tác Kinh tế và Xuất nhập khẩu Savimex	Sản xuất sản phẩm gỗ	Quận 1, TP. Hồ Chí Minh	20,53	20,48

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Tập đoàn có 6.981 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 7.182 nhân viên).

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo nguyên tắc giá gốc, ngoại trừ các khoản đầu tư vào công ty liên kết và hợp nhất kinh doanh như được trình bày tại Thuyết minh 2.5.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại nước Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Tập đoàn sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán và trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (“VND” hoặc “Đồng”). Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn được xác định dựa vào đơn vị tiền tệ chủ yếu sử dụng trong các giao dịch bán hàng, cung cấp dịch vụ, có ảnh hưởng lớn đến giá bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ; đơn vị tiền tệ dùng để niêm yết giá bán và nhận thanh toán; đơn vị tiền tệ sử dụng chủ yếu trong việc mua hàng hóa, dịch vụ; có ảnh hưởng lớn đến chi phí nhân công, nguyên vật liệu, và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác, và thông thường dùng để thanh toán cho các chi phí đó.

Ngoài ra, Tập đoàn còn sử dụng đơn vị tiền tệ này để huy động các nguồn lực tài chính (như phát hành cổ phiếu) và thường xuyên thu được đơn vị tiền tệ này từ các hoạt động kinh doanh và tích trữ lại.

2.4 Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán hợp nhất. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn 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.

2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Công ty con

Công ty con là những doanh nghiệp mà Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Tập đoàn có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không. Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày quyền kiểm soát đã chuyển giao cho Tập đoàn. Việc hợp nhất chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.

Phương pháp kế toán mua được Tập đoàn sử dụng để hạch toán việc mua công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông không kiểm soát. Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty con (tiếp theo)

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất.

Chính sách kế toán của công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Tập đoàn áp dụng.

Báo cáo tài chính của các công ty trong cùng Tập đoàn sử dụng để hợp nhất phải được lập cho cùng một kỳ kế toán. Nếu ngày kết thúc kỳ kế toán khác nhau, thời gian chênh lệch không vượt quá 3 tháng. Báo cáo tài chính sử dụng để hợp nhất phải được điều chỉnh cho ảnh hưởng của những giao dịch và sự kiện quan trọng xảy ra giữa ngày kết thúc kỳ kế toán của các công ty và ngày kết thúc kỳ kế toán của Tập đoàn. Độ dài của kỳ báo cáo và sự khác nhau về thời điểm lập báo cáo tài chính phải được thống nhất qua các năm.

Nghiệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Tập đoàn áp dụng chính sách cho các nghiệp vụ đối với cổ đông không kiểm soát giống như nghiệp vụ với các bên không thuộc Tập đoàn.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thoái vốn của những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

Những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong công ty con dẫn đến việc mất quyền kiểm soát đối với công ty con, thì chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Phần sở hữu còn lại trong công ty này sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường hoặc kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi công ty mẹ không còn nắm quyền kiểm soát công ty con.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty liên kết

Công ty liên kết là tất cả các công ty trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở công ty đó. Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Khoản đầu tư của Tập đoàn vào công ty liên kết bao gồm lợi thế thương mại phát sinh khi đầu tư, trừ đi những khoản giảm giá tài sản lũy kế.

Lợi nhuận của Tập đoàn được chia sau khi đầu tư vào các công ty liên kết sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Các khoản thay đổi lũy kế sau khi đầu tư vào các công ty liên kết được điều chỉnh vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Khi phần lỗ trong liên kết bằng hoặc vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong các công ty liên kết, Tập đoàn sẽ không ghi nhận khoản lỗ vượt đó trừ khi đã phát sinh nghĩa vụ hoặc đã thanh toán hộ cho các công ty liên kết.

Các chính sách kế toán của các bên liên kết được thay đổi khi cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán mà Tập đoàn áp dụng.

Các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ giữa Tập đoàn với các bên liên kết sẽ được loại trừ tới mức tương ứng với phần lợi ích của Tập đoàn trong các bên liên kết theo quy định kế toán hiện hành.

2.6 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền gửi không kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

2.7 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ; và các khoản phải thu khác không có tính thương mại. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập cho từng khoản phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra. Các khoản phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất tới ngày đến hạn thu hồi.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.8 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được thể hiện theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên mức độ hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong năm kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm giá vốn hàng bán trong năm.

2.9 Đầu tư tài chính

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Tập đoàn có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Các khoản đầu tư này ban đầu được ghi nhận theo giá gốc. Sau đó, Ban Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong năm. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất đến ngày đáo hạn.

(b) Đầu tư vào công ty liên kết

Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu trong báo cáo tài chính hợp nhất (Thuyết minh 2.5).

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.9 Đầu tư tài chính (tiếp theo)

(c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, Ban Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

Dự phòng giảm giá đầu tư vào góp vốn vào đơn vị khác được lập vào cuối kỳ kế toán khi có sự giảm giá trị của các khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được tính dựa trên giá trị thị trường nếu giá trị thị trường được xác định một cách tin cậy. Nếu giá trị thị trường không thể được xác định một cách tin cậy, dự phòng giảm giá đầu tư đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được tính dựa trên khoản lỗ của công ty nhận đầu tư.

Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong năm. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

2.10 Cho vay

Cho vay là các khoản cho vay với mục đích thu lãi hàng kỳ theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán.

Cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, Ban Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản còn chưa thu để ghi nhận dự phòng các khoản cho vay khó đòi vào cuối kỳ kế toán. Dự phòng các khoản cho vay khó đòi được lập cho từng khoản cho vay căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong năm. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Cho vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản cho vay tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất đến ngày tới hạn thu hồi.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.11 Tài sản cố định (“TSCĐ”)

TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình

TSCĐ được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được TSCĐ ở trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá TSCĐ 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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất kinh doanh trong năm.

Khấu hao

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 50 năm
Máy móc thiết bị	3,5 – 23 năm
Phương tiện vận tải	6 – 10 năm
Thiết bị quản lý	3 – 15 năm
Phần mềm	3 – 8 năm
Khác	4 – 25 năm

Quyền sử dụng đất bao gồm quyền sử dụng đất do Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất, quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp, và tiền thuê đất đã trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước ngày hiệu lực của luật đất đai 2003 (tức là ngày 1 tháng 7 năm 2004) và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất có thời hạn được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất không thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không khấu hao.

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý, nhượng bán TSCĐ được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của TSCĐ và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.11 TSCĐ (tiếp theo)

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện giá trị của các tài sản trong quá trình lắp đặt hoặc xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như chi phí xây dựng; chi phí thiết bị; chi phí quản lý dự án; chi phí tư vấn đầu tư xây dựng; và chi phí vay được vốn hóa đối với tài sản đủ điều kiện phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại TSCĐ khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2.12 Thuê tài sản

Việc thuê tài sản mà bên cho thuê chuyển giao quyền sở hữu vào cuối thời hạn thuê và chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với quyền sở hữu tài sản cho bên thuê thì được hạch toán là thuê tài chính. Thuê tài chính được ghi nhận là tài sản tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản với giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cho thuê và giá trị hiện tại thuần của các khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu.

Khoản thanh toán tiền thuê tài chính được chia ra thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc để duy trì một tỉ lệ lãi suất cố định trên số dư nợ thuê tài chính. Khoản phải trả nợ gốc không bao gồm chi phí tài chính, được hạch toán là nợ dài hạn hoặc nợ ngắn hạn.

Chi phí tài chính được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê. TSCĐ thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian ngắn hơn giữa thời gian sử dụng ước tính của tài sản và thời gian thuê. Tuy nhiên nếu có sự chắc chắn hợp lý rằng bên thuê sẽ có quyền sở hữu ở cuối thời hạn thuê thì khấu hao sẽ được dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản.

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

2.13 Bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê

Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí (tiền hoặc tương đương tiền) mà Tập đoàn bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản khác đưa ra trao đổi để có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành bất động sản đầu tư đó. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá bất động sản đầu tư 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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất kinh doanh trong năm.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.13 Bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê (tiếp theo)

Khấu hao

Bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong thời gian sử dụng ước tính. Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

Nhà cửa 34 – 50 năm

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ do thanh lý bất động sản đầu tư được xác định bằng số chênh lệch giữa tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2.14 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Các khoản chi phí trả trước này được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất không được ghi nhận vào tài sản vô hình theo chính sách kế toán số 2.11 thì ghi nhận vào chi phí trả trước và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo thời hạn thuê trả trước.

2.15 Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ; và
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất tới ngày đến hạn thanh toán.

2.16 Vay và nợ thuê tài chính

Vay và nợ thuê tài chính bao gồm các khoản tiền vay và nợ thuê tài chính từ các ngân hàng, tổ chức tài chính, công ty tài chính, và các đối tượng khác.

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay và nợ thuê tài chính tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất tới ngày đến hạn thanh toán.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.16 Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với hoạt động xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Đối với các khoản vay chung trong đó có sử dụng vốn cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn thì Tập đoàn xác định chi phí đi vay được vốn hóa theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đủ tiêu chuẩn đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

2.17 Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong năm báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của năm báo cáo.

2.18 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí tài chính. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập chưa sử dụng ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí sản xuất kinh doanh trong năm.

2.19 Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Luật Lao động Việt Nam, người lao động của Tập đoàn đã làm việc thường xuyên đủ 12 tháng trở lên được hưởng khoản trợ cấp thôi việc. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Tập đoàn trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Tập đoàn chi trả trợ cấp thôi việc.

Trợ cấp thôi việc của người lao động được trích trước cuối mỗi năm báo cáo theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc dựa trên mức lương bình quân theo hợp đồng lao động của sáu tháng gần nhất tính đến trước ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất này.

Khoản trích trước này được sử dụng để trả một lần khi người lao động chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định hiện hành.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.20 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông và được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

Thặng dư vốn cổ phần là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ mua trước ngày hiệu lực của Luật Chứng khoán (ngày 1 tháng 1 năm 2021) là cổ phiếu do Công ty phát hành và được mua lại bởi chính Công ty, nhưng chưa bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán.

Cổ phiếu quỹ mua sau ngày 1 tháng 1 năm 2021 sẽ được hủy bỏ và điều chỉnh giảm vốn chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tập đoàn tại thời điểm báo cáo.

2.21 Phân chia lợi nhuận

Cổ tức của Tập đoàn được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông và được công bố bởi Hội đồng Quản trị.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo điều lệ của Tập đoàn và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tập đoàn trích lập các quỹ sau:

(a) Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của Tập đoàn và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông.

(b) Quỹ khác

Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của Tập đoàn và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ khác được trích lập nhằm bổ sung vốn điều lệ trong tương lai.

(c) Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của Tập đoàn và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được trình bày là một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.22 Ghi nhận doanh thu

(a) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý sản phẩm hoặc hàng hóa như người sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa, hoặc quyền kiểm soát sản phẩm hoặc hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tập đoàn sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu không được ghi nhận khi có yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu được tiền bán hàng hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn hình thức và được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng sản phẩm hoặc hàng hóa. Trường hợp Tập đoàn dùng sản phẩm, hàng hóa để khuyến mãi cho khách hàng kèm theo điều kiện mua hàng của Tập đoàn thì Tập đoàn phân bổ số tiền thu được để tính doanh thu cho cả hàng khuyến mãi và giá trị hàng khuyến mãi được tính vào giá vốn hàng bán trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỉ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

(c) Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh những khoản thu nhập được hưởng từ lãi tiền gửi, cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư, lãi do chênh lệch tỷ giá và các khoản thu nhập tài chính khác.

Thu nhập cổ tức được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi quyền nhận cổ tức của Tập đoàn được thiết lập.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.23 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 năm tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu năm phát sinh.

Các khoản giảm trừ doanh thu đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong năm, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của năm lập báo cáo.

2.24 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong năm, được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

2.25 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong năm chủ yếu bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến chi phí lãi vay; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; lỗ tỷ giá hối đoái; và chi phí tài chính khác.

2.26 Chi phí bán hàng

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

2.27 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình quản lý chung của Tập đoàn.

2.28 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế TNDN. Chi phí thuế TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN hiện hành và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN của năm hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của năm phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng năm hay một năm khác.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.28 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại (tiếp theo)

Thuế TNDN hoãn lại được tính đầy đủ dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính hợp nhất và cơ sở tính thuế TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế TNDN hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế TNDN trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

2.29 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tập đoàn, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tập đoàn mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Tập đoàn căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.30 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (“bộ phận chia theo khu vực địa lý”). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh hoặc theo khu vực địa lý.

2.31 Ước tính kế toán trọng yếu

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc kỳ kế toán cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.31 Ước tính kế toán trọng yếu (tiếp theo)

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và được Ban Giám đốc đánh giá là hợp lý.

3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	2021 VND	2020 VND
Tiền mặt	1.285.946.804	1.356.255.653
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	62.683.009.594	71.566.156.599
Các khoản tương đương tiền (*)	206.500.000.000	215.000.000.000
	<u>270.468.956.398</u>	<u>287.922.412.252</u>

(*) Các khoản tương đương tiền là tiền gửi có thời gian đáo hạn ban đầu không quá ba tháng và hưởng lãi suất áp dụng theo từng khoản tiền gửi.

4 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	2021		2020	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
i. Ngắn hạn				
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (*)	<u>286.180.000.000</u>	<u>286.180.000.000</u>	<u>267.127.097.758</u>	<u>267.127.097.758</u>
ii. Dài hạn				
Bảo hiểm liên kết đầu tư (**)	<u>6.711.648.000</u>	<u>6.711.648.000</u>	<u>3.452.570.000</u>	<u>3.452.570.000</u>

(*) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn thể hiện khoản tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng với thời gian đáo hạn sáu tháng và hưởng lãi suất áp dụng theo từng khoản tiền gửi.

(**) Bảo hiểm liên kết đầu tư thể hiện số tiền mua bảo hiểm nhân thọ có tính chất đầu tư cho người lao động với thời gian đáo hạn và lãi suất áp dụng tùy theo lãi suất công bố bởi Công ty TNHH Manulife Việt Nam, đơn vị bảo hiểm.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

4 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(b) Đầu tư tài chính dài hạn

	2021		2020	
	Giá trị ghi số VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi số VND	Giá trị hợp lý VND
i. Đầu tư vào công ty liên kết	74.557.478.274	-	68.829.114.200	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thành Phúc	1.591.861.791	(*)	1.594.231.998	(*)
Công ty Cổ phần Du lịch Golf Vũng Tàu	6.776.138.866	(*)	6.809.003.427	(*)
Công ty Cổ phần Hợp tác kinh tế và XNK Savimex (**)	66.189.477.617	91.744.630.200	60.425.878.775	51.716.602.700
ii. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	5.827.050.000	(741.292.796)	5.827.050.000	(428.231.471)
Công ty Cổ phần Dệt Việt Thắng (**)	125.000.000	297.150.000	125.000.000	241.500.000
Công ty Cổ phần Dệt may Thăng Lợi	1.576.000.000	(*)	1.576.000.000	(*)
Công ty Cổ phần Dệt may Huế (**)	793.000.000	2.359.500.000	793.000.000	1.550.250.000
Công ty Cổ phần SY Vina	883.450.000	(*)	883.450.000	(*)
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam (***)	2.449.600.000	3.981.685.200	2.449.600.000	4.946.789.100
	80.384.528.274	(741.292.796)	74.656.164.200	(428.231.471)

(*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, Tập đoàn chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này để thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất vì các khoản đầu tư này chưa niêm yết trên thị trường. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này có thể khác với giá trị ghi số.

(***) Giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định dựa vào giá đóng cửa của ngày có giao dịch gần nhất trước hoặc tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

4 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(b) Đầu tư tài chính dài hạn (tiếp theo)

Biến động về đầu tư vào công ty liên kết trong năm như sau:

	2021 VND
Giá gốc các khoản đầu tư	
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	34.832.907.960
Phần lợi nhuận lũy kế sau khi mua các công ty liên kết	
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	33.996.206.240
Phần lợi nhuận được chia từ các công ty liên kết	7.223.063.574
Phần cổ tức được chia từ một công ty liên kết	(1.494.699.500)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	39.724.570.314
Giá trị còn lại	
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	68.829.114.200
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	74.557.478.274

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	2021 VND	2020 VND
Bên thứ ba		
Sears, Reobuck and Co	62.467.047.552	63.556.909.911
Kmart Corporation	36.274.802.799	36.907.689.164
Newtimes Development Limited	34.175.204.292	-
Eddie Bauer LLC	31.780.927.620	29.360.745.469
Khác	124.754.260.288	113.090.630.904
Bên liên quan (Thuyết minh 35(b))	83.969.005.924	40.733.435.742
	<u>373.421.248.475</u>	<u>283.649.411.190</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán như đã trình bày tại Thuyết minh 7.

6 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	2021		2020	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu về cổ tức được chia	2.810.565.000	(2.810.565.000)	2.810.565.000	(2.810.565.000)
Khác	6.887.367.994	(183.906.068)	4.773.950.103	(183.906.068)
Bên liên quan (Thuyết minh 35(b))	2.209.769.503	-	-	-
	<u>11.907.702.497</u>	<u>(2.994.471.068)</u>	<u>7.584.515.103</u>	<u>(2.994.471.068)</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, số dư các khoản phải thu ngắn hạn khác đã quá hạn thanh toán như đã trình bày tại Thuyết minh 7.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐÀU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

7 NỢ KHÓ ĐÒI

	2021				Thời gian quá hạn
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND		
i- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán	7.226.490.534	-	(7.226.490.534)		Trên 3 năm
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	1.181.717.467	-	(1.181.717.467)		Trên 3 năm
Trả trước cho người bán ngắn hạn	1.200.000.000	-	(1.200.000.000)		Trên 3 năm
Phải thu về cho vay ngắn hạn	1.850.301.999	-	(1.850.301.999)		Trên 3 năm
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 6)	2.994.471.068	-	(2.994.471.068)		Trên 3 năm
ii- Tổng giá trị phải thu khách hàng quá hạn và khó có khả năng thu hồi	98.741.850.351	-	(98.741.850.351)		Trên 3 năm
Sears, Roebuck and Co	62.467.047.552	-	(62.467.047.552)		Trên 3 năm
Kmart Corporation	36.274.802.799	-	(36.274.802.799)		Trên 3 năm
	<u>105.968.340.885</u>	<u>-</u>	<u>(105.968.340.885)</u>		
	2020				Thời gian quá hạn
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND		
i- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán	7.226.490.534	-	(7.226.490.534)		Trên 3 năm
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	1.181.717.467	-	(1.181.717.467)		Trên 3 năm
Trả trước cho người bán ngắn hạn	1.200.000.000	-	(1.200.000.000)		Trên 3 năm
Phải thu về cho vay ngắn hạn	1.850.301.999	-	(1.850.301.999)		Trên 3 năm
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 6)	2.994.471.068	-	(2.994.471.068)		Trên 3 năm
ii- Tổng giá trị phải thu khách hàng quá hạn và khó có khả năng thu hồi	100.464.599.075	8.312.975.955	(92.151.623.120)		Trên 2 năm
Sears, Roebuck and Co	63.556.909.911	6.397.444.699	(57.159.465.212)		Trên 2 năm
Kmart Corporation	36.907.689.164	1.915.531.256	(34.992.157.908)		
	<u>107.691.089.609</u>	<u>8.312.975.955</u>	<u>(99.378.113.654)</u>		

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

8 HÀNG TỒN KHO

	2021		2020	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Thành phẩm	611.498.831.737	(25.656.779.018)	467.039.123.034	(24.185.037.295)
Chi phí SXKD dở dang	456.092.463.786	-	254.146.793.569	-
Nguyên vật liệu	284.302.919.828	-	180.573.557.217	-
Hàng mua đang đi trên đường	69.347.324.147	-	65.524.023.381	-
Hàng gửi bán	60.678.876.083	-	56.985.962.599	-
Công cụ, dụng cụ	5.632.580.302	-	4.045.073.902	-
Hàng hóa	1.835.553.154	-	2.790.431.368	-
	<u>1.489.388.549.037</u>	<u>(25.656.779.018)</u>	<u>1.031.104.965.070</u>	<u>(24.185.037.295)</u>

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

	2021 VND	2020 VND
Số dư đầu năm	24.185.037.295	23.705.800.602
Tăng dự phòng (Thuyết minh 26)	25.656.779.018	24.185.037.295
Thanh lý hàng tồn kho đã trích lập (Thuyết minh 26)	(24.185.037.295)	(23.705.800.602)
Số dư cuối năm	<u>25.656.779.018</u>	<u>24.185.037.295</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, hàng tồn kho của Tập đoàn với tổng giá trị là 480,6 tỷ Đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 402 tỷ Đồng) đã được dùng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và dài hạn từ ngân hàng (Thuyết minh 17).

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

9 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

(a) Ngắn hạn

	2021 VND	2020 VND
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	7.297.250.563	2.420.969.202
Khác	3.895.716.720	4.422.922.175
	<u>11.192.967.283</u>	<u>6.843.891.377</u>

(b) Dài hạn

	2021 VND	2020 VND
Thuê đất	89.834.143.427	92.517.814.943
Công cụ, dụng cụ	271.249.999	1.624.685.789
Khác	1.088.747.431	2.483.164.139
	<u>91.194.140.857</u>	<u>96.625.664.871</u>

Biến động về chi phí trả trước trong năm như sau:

	2021 VND	2020 VND
Số dư đầu năm	103.469.556.248	107.437.821.375
Tăng	44.119.235.567	33.278.057.570
Phân bổ trong năm	(45.201.683.675)	(37.246.322.697)
Số dư cuối năm	<u>102.387.108.140</u>	<u>103.469.556.248</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐÀU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

10	TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (“TSCĐ”)	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Khác VND	Tổng cộng VND
(a)	TSCĐ hữu hình						
	Nguyên giá						
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	466.522.653.121	765.736.562.597	29.574.447.929	27.851.774.673	146.657.885.560	1.436.343.323.880
	Mua trong năm	-	5.865.366.000	2.000.000.000	2.139.270.177	870.727.273	10.875.363.450
	Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 11)	-	5.668.369.583	-	-	-	5.668.369.583
	Mua lại TSCĐ thuê tài chính (Thuyết minh 10(b))	-	127.109.665.605	-	-	-	127.109.665.605
	Thanh lý	-	(3.821.233.222)	-	(1.606.508.261)	(1.779.306.197)	(7.207.047.680)
	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	466.522.653.121	900.558.730.563	31.574.447.929	28.384.536.589	145.749.306.636	1.572.789.674.838
	Giá trị khấu hao lũy kế						
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	153.462.975.690	483.808.534.985	18.390.607.504	18.351.108.438	101.563.844.803	775.577.071.420
	Khấu hao trong năm	11.636.738.731	72.040.530.533	2.344.921.077	3.287.312.248	8.676.130.460	97.985.633.049
	Mua lại TSCĐ thuê tài chính (Thuyết minh 10(b))	-	61.478.920.301	-	-	-	61.478.920.301
	Thanh lý	-	(3.821.233.222)	-	(1.591.411.491)	(1.751.543.840)	(7.164.188.553)
	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	165.099.714.421	613.506.752.597	20.735.528.581	20.047.009.195	108.488.431.423	927.877.436.217
	Giá trị còn lại						
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	313.059.677.431	281.928.027.612	11.183.840.425	9.500.666.235	45.094.040.757	660.766.252.460
	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	301.422.938.700	287.051.977.966	10.838.919.348	8.337.527.394	37.260.875.213	644.912.238.621

10 TSCĐ (tiếp theo)

(a) TSCĐ hữu hình (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, TSCĐ hữu hình của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 209 tỷ Đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 244,5 tỷ Đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và dài hạn từ ngân hàng (Thuyết minh 17).

Nguyên giá TSCĐ hữu hình của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 274 tỷ Đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 252 tỷ Đồng).

(b) TSCĐ thuê tài chính

Máy móc
thiết bị
VND

Nguyên giá

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	211.501.579.552
Thuê tài chính mới trong năm	43.063.705.033
Mua lại TSCĐ thuê tài chính (Thuyết minh 10(a))	(127.109.665.605)
	<hr/>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	127.455.618.980

Giá trị khấu hao lũy kế

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	69.253.334.156
Khấu hao trong năm	18.305.363.995
Mua lại TSCĐ thuê tài chính (Thuyết minh 10(a))	(61.478.920.301)
	<hr/>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	26.079.777.850

Giá trị còn lại

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	142.248.245.396
	<hr/>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	101.375.841.130

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

10 TSCĐ (tiếp theo)

(c) TSCĐ vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Bản quyền VND	Phần mềm VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	188.910.335.412	5.352.549.047	21.702.578.454	215.965.462.913
Mua trong năm	-	-	135.000.000	135.000.000
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 11)	-	-	709.113.511	709.113.511
Giảm khác	-	-	(127.675.000)	(127.675.000)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	188.910.335.412	5.352.549.047	22.419.016.965	216.681.901.424
Giá trị khấu hao lũy kế				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	12.340.966.289	5.352.549.047	14.972.774.666	32.666.290.002
Khấu hao trong năm	432.489.942	-	2.178.648.728	2.611.138.670
Giảm khác	-	-	(24.301.253)	(24.301.253)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	12.773.456.231	5.352.549.047	17.127.122.141	35.253.127.419
Giá trị còn lại				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	176.569.369.123	-	6.729.803.788	183.299.172.911
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	176.136.879.181	-	5.291.894.824	181.428.774.005

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, TSCĐ vô hình của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 7,6 tỷ Đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 7,9 tỷ Đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và dài hạn từ ngân hàng (Thuyết minh 17).

Nguyên giá TSCĐ vô hình của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 17,5 tỷ Đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 13,4 tỷ Đồng).

11 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

Chi tiết chi phí xây dựng cơ bản dở dang như sau:

	2021 VND	2020 VND
Nhà cửa, vật kiến trúc (*)	127.514.690.916	1.580.900.000
Mua sắm máy móc, thiết bị	68.265.197	70.000.000
Khác	616.650.513	1.174.293.109
	128.199.606.626	2.825.193.109

(*) Số dư này thể hiện chi phí xây dựng dự án nhà máy may số 2 tại Vĩnh Long với tổng diện tích xây dựng được ước tính là 19.428m².

11 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG (tiếp theo)

Biến động về chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong năm như sau:

	2021 VND	2020 VND
Số dư đầu năm	2.825.193.109	5.930.410.494
Mua sắm	131.751.896.611	6.883.830.183
Chuyển sang TSCĐ thuê tài chính	-	(934.798.133)
Chuyển sang TSCĐ hữu hình (Thuyết minh 10(a))	(5.668.369.583)	(9.054.249.435)
Chuyển sang TSCĐ vô hình (Thuyết minh 10(c))	(709.113.511)	-
Số dư cuối năm	<u>128.199.606.626</u>	<u>2.825.193.109</u>

12 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	2021		2020	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Bên thứ ba	506.493.797.769	506.493.797.769	255.862.467.960	255.862.467.960
Bên liên quan (Thuyết minh 35(b))	47.375.416.859	47.375.416.859	3.804.858.756	3.804.858.756
	<u>553.869.214.628</u>	<u>553.869.214.628</u>	<u>259.667.326.716</u>	<u>259.667.326.716</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, không có nhà cung cấp bên thứ ba nào có số dư chiếm hơn 10% trên tổng số dư các khoản phải trả người bán ngắn hạn.

13 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	2021 VND	2020 VND
Bên thứ ba		
Kokuraya Co., Ltd	18.908.453.780	8.946.642.354
Ichimura Sangyo Co., Ltd.	15.047.298.359	2.866.566.011
Công ty TNHH sản xuất Thương mại Dịch vụ Thảo Minh	8.799.231.847	2.276.803.556
Khác	26.139.648.615	16.126.412.367
Bên liên quan (Thuyết minh 35(b))	102.423.512	9.596.317.220
	<u>68.997.056.113</u>	<u>39.812.741.508</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐÀU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

14 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Biến động về thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà Nước như sau:

	Tại ngày 1.1.2021 VND	Số phải thu/phải nộp trong năm VND	Số đã được hoàn/thực nộp trong năm VND	Số đã cân trừ trong năm VND	Tại ngày 31.12.2021 VND
a) Phải thu					
Thuế GTGT được khấu trừ	15.575.152.927	188.639.594.486	(128.537.835.641)	(46.754.583.136)	28.922.328.636
Thuế TNDN – hiện hành nộp thừa	-	-	2.906.951.153	-	2.906.951.153
	<u>15.575.152.927</u>	<u>188.639.594.486</u>	<u>(125.630.884.488)</u>	<u>(46.754.583.136)</u>	<u>31.829.279.789</u>
b) Phải nộp					
Thuế TNDN – hiện hành	3.344.211.325	27.449.485.821	(30.548.812.940)	-	244.884.206
Thuế thu nhập cá nhân	1.474.179.702	24.195.643.436	(23.751.742.375)	-	1.918.080.763
Thuế GTGT	19.537.719	46.803.913.085	(47.341.124)	(46.754.583.136)	21.526.544
Các loại thuế khác	91.867.020	13.456.467.717	(10.679.291.733)	-	2.869.043.004
	<u>4.929.795.766</u>	<u>111.905.510.059</u>	<u>(65.027.188.172)</u>	<u>(46.754.583.136)</u>	<u>5.053.534.517</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

15 PHẢI TRẢ NGƯỜI LAO ĐỘNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, số dư thể hiện lương tháng 12 và lương tháng 13 phải trả cho nhân viên của Tập đoàn.

16 PHẢI TRẢ KHÁC

(a) Ngắn hạn

	2021 VND	2020 VND
Nhận ký quỹ, ký cược	7.606.824.230	8.425.883.850
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp và kinh phí công đoàn	6.557.704.728	2.752.647.488
Khác	6.916.076.493	5.662.730.858
	<u>21.080.605.451</u>	<u>16.841.262.196</u>

(b) Dài hạn

	2021 VND	2020 VND
Phải trả do cổ phần hóa (*)	17.876.000.000	17.876.000.000
Khác	875.544.000	74.288.000
	<u>18.751.544.000</u>	<u>17.950.288.000</u>

(*) Số dư này thể hiện khoản phải nộp Nhà nước cho giá trị tăng thêm khi định giá các lô đất mà Công ty được giao hoặc thuê tại thời điểm cổ phần hóa năm 2004. Theo các báo cáo định giá tài sản cho mục đích cổ phần hóa ngày 28 tháng 9 năm 2005 của Công ty Cổ phần Kiểm toán và Tư vấn Việt Nam, trong số các lô đất, có 5 lô với tổng diện tích 36.716 m² đã được định giá lại. Khoản tiền này sẽ được trả khi việc chuyển giao quyền sử dụng đất sang tên Công ty hoàn tất.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

17	VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH	Tại ngày 1.1.2021 VND	Tăng VND	Thanh toán VND	Đánh giá lại VND	Tại ngày 31.12.2021 VND
(a)	Vay ngắn hạn					
	Vay ngân hàng (**)	600.940.837.688	2.892.813.670.953	(2.680.928.768.075)	7.304.870.056	820.130.610.622
	Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ("Vietcombank") - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	296.894.928.001	1.400.927.009.558	(1.239.925.744.558)	4.571.276.378	462.467.469.379
	Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam ("Vietinbank") - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	208.429.829.993	658.267.871.431	(726.987.659.411)	1.216.322.658	140.926.364.671
	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ("BIDV") - Chi nhánh Hóc Môn	49.726.121.417	655.360.286.302	(581.764.000.428)	1.055.949.329	124.378.356.620
	Ngân hàng Sinopac ("Sinopac") - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	45.889.958.277	139.985.223.662	(132.251.363.678)	461.321.691	54.085.139.952
	Ngân hàng Chính sách xã hội ("NHCSXH") Quận Tân Phú và Quận 11	-	38.273.280.000	-	-	38.273.280.000
	Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 17(b))	10.413.947.205	21.079.441.942	(10.413.947.205)	(109.081.755)	20.970.360.187
	Nợ thuế tài chính dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 17(c))	27.722.391.436	22.620.487.963	(30.452.261.088)	(148.766.021)	19.741.852.290
	Khác (*)	66.440.821.127	1.519.840.296.779	(1.537.572.085.586)	295.990.480	49.005.022.800
		705.517.997.456	4.456.353.897.637	(4.259.367.061.954)	7.343.012.760	909.847.845.899

(*) Số dư này thể hiện các hợp đồng chiết khấu có truy đòi liên quan đến khoản chiết khấu phải thu tại các ngân hàng thương mại trong nước với lãi suất chiết khấu theo từng lần chiết khấu

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

17 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(**) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, số dư nợ vay và thuê tài chính của Tập đoàn bao gồm:

Bên cho vay	Hạn mức tín dụng	Thời gian tín dụng	Tài sản thế chấp
Ngắn hạn			
Vietcombank – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	600.000.000.000 Đồng	1 năm	Hàng tồn kho và TSCĐ
BIDV – Chi nhánh Hóc Môn Vietinbank – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	600.000.000.000 Đồng	1 năm	Hàng tồn kho và TSCĐ
Sinopac – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	400.000.000.000 Đồng	1 năm	Hàng tồn kho
NHCSXH Quận Tân Phú và Quận 11	3.000.000 Đô la Mỹ	1 năm	Tín chấp
	Không có	11 tháng	Không có
Dài hạn			
BIDV – Chi nhánh Hóc Môn 01/2016/93435/HĐTD	83.231.000.000 Đồng	7 năm	Hàng tồn kho và TSCĐ
01/2017/93435/HĐTD	2.497.000 Đô la Mỹ	5 năm	
Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh VN121000995	109.000.000.000 Đồng	5 năm	TSCĐ
Công ty TNHH MTV Cho thuê Tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam			
86.17.04/CTTC	413.800 Đô la Mỹ	5 năm	TSCĐ
67.18.14/CTTC	332.000 Đô la Mỹ	5 năm	TSCĐ
86.18.02/CTTC	64.898.400 Yên Nhật	5 năm	TSCĐ
67.18.15/CTTC	101.032.000 Yên Nhật	5 năm	TSCĐ
67.19.02/CTTC	336.400 Đô la Mỹ	5 năm	TSCĐ
67.19.03/CTTC	126.800 Đô la Mỹ	5 năm	TSCĐ
98.19.02/CTTC	184.800 Đô la Mỹ	5 năm	TSCĐ
98.20.03/CTTC	526.400 Đô la Mỹ	5 năm	TSCĐ
98.21.02/CTTC	434.400 Đô la Mỹ	5 năm	TSCĐ
98.21.03/CTTC	475.200 Đô la Mỹ	5 năm	TSCĐ

Lãi suất của các khoản vay được xác định theo từng lần nhận nợ.

Các khoản vay ngắn hạn và dài hạn từ các ngân hàng nhằm bổ sung vốn lưu động của Tập đoàn.

18 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Dự phòng phải trả dài hạn thể hiện khoản dự phòng trợ cấp thôi việc được trích lập theo quy định hiện hành.

19 THUẾ TNDN HOÃN LẠI

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được bù trừ khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế TNDN hiện hành với thuế TNDN hiện hành phải trả và khi thuế TNDN hoãn lại có liên quan đến cùng một cơ quan thuế. Chi tiết như sau:

	2021 VND	2020 VND
Tài sản thuế TNDN hoãn lại:		
Tài sản thuế TNDN hoãn lại được thu hồi sau 12 tháng	8.240.596.388	11.955.682.790
Tài sản thuế TNDN hoãn lại được thu hồi trong vòng 12 tháng	885.378.116	4.561.352.501
	<u>9.125.974.504</u>	<u>16.517.035.291</u>

Biến động về thuế TNDN hoãn lại, được bù trừ các số dư liên quan đến cùng một cơ quan thuế trong năm như sau:

	2021 VND	2020 VND
Số dư đầu năm	16.517.035.291	15.452.882.554
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Thuyết minh 31)	(7.391.060.787)	1.064.152.737
Số dư cuối năm	<u>9.125.974.504</u>	<u>16.517.035.291</u>

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả phát sinh từ chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ kế toán của tài sản hoặc nợ phải trả và cơ sở tính thuế của tài sản hoặc nợ phải trả đó, chủ yếu đến từ các khoản dự phòng, chi phí phải trả, các khoản lãi dự thu và các khoản khác.

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả là 20%.

Tài sản TNDN hoãn lại được ghi nhận dựa trên khả năng thu được thu nhập chịu thuế trong tương lai để cân trừ các khoản chênh lệch tạm thời đã phát sinh này.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

20 QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong năm như sau:

	2021 VND	2020 VND
Số dư đầu năm	84.610.659.293	63.714.423.492
Phân phối quỹ (Thuyết minh 22)	42.478.900.646	33.344.065.079
Sử dụng quỹ	<u>(42.231.448.039)</u>	<u>(12.447.829.278)</u>
Số dư cuối năm	<u><u>84.858.111.900</u></u>	<u><u>84.610.659.293</u></u>

21 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

	2021		2020	
	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi
Số lượng cổ phiếu đăng ký	<u>71.360.808</u>	<u>-</u>	<u>62.068.349</u>	<u>-</u>
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	71.360.808	-	62.068.349	-
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	<u>(100.450)</u>	<u>-</u>	<u>(100.450)</u>	<u>-</u>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	<u><u>71.260.358</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>61.967.899</u></u>	<u><u>-</u></u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

21 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

Danh sách các cổ đông chính của Tập đoàn nắm giữ 5% cổ phiếu trở lên và các cổ đông khác như sau:

	2021		2020	
	Cổ phiếu phổ thông	%	Cổ phiếu phổ thông	%
E-Land Asia Holdings Pte Ltd	30.876.476	43,27	26.849.110	43,26
Ông Nguyễn Văn Nghĩa	11.164.957	15,65	7.561.594	12,18
Cổ đông khác	29.218.925	40,95	27.557.195	44,40
Cổ phiếu quỹ	100.450	0,14	100.450	0,16
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	<u>71.360.808</u>	<u>100,00</u>	<u>62.068.349</u>	<u>100,00</u>

(c) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Số cổ phiếu	Cổ phiếu phổ thông
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	58.016.918	58.016.918
Cổ phiếu mới phát hành	4.051.431	4.051.431
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	<u>62.068.349</u>	<u>62.068.349</u>
Cổ phiếu mới phát hành	9.292.459	9.292.459
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	<u>71.360.808</u>	<u>71.360.808</u>

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 Đồng trên một cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

22 TÌNH HÌNH TẶNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Quỹ khác VND	LNST chưa phân phối VND	Tổng cộng VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng vốn chủ sở hữu VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	560.169.180.000	22.720.075.000	(5.939.990.000)	338.889.982.733	55.921.214.723	425.325.102.081	1.417.085.564.537	8.181.518.989	1.425.267.083.526
Vốn tăng trong năm từ cổ phiếu thưởng	40.514.310.000	-	-	(40.514.310.000)	-	-	275.243.018.568	984.880.712	276.227.899.280
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	-	275.243.018.568	-	-	-
Phân phối lợi nhuận cho các quỹ	-	-	-	97.915.592.026	10.926.218.909	(108.841.810.935)	-	-	-
Phân phối lợi nhuận cho Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	620.683.490.000	22.720.075.000	(5.939.990.000)	396.291.264.759	66.847.433.632	529.710.285.204	1.630.312.558.595	8.422.382.132	1.638.734.940.727
Vốn tăng trong kỳ từ cổ phiếu thưởng (*) (**)	92.924.590.000	-	-	(92.924.590.000)	-	(33.057.790.510)	(33.057.790.510)	(286.274.569)	(33.344.065.079)
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	-	(28.958.234.000)	(28.958.234.000)	(457.743.000)	(29.415.977.000)
Phân phối lợi nhuận cho các quỹ (*)	-	-	-	-	-	142.517.160.683	142.517.160.683	1.141.397.407	143.658.558.090
Phân phối lợi nhuận cho Quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	-	-	124.342.742.649	8.378.136.630	(132.720.879.279)	-	-	-
Chia cổ tức (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	713.608.080.000	22.720.075.000	(5.939.990.000)	427.709.417.408	75.225.570.262	466.390.241.810	1.699.713.394.480	8.821.300.191	1.708.534.694.671

(*) Theo Nghị quyết Đại hội Cổ đông Thường niên năm 2021 số 02/2021/NQ-ĐHCD ngày 6 tháng 4 năm 2021, các cổ đông của Công ty đã phê duyệt kế hoạch trích lập cho quỹ đầu tư phát triển, quỹ khen thưởng, phúc lợi và quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu với tỷ lệ lần lượt là 45%, 15% và 3% từ lợi nhuận sau thuế năm 2020. Đồng thời, các cổ đông cũng thông qua việc thanh toán 5% cổ tức bằng tiền mặt đợt 1 năm 2020 từ lợi nhuận sau thuế. Trong năm, Công ty đã thanh toán khoản cổ tức này.

(**) Theo Nghị quyết Đại hội Cổ đông Thường niên năm 2021 số 03/2021/NQ-ĐHCD và số 04/2021/NQ-ĐHCD ngày 6 tháng 4 năm 2021, các cổ đông của Công ty đã phê duyệt việc phát hành cổ phiếu thưởng là 15% mệnh giá cổ phiếu từ Quỹ đầu tư phát triển. Sau khi phát hành thêm cổ phiếu, số lượng cổ phiếu và vốn điều lệ của Công ty tăng thêm lần lượt là 9.292.459 cổ phiếu và 92.924.590.000 Đồng và được cấp nhật theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 22 ngày 10 tháng 6 năm 2021. Công ty đã thông báo và được chấp thuận bởi HOSE theo Quyết định số 1207/QĐ-SGDHCM ngày 22 tháng 6 năm 2021.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

23 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

(a) 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 năm, điều chỉnh cho cổ phiếu thưởng phát hành trong năm trừ đi cổ phiếu quỹ. Chi tiết như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày	
	31.12.2021	31.12.2020 (**)
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	142.517.160.683	275.243.018.568
Điều chỉnh giảm số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND) (*)	(21.377.574.102)	(41.286.452.785)
	<u>121.139.586.581</u>	<u>233.956.565.783</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	71.260.358	71.260.358
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>1.700</u>	<u>3.283</u>

(*) Công ty cần tự xác định số liệu về quỹ khen thưởng phúc lợi được trừ khỏi lợi nhuận cho việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu là số thực chi trong kỳ hay số dự kiến sẽ chi trong kỳ kế toán. Sau đó thuyết minh phù hợp và đảm bảo việc áp dụng nhất quán.

(**) Lãi cơ bản trên cổ phiếu của năm 2020 đã được tính lại điều chỉnh cho phát hành cổ phiếu thưởng như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020		
	Số liệu báo cáo trước đây	Điều chỉnh	Số liệu trình bày lại
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	275.243.018.568	-	275.243.018.568
Bình quân gia quyền số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	61.967.899	9.292.459	71.260.358
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>3.775</u>		<u>3.283</u>

23 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU (tiếp theo)

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính toán thông qua việc điều chỉnh các số liệu được sử dụng để xác định lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với:

- ảnh hưởng sau thuế của lãi vay và các chi phí tài chính khác liên quan đến các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm, và
- số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông được lưu hành nếu tất cả cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm được chuyển đổi.

Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng có tác động suy giảm trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này. Do đó, lãi suy giảm trên cổ phiếu bằng với lãi cơ bản trên cổ phiếu.

24 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

(a) Ngoại tệ

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền đã bao gồm số ngoại tệ 1.176.426 Đô la Mỹ; 90.627 Yên Nhật; và 156 Euro (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 2.020.919 Đô la Mỹ; 92.079 Yên Nhật; và 167 Euro).

(b) Tài sản thuê hoạt động

Tổng số tiền thuê tối thiểu phải thanh toán trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang được trình bày tại Thuyết minh 36(a).

25 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	2021 VND	2020 VND
Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán thành phẩm	3.315.304.180.638	3.161.412.827.792
Doanh thu cung cấp dịch vụ	176.300.734.637	260.526.427.101
Doanh thu khác	45.892.717.885	48.526.245.402
	<u>3.537.497.633.160</u>	<u>3.470.465.500.295</u>
Các khoản giảm trừ		
Hàng bán bị trả lại	(2.081.927.246)	(748.691.547)
	<u>(2.081.927.246)</u>	<u>(748.691.547)</u>
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thuần về bán thành phẩm	3.313.222.253.392	3.160.664.136.245
Doanh thu thuần về cung cấp dịch vụ	176.300.734.637	260.526.427.101
Doanh thu thuần khác	45.892.717.885	48.526.245.402
	<u>3.535.415.705.914</u>	<u>3.469.716.808.748</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

26 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	2021 VND	2020 VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	2.848.255.459.071	2.598.224.047.392
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	145.062.575.997	220.348.703.237
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (Thuyết minh 8)	1.471.741.723	479.236.693
Khác	27.124.028.449	30.481.825.917
	<u>3.021.913.805.240</u>	<u>2.849.533.813.239</u>

27 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	2021 VND	2020 VND
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	37.464.641.375	24.437.910.072
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	23.029.521.838	20.726.555.953
Cổ tức, lợi nhuận được chia	118.423.200	212.923.200
Khác	-	2.387.740.000
	<u>60.612.586.413</u>	<u>47.765.129.225</u>

28 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	2021 VND	2020 VND
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	20.054.134.097	15.612.157.755
Chi phí lãi vay	19.224.552.731	27.743.219.256
Lỗ thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối năm	11.755.131.365	4.661.707.553
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	313.061.325	40.374.115
	<u>51.346.879.518</u>	<u>48.057.458.679</u>

29 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	2021 VND	2020 VND
Chi phí nhân viên	99.949.632.053	85.742.136.868
Chi phí vận chuyển	28.294.542.951	18.787.506.754
Chi phí thuê ngoài	15.264.359.263	13.162.117.602
Chi phí khấu hao TSCĐ	648.898.816	612.222.496
Khác	40.239.304.486	25.672.193.866
	<u>184.396.737.569</u>	<u>143.976.177.586</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

30 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	2021 VND	2020 VND
Chi phí nhân viên	95.059.424.025	87.360.636.444
Chi phí thuê ngoài	13.109.621.206	15.009.971.505
Chi phí khấu hao TSCĐ	7.631.164.975	8.149.807.626
Dụng cụ văn phòng	7.526.829.994	5.336.382.047
Chi phí dự phòng phải thu khó đòi	6.590.227.231	8.222.207.758
Khác	39.985.038.822	17.868.990.496
	<u>169.902.306.253</u>	<u>141.947.995.876</u>

31 THUẾ TNDN

Số thuế TNDN trên lợi nhuận kế toán trước thuế của Tập đoàn khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% như sau:

	2021 VND	2020 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	178.499.104.698	343.254.684.706
Thuế tính ở thuế suất 20%	35.699.820.940	68.650.936.941
Điều chỉnh:		
Thu nhập không chịu thuế	(515.985.740)	(664.706.620)
Chi phí không được khấu trừ	155.884.663	362.540.805
Chênh lệch tạm thời mà không ghi nhận tài sản thuế TNDN hoãn lại	1.517.186.392	(2.310.843.586)
Dự phòng thiếu của năm trước	447.282.242	2.223.152.148
Thuế được giảm	-	(241.565.549)
Điều chỉnh hợp nhất	(2.463.641.889)	(992.728.713)
Chi phí thuế TNDN (*)	<u>34.840.546.608</u>	<u>67.026.785.426</u>
Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:		
Thuế TNDN - hiện hành	27.449.485.821	68.090.938.163
Thuế TNDN - hoãn lại (Thuyết minh 19)	7.391.060.787	(1.064.152.737)
Chi phí thuế TNDN (*)	<u>34.840.546.608</u>	<u>67.026.785.426</u>

(*) Chi phí thuế TNDN cho năm tài chính được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

32 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	2021 VND	2020 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.675.306.883.116	1.399.012.682.867
Chi phí nhân viên	1.030.203.123.137	1.017.104.851.371
Chi phí dịch vụ mua ngoài	618.427.124.353	570.224.817.919
Chi phí khấu hao TSCĐ và bất động sản đầu tư	118.971.889.398	119.144.894.430
Khác	149.257.017.967	106.563.538.997
	<u>3.592.166.037.971</u>	<u>3.212.050.785.584</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐÀU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

33 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Ban Giám đốc của Công ty xác định rằng, việc ra các quyết định quản lý của Tập đoàn chủ yếu dựa trên các loại sản phẩm, dịch vụ mà Tập đoàn cung cấp và khu vực địa lý mà Tập đoàn cung cấp sản phẩm, dịch vụ. Do vậy báo cáo bộ phận chính yếu của Tập đoàn là theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh:

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý của Tập đoàn như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021				Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020			
	Nội địa VND	Xuất khẩu VND	Tổng bộ phận đã báo cáo VND	Loại trừ VND	Tổng bộ phận đã báo cáo VND	Xuất khẩu VND	Loại trừ VND	Tổng cộng VND
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	476.170.430.213 (400.078.083.757)	3.069.351.710.297 (2.631.942.156.079)	3.545.522.140.510 (3.032.020.239.836)	(10.106.434.596) 10.106.434.596	3.472.980.315.975 (2.852.797.320.466)	2.908.379.993.580 (2.394.154.164.239)	(3.263.507.227) 3.263.507.227	3.469.716.808.748 (2.849.533.813.239)
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	76.092.346.456	437.409.554.218	513.501.900.674	-	620.182.995.509	514.225.829.341	-	620.182.995.509
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	564.600.322.395 (458.643.156.227)	2.908.379.993.580 (2.394.154.164.239)	3.472.980.315.975 (2.852.797.320.466)	(10.106.434.596) 10.106.434.596	3.472.980.315.975 (2.852.797.320.466)	2.908.379.993.580 (2.394.154.164.239)	(3.263.507.227) 3.263.507.227	3.469.716.808.748 (2.849.533.813.239)
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	105.957.166.168	514.225.829.341	620.182.995.509	-	620.182.995.509	514.225.829.341	-	620.182.995.509

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐÀU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – N/HN

33 BÁO CÁO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021				Loại trừ VND	Tổng cộng VND
	May mặc và dệt may VND	Dịch vụ chăm sóc sức khỏe VND	Khác VND	Tổng bộ phận đã báo cáo VND		
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.490.103.549.194	51.214.625.169	4.203.966.147	3.545.522.140.510	(10.106.434.596)	3.535.415.705.914
Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ	(2.995.370.337.956)	(35.680.583.563)	(969.318.317)	(3.032.020.239.836)	10.106.434.596	(3.021.913.805.240)
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	494.733.211.238	15.534.041.606	3.234.647.830	513.501.900.674	-	513.501.900.674
	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020				Loại trừ VND	Tổng cộng VND
	May mặc và dệt may VND	Dịch vụ chăm sóc sức khỏe VND	Khác VND	Tổng bộ phận đã báo cáo VND		
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.421.190.563.346	46.066.457.581	5.723.295.048	3.472.980.315.975	(3.263.507.227)	3.469.716.808.748
Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ	(2.819.051.987.322)	(31.792.407.423)	(1.952.925.721)	(2.852.797.320.466)	3.263.507.227	(2.849.533.813.239)
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	602.138.576.024	14.274.050.158	3.770.369.327	620.182.995.509	-	620.182.995.509

34 THUYẾT MINH CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (“BCLCTTHN”)

Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến BCLCTTHN

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2021 VND	2020 VND
Chia cổ phiếu thưởng trích từ quỹ đầu tư phát triển	92.924.590.000	40.514.310.000
Mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác nhưng chưa thanh toán	35.038.133.816	203.049.030

35 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và năm tài chính kết thúc cùng ngày, Tập đoàn có các số dư và giao dịch với các bên liên quan sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
E-Land Asia Holdings Pte. Ltd.	Cổ đông chính
E-Land World Limited (“E-Land”)	Công ty mẹ của Cổ đông chính
Công ty Cổ phần Hợp tác kinh tế và XNK Savimex	Công ty liên kết
E-Land Retail Limited	Công ty trong cùng Tập đoàn E-land
E-Land Fashion India Private Limited	Công ty trong cùng Tập đoàn E-land
E-Land International Fashion (Shanghai) Co., Ltd.	Công ty trong cùng Tập đoàn E-land
Công ty Cổ phần SY Vina	Công ty trong cùng Tập đoàn E-land
Công ty TNHH E.Land Việt Nam	Công ty trong cùng Tập đoàn E-land
Eland Human Resource Development center	Công ty trong cùng Tập đoàn E-land
Công ty TNHH E-Land Engineering & Construction Việt Nam	Công ty trong cùng Tập đoàn E-land
Wish Trading (Shanghai) Co., Ltd.	Công ty trong cùng Tập đoàn E-land

35 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(a) Giao dịch với các bên liên quan

Trong năm, các giao dịch sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

	2021 VND	2020 VND
i) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
E-Land World Limited	627.411.761.174	594.641.090.552
E-Land Retail Limited	106.632.216.852	107.570.388.105
E-Land Asia Holdings Pte. Ltd.	58.438.617.438	65.882.367.441
Công ty Cổ phần SY Vina	24.289.460.972	724.013.233
E-Land International Fashion (Shanghai) Co., Ltd.	21.002.740.975	11.950.621.200
Wish Trading (Shanghai) Co., Ltd.	2.570.263.003	-
Công ty TNHH E.Land Việt Nam	2.490.199.761	423.367.576
Công ty Cổ phần Hợp tác kinh tế và XNK Savimex	986.790.000	1.064.855.000
Công ty TNHH Eland Engineering & Construction Việt Nam	224.826.852	-
E-Land Fashion India Private Limited	-	4.271.465.084
	<u>844.046.877.027</u>	<u>786.528.168.191</u>
ii) Mua hàng hóa và dịch vụ		
Wish Trading (Shanghai) Co., Ltd.	32.536.789.067	6.201.712.411
Công ty Cổ phần SY Vina	9.112.423.011	2.079.314.177
Công ty TNHH E.Land Việt Nam	4.116.286.248	735.217.317
E-Land International Fashion (Shanghai) Co., Ltd.	3.386.162.917	2.436.858.962
Công ty Cổ phần Hợp tác kinh tế và XNK Savimex	970.327.415	2.885.802.086
Công ty TNHH E-Land Engineering & Construction Việt Nam	-	1.979.135.467
	<u>50.121.988.658</u>	<u>16.318.040.420</u>
iii) Mua TSCĐ		
Công ty TNHH E-Land Engineering & Construction Việt Nam	<u>122.742.709.092</u>	-

35 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

iv) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt

	2021		2020	
	Lương và thưởng VND	Thù lao VND	Lương và thưởng VND	Thù lao VND
Bà Phan Thị Huệ	252.788.169	242.867.075	648.549.498	148.973.540
Ông Trần Như Tùng	1.879.918.549	161.911.385	1.347.281.960	99.315.692
Ông Lee Eun Hong	4.717.031.083	161.911.385	4.317.439.508	99.315.692
Ông Kim Dong Ju	-	161.911.385	-	99.315.692
Bà Nguyễn Minh Hào	1.794.518.919	161.911.385	1.344.370.303	99.315.692
Ông Kim Soung Gyu	-	161.911.385	-	99.315.692
Ông Uông Tiến Thịnh	-	75.000.000	-	300.000.000
Bà Ngô Thị Hồng Thu	-	53.500.000	-	210.000.000
Ông Jung Sung Kwan	2.774.597.592	-	-	-
Ông Song Jae Ung (trước đây là Phó Tổng Giám đốc)	-	-	3.758.797.708	-
	<u>11.418.854.312</u>	<u>1.180.924.000</u>	<u>11.416.438.977</u>	<u>1.155.552.000</u>
			2021 VND	2020 VND

v) Hoạt động tài chính

Cổ tức đã trả cho E-Land Asia Holdings Pte. Ltd.	<u>53.698.215.000</u>	<u>30.111.143.500</u>
--	-----------------------	-----------------------

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

35 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(b) Số dư cuối năm với các bên liên quan

	2021 VND	2020 VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5)		
E-Land World Limited	52.110.051.049	22.604.645.159
Công ty Cổ phần SY Vina	16.381.412.510	-
E-Land Retail Limited	5.008.840.546	3.873.019.210
E-Land Fashion India Private Limited	4.660.023.349	4.741.326.761
E-Land International Fashion (Shanghai) Co., Ltd.	3.265.736.232	2.075.162.108
E-Land Asia Holdings Pte. Ltd.	1.314.523.680	7.244.082.504
Công ty TNHH E-Land Việt Nam	1.185.225.738	-
Công ty TNHH E-Land Engineering & Construction Việt Nam	43.192.820	-
Công ty Cổ phần Hợp tác kinh tế và XNK Savimex	-	195.200.000
	<u>83.969.005.924</u>	<u>40.733.435.742</u>
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 6)		
E-Land World Limited	<u>2.209.769.503</u>	-
Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 12)		
Công ty TNHH E-Land Engineering & Construction Việt Nam	38.636.000.000	14.998.833
Wish Trading (Shanghai) Co., Ltd.	7.760.646.678	2.380.897.900
Công ty Cổ phần SY Vina	640.194.832	-
Công ty TNHH E.Land Việt Nam	289.618.228	208.469.072
E-Land International Fashion (Shanghai) Co., Ltd.	48.957.121	750.266.317
Công ty Cổ phần Hợp tác kinh tế và XNK Savimex	-	450.226.634
	<u>47.375.416.859</u>	<u>3.804.858.756</u>
Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh 13)		
E-Land World Limited	102.423.512	9.592.651.008
Công ty Cổ phần SY Vina	-	3.666.212
	<u>102.423.512</u>	<u>9.596.317.220</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG

Mẫu số B 09 – DN/HN

36 CÁC CAM KẾT

(a) Cam kết thuê hoạt động

Tập đoàn phải trả mức tối thiểu cho các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang trong tương lai như sau:

	2021 VND	2020 VND
Dưới 1 năm	2.016.710.783	1.548.020.709
Từ 1 đến 5 năm	7.646.521.486	5.888.292.949
Trên 5 năm	52.749.230.016	43.752.731.459
	<u>62.412.462.285</u>	<u>51.189.045.117</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, một hợp đồng thuê đất của Tập đoàn đã hết hạn hợp đồng. Tập đoàn và bên cho thuê đang thực hiện đàm phán để gia hạn hợp đồng thuê này.

(b) Cam kết vốn

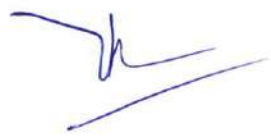
Các cam kết về chi tiêu tạo lập TSCĐ đã ký hợp đồng tại ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất nhưng chưa được hạch toán vào báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

	2021 VND	2020 VND
Nhà xưởng, vật kiến trúc	34.986.633.087	5.208.100.000
Máy móc thiết bị	37.504.137.270	-
Khác	560.094.676	1.112.879.261
	<u>73.050.865.033</u>	<u>6.320.979.261</u>

37 SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Vào ngày 16 tháng 2 năm 2022, Công ty nhận được tổng đạt các văn bản tố tụng gồm bộ hồ sơ của Tòa phá sản Hoa Kỳ (Khu vực phía Nam New York) – Thủ tục phá sản số 18-2353 8-RDD. Theo đó, Sears, Roebuck and Co. và Kmart Holding Corporation - hai bên thiếu nợ trong thủ tục phá sản (sau đây được gọi chung là "Nguyên đơn"), yêu cầu hủy bỏ và thu hồi lại từ Công ty toàn bộ tài sản đã được chuyển khoản dựa trên sự ưu tiên trong vòng chín mươi (90) ngày trước ngày mở thủ tục phá sản của Nguyên đơn (sau đây được gọi là "Giai đoạn cấm ưu tiên thanh toán") cộng với tiền lãi tính từ ngày ra yêu cầu theo lãi suất tối đa theo luật định và mức trần cao nhất mà luật pháp hiện hành cho phép cũng như các khoản án phí và phí tổn của vụ kiện này, bao gồm và không giới hạn ở chi phí luật sư. Tổng số tiền mà Nguyên đơn đã thanh toán cho Công ty trong Giai đoạn cấm ưu tiên thanh toán là 2.306.142,03USD. Tại ngày phát hành báo cáo tài chính này, Công ty đang tiến hành các thủ tục để phản hồi lại các yêu cầu của Tòa án trong vụ kiện này.

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được Ban Giám đốc phê chuẩn ngày 14 tháng 3 năm 2022.


Phạm Thị Thanh Thủy
Người lập


Nguyễn Minh Hào
Giám đốc Tài chính/
Kế toán trưởng




Jung Sung Kwan
Tổng Giám đốc