

Số: 174/DAG - QHCD

Hà Nội, ngày 10 tháng 8 năm 2023

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh,

1. Tên tổ chức: Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á

- Mã chứng khoán: DAG

- Địa chỉ: Lô 1 CN5 cụm công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, Hà Nội

- Điện thoại liên hệ: 024 3734 2888

Fax: 024 3793 8942

- E-mail: cbtt@dag.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á công bố thông tin:

- Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất quý 2 năm 2023
- Công văn số/70B/DAG-QHCD ngày 09/8/2023 về việc giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế so với cùng kỳ năm 2022.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 10/8/2023 tại đường dẫn <https://www.dag.com.vn/danh-muc-co-dong/cong-bo-thong-tin/>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Tài liệu đính kèm:

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
TỔNG GIÁM ĐỐC



Đường Ngọc Diệu



DAG
TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý 2 năm 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

Lô 1 – CN5 – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

MỤC LỤC

	<u>Trang</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 – 3
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	4 – 5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	6
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	7
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	8 – 51

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á (sau đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ Quý 2 năm 2023.

THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong suốt kỳ hoạt động và đến ngày lập báo cáo này gồm:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Trần Việt Thắng	Chủ tịch
Ông Nguyễn Bá Hùng	Phó Chủ tịch
Ông Nguyễn Hữu Quân	Ủy viên
Ông Phạm Quang Huỳnh	Ủy viên

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong suốt kỳ hoạt động và đến ngày lập báo cáo này gồm:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Phạm Thế Hoàng	Trưởng ban kiểm soát
Ông Nguyễn Nam Cường	Thành viên
Bà Hà Thanh Thủy	Thành viên (đến hết ngày 28/4/2022) (i)
Bà Ngô Thị Trang	Thành viên (từ ngày 28/04/2022) (i)

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Thành viên của Ban Tổng Giám đốc trong suốt kỳ hoạt động và đến ngày lập báo cáo này là:

Ông Đường Ngọc Diệu	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Hữu Quân	Phó Tổng Giám Đốc (từ ngày 20/01/2023) (ii)
Ông Trần Việt Thắng	Phó Tổng Giám Đốc phụ trách về tài chính (từ ngày 22/03/2023) (iii)

(ii) Theo Quyết định HĐQT số 02/QĐ-HĐQT ngày 20/01/2023 về việc Bổ nhiệm chức danh Phó Tổng Giám Đốc Công ty đối với ông Nguyễn Hữu Quân.

(iii) Theo Quyết định HĐQT số 09/QĐ-HĐQT ngày 22/03/2023 về việc Bổ nhiệm Phó Tổng Giám Đốc phụ trách về tài chính.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất hàng kỳ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong kỳ. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng có được tuân thủ hay không, tất cả các sai lệch trọng yếu so với các chuẩn mực này được trình bày và giải thích trong các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- Thiết kế và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế sai sót và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm

bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ 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. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty công bố rằng, Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Đường Ngọc Diệu
Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 08 tháng 08 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
 Quý 2 năm 2023

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mẫu số B 01a – DN/HN
 Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	TM	Tại ngày 30/06/2023	Tại ngày 01/01/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.700.434.594.860	1.447.724.272.112
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	11.085.310.827	2.584.288.907
1. Tiền	111		11.085.310.827	2.584.288.907
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		59.743.543.374	97.362.975.327
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	4.11	59.743.543.374	97.362.975.327
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		656.729.755.317	360.183.338.555
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.2	450.213.083.851	305.723.498.166
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	4.3	104.680.406.979	29.708.154.470
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		36.647.569.405	-
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	4.4	65.188.695.082	24.751.685.919
IV. Hàng tồn kho	140	4.5	960.265.569.473	969.292.562.126
1. Hàng tồn kho	141		960.265.569.473	969.292.562.126
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		12.610.415.869	18.301.107.197
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	4.6	1.843.479.913	763.693.779
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	4.15	10.766.935.956	17.494.992.626
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	4.15	-	42.420.792
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		678.382.580.561	730.805.496.783
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		10.763.219.918	16.746.682.356
1. Phải thu dài hạn khác	216	4.4	10.763.219.918	16.746.682.356
II. Tài sản cố định	220		569.490.578.134	621.592.075.571
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.7	378.525.276.945	404.137.669.944
Nguyên giá	222		686.764.630.051	701.682.130.661
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(308.239.353.106)	(297.544.460.717)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	4.8	190.116.499.173	217.243.239.555
Nguyên giá	225		236.695.445.120	254.862.882.575
Giá trị hao mòn lũy kế	226		(46.578.945.947)	(37.619.643.020)
3. Tài sản cố định vô hình	227	4.9	848.802.016	211.166.072
Nguyên giá	228		3.014.609.854	2.190.109.854
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.165.807.838)	(1.978.943.782)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		73.029.848.324	59.255.149.428
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	4.10	73.029.848.324	59.255.149.428
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	5.600.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	4.11	-	5.600.000.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		25.098.934.185	27.611.589.428
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	4.6	25.098.934.185	27.611.589.428
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		2.378.817.175.421	2.178.529.768.895

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)
Quý 2 năm 2023

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mẫu số B 01a – DN/HN
Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Tại ngày 30/06/2023	Tại ngày 01/01/2023
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.816.492.441.240	1.491.574.559.089
I. Nợ ngắn hạn	310		1.617.983.059.088	1.244.878.816.511
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	4.13	234.410.467.252	192.118.321.250
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	4.14	298.713.400.617	42.383.518.839
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.15	11.135.715.720	8.808.324.114
4. Phải trả người lao động	314		6.850.233.412	3.833.992.147
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	4.16	2.931.823.182	1.993.580.646
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	4.17	-	171.477.245
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	4.18	83.757.040.581	16.422.580.157
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.19	964.779.899.438	963.742.543.227
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		15.404.478.886	15.404.478.886
II. Nợ dài hạn	330		198.509.382.152	246.695.742.578
1. Phải trả người bán dài hạn	331	4.13	1.207.615.398	1.207.615.398
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	4.14	-	-
3. Phải trả dài hạn khác	337	4.18	-	129.686.002
4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.19	197.301.766.754	245.358.441.178
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		562.324.734.182	686.955.209.806
I. Vốn chủ sở hữu	410	4.20	562.324.734.182	686.955.209.806
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		595.641.120.000	595.641.120.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		595.641.120.000	595.641.120.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		7.991.921.439	7.991.921.439
3. Cổ phiếu quỹ	415		(19.840.000)	(19.840.000)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		41.542.735.815	41.542.735.814
5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		23.104.269.333	23.104.269.333
6. LNST chưa phân phối	421		(105.935.472.405)	18.695.003.220
- Lợi nhuận chưa phân phối đến cuối năm trước	421a		18.695.003.220	11.305.717.267
- Lợi nhuận năm nay	421b		-124.630.475.625	7.389.285.953
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		2.378.817.175.422	2.178.529.768.895

Hà Nội, ngày 08 tháng 08 năm 2023

Phạm Thị Phương
Người lập

Đỗ Thị Thanh Thủy
Kế toán trưởng



Đường Ngọc Diệu
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
 Quý 2 năm 2023

Mẫu số B 02a – DN/HN
 Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 2 Năm 2023	Quý 2 Năm 2022	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
1. Doanh thu bán hàng và dịch vụ	01	5.1	400.404.066.190	587.356.402.217	959.237.231.652	1.245.264.264.847
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	29.714.036.453
3. Doanh thu thuần về bán hàng và dịch vụ	10	5.2	400.404.066.190	587.356.402.217	959.237.231.652	1.215.550.228.394
4. Giá vốn hàng bán	11		393.656.097.228	561.319.666.763	939.265.719.782	1.162.224.051.668
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và dịch vụ	20	5.3	6.747.968.962	26.036.735.454	19.971.511.870	53.326.176.726
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		4.467.369.446	1.644.854.927	5.955.438.080	3.942.233.716
7. Chi phí tài chính	22	5.4	15.417.038.324	15.453.416.582	40.161.689.545	32.094.606.433
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		14.071.630.078	15.453.416.582	40.075.082.929	30.920.219.551
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	5.5	2.402.493.590	2.943.550.674	5.604.559.490	4.127.641.243
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.6	95.246.994.909	6.544.809.703	103.611.620.844	14.656.845.249
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(101.851.188.415)	2.739.813.422	(123.450.919.929)	6.389.317.517
12. Thu nhập khác	31	5.7	476.920.701	105.531.846	1.641.450.162	4.953.193.518
13. Chi phí khác	32	5.8	1.253.429.184	347.658.428	2.081.843.874	381.053.366
14. Lợi nhuận khác	40		(776.508.483)	(242.126.582)	(440.393.712)	4.572.140.152
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(102.627.696.898)	2.497.686.840	(123.891.313.641)	10.961.457.669
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		106.943.522	2.239.023.111	239.665.486	2.956.144.444
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	(134.545.454)	-	-
18. Tổng lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(102.734.640.420)	393.209.183	(124.130.979.127)	8.005.313.225
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		(102.734.640.420)	393.209.183	(124.130.979.127)	8.005.313.225
20. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.9	(1.804)	47	(2.179)	8

Phạm Thị Phụng

Phạm Thị Phụng
 Người lập

Đỗ Thị Thanh Thùy

Đỗ Thị Thanh Thùy
 Kế toán trưởng



Đường Ngọc Diệu
 Đường Ngọc Diệu
 Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 Quý 2 năm 2023

Mẫu số B 03a – DN/HN
 Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(123.891.313.641)	10.961.457.669
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	02		36.387.890.666	32.633.722.367
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lỗ/(lãi) chênh lệch TGHĐ do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(1.061.423.246)	(1.635.198.776)
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(5.815.467.110)	(6.723.666.858)
- Chi phí lãi vay	06		48.791.019.674	30.517.404.963
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(45.589.293.657)	65.753.719.365
- (Tăng) các khoản phải thu	09		(290.562.954.324)	(283.162.306.358)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		9.026.992.653	(67.759.044.119)
- Tăng các khoản phải trả	11		257.980.489.410	145.322.404.180
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		1.432.869.109	2.439.317.043
- Lãi tiền vay đã trả	14		(45.965.677.973)	(30.205.539.909)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(79.671.651)	(6.477.996.295)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(113.757.246.433)	(174.089.446.091)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác (*)	21		(7.294.542.455)	(40.566.164.995)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ & TSDH khác	22		5.640.555.535	35.922.314.994
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(59.743.543.374)	(5.100.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		102.962.975.327	12.404.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		5.815.467.110	1.068.825.347
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		47.380.912.143	3.728.975.346
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền chi trả vốn góp cho CSH, mua lại CP của DN phát hành	32		-	-
2. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		832.455.897.731	1.154.166.034.592
3. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(738.139.026.384)	(954.518.140.268)
4. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35		(19.439.515.137)	(37.122.667.038)
5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		74.877.356.210	162.525.227.286
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG NĂM	50		8.501.021.920	(7.835.243.459)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	4.1	2.584.288.907	59.750.124.248
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	(708.527)
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	4.1	11.085.310.827	51.914.172.262

Hà Nội, ngày 08 tháng 08 năm 2023

Phạm Thị Phương
 Người lập

Đỗ Thị Thanh Thủy
 Kế toán trưởng



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B 09a – DN/HN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á (dưới đây được gọi tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần lần đầu số 0101099228 vào ngày 14 tháng 11 năm 2006.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 19 tháng 10 năm 2021.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp lần gần nhất là **595.641.120.000** đồng (Năm trăm chín mươi lăm tỷ, sáu trăm bốn mươi một triệu một trăm hai mươi nghìn đồng).

Công ty đã niêm yết trên Sở giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) với mã chứng khoán là DAG.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất công nghiệp và kinh doanh thương mại.

1.3 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo Giấy chứng nhận đầu tư, ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là:

- Sản xuất plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh; Sản xuất sản phẩm từ plastic;
- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét;
- Sản xuất sản phẩm từ chất khoáng kim loại chưa được phân vào đâu;
- Sản xuất sản phẩm chịu lửa; Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao;
- Xây dựng nhà các loại; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác; Bán lẻ ô tô con (loại 12 chỗ ngồi trở xuống);
- Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Bán buôn tổng hợp;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Khai thác muối; Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt;
- Khai thác và thu gom than cứng; Khai thác quặng uranium và quặng thorium;
- Khai thác và thu gom than non; Khai thác quặng kim loại quý hiếm;
- Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại; Tái chế phế liệu;
- Hoạt động của trụ sở văn phòng;
- Đại lý, môi giới, đấu giá;
- Đại lý du lịch; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch;
- Cho thuê xe có động cơ; May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú).

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)

1.5 Cấu trúc Tập đoàn

Trụ sở chính và nhà máy của Công ty đặt tại Lô 1 - CN5 - Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, thành phố Hà Nội.

Văn phòng làm việc tại: tầng 9, tòa nhà Hancorp Plaza, 72 Trần Đăng Ninh, phường Dịch Vọng, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023, Công ty có 03 công ty con như sau:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH Nhựa Đông Á (i)	Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam.	100%	100%
Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á (ii)	Lô số 36 Khu Công nghiệp Tân Tạo, đường Tân Tạo, phường Tân Tạo A, quận Bình Tân, thành phố Hồ Chí Minh	100%	100%
Công ty TNHH Smart Window Việt Nam (iii)	Lô 1 - CN5 - Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, thành phố Hà Nội.	100%	100%

- (i) Công ty TNHH Nhựa Đông Á đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Nam cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty TNHH Một thành viên số 0101099228-002, đăng ký lần đầu ngày 13 tháng 02 năm 2007 và thay đổi lần thứ 8 ngày 18 tháng 04 năm 2022. Hoạt động chính của công ty này là sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng.
- (ii) Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty TNHH Một thành viên với mã số doanh nghiệp là 0305056511, đăng ký lần đầu ngày 21 tháng 6 năm 2007 và thay đổi lần thứ 12 ngày 15 tháng 04 năm 2022. Hoạt động chính của công ty này là kinh doanh vật liệu xây dựng.
- (iii) Công ty TNHH Smart Window Việt Nam đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty TNHH Một thành viên số 0102188015, đăng ký lần đầu ngày 16 tháng 3 năm 2007 và thay đổi lần thứ 13 ngày 07 tháng 04 năm 2022. Hoạt động chính của Công ty này là kinh doanh vật liệu xây dựng và thi công lắp đặt cửa kính.

1.6 Số lượng nhân viên

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2023, tổng số nhân viên của Tập đoàn là 210 người (Tại ngày 01/01/2023 là 290 người).

1.7 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Các số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ Quý 2 năm 2023 và cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/04/2023 và kết thúc ngày 30/06/2023 có thể so sánh được với số liệu tương ứng của năm trước.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

2.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

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

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước ngoài nước CHXHCN Việt Nam.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên cơ sở hợp nhất các Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á và Báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con). Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các Công ty này.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán áp dụng tại Công ty và các công ty con.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các Công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa Công ty với các công ty con và giữa các công ty con trong cùng Công ty được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

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

2.2 Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty được bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm dương lịch.

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/04/2023 và kết thúc ngày 30/06/2023.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

2.3 Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính và các thông tư hướng thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ:

3.1 Tuân thủ Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán

Công ty đã tuân thủ 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 giữa niên độ này.

3.2 Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

3.3 Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh là 10 năm (theo VAS 11 - Hợp nhất kinh doanh thì thời gian hữu dụng ước tính tối đa không quá 10 năm).

Lợi thế kinh doanh phát sinh từ việc mua các công ty con được trình bày riêng biệt như một loại tài sản có khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, giá trị còn lại của lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

3.4 Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.5 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 đang chuyển, tiền gửi tiết kiệm, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng hoặc các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao. Các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao là các khoản có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.6 Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản mà Ban Tổng Giám đốc Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu doanh nghiệp, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này phản ánh theo nguyên giá trừ đi tổn thất của các khoản đầu tư.

3.7 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.

Dự phòng phải thu khó đòi là giá trị dự kiến tổn thất do khách hàng không thanh toán cho các khoản phải thu tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ Tài chính và đánh giá của Ban Tổng Giám đốc dựa trên khả năng thu hồi các khoản nợ phải thu này tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.8 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác để mang hàng tồn kho đến đúng điều kiện và địa điểm hiện tại của chúng. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên tình hình hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho hàng tồn kho trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ Tài chính.

Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn theo kỳ hạn gốc. Các khoản này được phân bổ trong thời gian trả trước của chi phí hoặc trong khoản thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ tài chính. Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh.

- Công cụ dụng cụ xuất dùng với giá trị lớn;
- Tiền thuê đất, thuê cơ sở hạ tầng, thuê tài sản cố định trả trước được phân bổ theo thời hạn thuê;
- Chi phí mua bảo hiểm (bảo hiểm cháy, nổ, bảo hiểm trách nhiệm dân sự chủ phương tiện vận tải, bảo hiểm thân xe, bảo hiểm tài sản,...) được phân bổ...;
- Chi phí sửa chữa tài sản cố định phát sinh một lần có giá trị lớn doanh nghiệp không thực hiện trích trước chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định được phân bổ;

3.10 Tài sản cố định hữu hình và hao mòn

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị quyết toán công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và thuế trước bạ (nếu có).

3.10 Tài sản cố định hữu hình và hao mòn (Tiếp)

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản, phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Cụ thể như sau:

	Thời gian sử dụng hữu ích (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 48
Máy móc, thiết bị	05 – 20
Phương tiện vận tải truyền dẫn	05 – 10
Thiết bị, dụng cụ văn phòng	03 – 08
Tài sản khác	05

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.11 Tài sản cố định thuê tài chính và hao mòn

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị hợp lý của tài sản thuê hoặc, nếu thấp hơn, theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Trách nhiệm đối với bên cho thuê được phản ánh trên bảng cân đối kế toán như là một nghĩa vụ cho thuê tài chính. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả.

Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ trong suốt thời gian thuê tài sản, trừ khi khoản tiền lãi đó đủ điều kiện ghi nhận vào tài sản, trong trường hợp này khoản lãi vay được vốn hoá theo chính sách chung của Công ty về chi phí vay.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao trên thời gian sử dụng hữu ích ước tính trên cùng nền tảng với tài sản sở hữu của Công ty. Số năm tính khấu hao của tài sản cố định thuê tài chính như sau:

**Thời gian sử dụng hữu ích
(năm)**

Phương tiện vận tải truyền dẫn

06 – 08

3.12 Tài sản cố định vô hình và hao mòn

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 04 đến 08 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.12 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Trường hợp bất động sản xây dựng sử dụng cho nhiều mục đích (làm văn phòng, cho thuê hoặc để bán, ví dụ như tòa nhà chung cư hỗn hợp) và không hạch toán hợp nhất hoặc xác định được tỷ trọng chi phí xây dựng cho các cấu phần thành phẩm bất động sản, TSCĐ hoặc bất động sản đầu tư thì chi phí phát sinh liên quan trực tiếp tới việc đầu tư xây dựng trên được trình bày trên chỉ tiêu chi phí xây dựng kinh doanh dở dang. Khi công trình, dự án hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng, kế toán căn cứ cách thức sử dụng tài sản trong thực tế để kết chuyển chi phí đầu tư xây dựng phù hợp với bản chất của từng loại tài sản.

3.13 Các khoản phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ, bao gồm: các khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả; các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; phải trả về các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn; các khoản nhận ký cược, ký quỹ...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản nợ phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng xảy ra, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

3.14 Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

Các khoản vay có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phạt tội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Đối với khoản vay phục vụ việc xây dựng TSCĐ, BĐSĐT, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

3.16 Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ 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 kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

Các khoản chi phí phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

3.17 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều năm tài chính về cho thuê tài sản.

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng theo số tiền được xác định phù hợp với từng năm tài chính.

3.18 Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.19 Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

3.20 Doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu bán hàng

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các 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 vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Lãi tiền gửi

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tặng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư

Thu nhập từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư là phần chênh lệch giữa khoản thu từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư cao hơn giá trị còn lại của tài sản cố định, bất động sản đầu tư và chi phí thanh lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.22 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau nhưng trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau và sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh khoản giảm trừ.

3.23 Giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

Các khoản chi phí giá vốn hàng bán không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

3.24 Chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

3.25 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.26 Ngoại tệ

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái" và Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính "Hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp" và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014. Theo đó, các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch.

Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo nguyên tắc:

- Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch;
- Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để phân chia lợi nhuận.

3.27 Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

3.27 Thuế (Tiếp)

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Tiếp)

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, dẫn đến số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Các loại thuế khác

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

3.28 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn cho số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.29 Báo cáo bộ phận

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

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

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

3.30 Bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan với Công ty nếu có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động hoặc có chung các thành viên quản lý chủ chốt hoặc cùng chịu sự chi phối của một công ty khác (cùng thuộc Tập đoàn).

Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này (bố, mẹ, vợ, chồng, con, anh, chị em ruột).

Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty: những người lãnh đạo, các nhân viên quản lý của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.

Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu ở trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc thông qua việc này người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, bao gồm những doanh nghiệp được sở hữu bởi những người lãnh đạo hoặc các cổ đông chính của Công ty và những doanh nghiệp có chung một thành viên quản lý chủ chốt với Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Tiền mặt	3.144.498.479	1.100.589.275
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7.940.812.348	1.483.699.632
Cộng	11.085.310.827	2.584.288.907

4.2 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Các khoản phải thu bên thứ ba	450.213.083.851	305.723.498.166
<i>Công ty TNHH Danpla Việt Nam</i>	88.637.937.089	48.757.150.459
<i>Dongguan City Kacal Plastic Material Import and Export Co., Ltd</i>	9.966.009.312	-
<i>Foshan city shunde district dihang import and export ltd</i>	11.727.356.409	-
<i>Dongguan gaosheng plastic co.,ltd.</i>	8.504.506.100	-
<i>Shuodafeng technology (dongguan) co.,ltd</i>	7.051.614.188	-
<i>Wenzhou Pingcal Trade Co., Ltd</i>	2.898.100.458	-
<i>Laizhou bowei international trade co.,ltd</i>	9.157.547.495	-
<i>Công ty TNHH V&H Việt Nam</i>	4.870.000.000	-
<i>Jiangyin Renhao Import & Export Co.,Ltd</i>	18.076.959.551	18.076.959.551
Các khách hàng khác	180.526.776.839	187.143.539.730
<i>Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Vĩnh Trường</i>	27.828.793.373	51.745.848.426
<i>Công ty TNHH Dịch vụ và đầu tư Thương Mại Đại Phát</i>	16.048.114.832	-
<i>Công ty TNHH Phát triển đầu tư Thương Mại Hà Nội</i>	63.272.336.515	-
<i>Công ty TNHH Phát triển HDP Việt Nam</i>	1.647.031.690	-
Cộng	450.213.083.851	305.723.498.166

4.3 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Trả trước cho bên thứ ba	104.680.406.979	29.708.154.470
<i>Công ty TNHH Vật liệu và Hóa chất Hoàng Nam</i>	4.443.687.091	236.972.597
<i>Công ty TNHH Đầu tư và Xuất nhập khẩu Hiện Vinh</i>	3.389.493.394	62.197.738
<i>Công ty TNHH Xây dựng và Công nghệ Nam Bình</i>	2.595.601.292	-
Các nhà cung cấp khác	53.566.657.035	9.486.335.353
<i>Anhui Jinhui New Materials Technology Co.,Ltd</i>	237.469.465	-
<i>Shenzhen Power Way International Freight Co.,LTD</i>	20.504.077.410	19.922.648.782
Các đối tượng khác	19.943.421.292	-
Cộng	104.680.406.979	29.708.154.470

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

4 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.4 Phải thu khác

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Ngắn hạn		
Phải thu bên thứ ba	65.188.695.082	24.751.685.919
- Ký cược, ký quỹ	3.475.302.692	3.147.307.959
- Thuế GTGT chờ kê khai	11.085.057.408	12.896.499.230
- Tạm ứng	-	3.600.000.000
- Phải thu khác	50.628.334.982	5.107.878.730
+ Các đối tượng khác	50.628.334.982	5.107.878.730
Cộng	65.188.695.082	24.751.685.919
Dài hạn		
- Ký cược, ký quỹ	10.763.219.918	16.746.682.356
+ Công ty TNHH Cho thuê Tài chính Quốc tế Việt Nam	9.523.931.391	8.460.793.000
+ Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease - CN Hà Nội	1.046.258.770	1.923.547.970
+ Công ty cho thuê Tài chính TNHH BIDV Sumitrust- CN Hà Nội	-	620.040.000
+ Công ty thuê Tài chính NH Ngoại thương Việt Nam _ VCB Leasing	22.728.371	5.572.000.000
+ Các đối tượng khác	170.301.386	170.301.386
Cộng	10.763.219.918	16.746.682.356

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.5 Hàng tồn kho

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Nguyên liệu, vật liệu	350.259.652.031	294.459.559.254
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	5.860.714.124	5.860.332.242
Thành phẩm	125.222.495.436	184.630.716.651
Hàng hóa	478.922.707.882	484.341.953.979
Cộng	960.265.569.473	969.292.562.126

4.6 Chi phí trả trước

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	-	185.483.104
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	1.843.479.913	578.210.675
Cộng	1.843.479.913	763.693.779
Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	4.837.937.720	229.380.670
Chi phí thuê đất chờ phân bổ	7.353.499.135	7.488.953.449
Chi phí sửa chữa nhà xưởng	-	1.000.819.082
Chi phí sửa chữa tài sản	-	16.293.945.711
Chi phí trả trước dài hạn khác	12.907.497.330	2.598.490.516
Cộng	25.098.934.185	27.611.589.428

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á **BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**
 Lô 1 – CN5 – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi,
 xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Mẫu số B 09a – DN/HN

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tài sản cố định khác VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ						
Tại ngày 01/01/2023	322.585.139.000	360.118.573.909	17.532.611.253	1.289.164.659	156.641.840	701.682.130.661
Mua sắm	-	6.304.545.455	780.000.000	-	-	7.084.545.455
Tặng khác do mua lại TS TTC	-	18.167.437.455	-	-	-	18.167.437.455
Thanh lý, nhượng bán	-	(33.069.483.520)	(7.100.000.000)	-	-	(40.169.483.520)
Tại ngày 30/06/2023	322.585.139.000	351.521.073.299	11.212.611.253	1.289.164.659	156.641.840	686.764.630.051
HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày 01/01/2023	100.751.327.718	188.036.054.392	7.437.649.840	1.162.786.927	156.641.840	297.544.460.717
Khấu hao	6.504.393.717	15.362.318.868	659.410.989	22.719.318	-	22.548.842.892
Tặng khác do mua lại TS TTC	-	4.688.435.771	-	-	-	4.688.435.771
Thanh lý, nhượng bán	-	(15.082.941.809)	(1.459.444.465)	-	-	(16.542.386.274)
Tại ngày 30/06/2023	107.255.721.435	193.003.867.222	6.637.616.364	1.185.506.245	156.641.840	308.239.353.106
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày 01/01/2023	221.833.811.282	172.082.519.517	10.094.961.413	126.377.732	-	404.137.669.944
Tại ngày 30/06/2023	215.329.417.565	158.517.206.077	4.574.994.889	103.658.414	-	378.525.276.945

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, giá trị còn lại của các tài sản cố định được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngân hàng là 91.407.091.607 VND. Nguyên giá TSCĐ tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 74.726.627.215 VND.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.8 Tài sản cố định thuê tài chính

Khoản mục	Máy móc, thiết bị VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ		
Tại ngày 01/01/2023	254.862.882.575	254.862.882.575
Giảm khác	(18.167.437.455)	(18.167.437.455)
Tại ngày 30/06/2023	236.695.445.120	236.695.445.120
HAO MÒN LŨY KẾ		
Tại ngày 01/01/2023	37.619.643.020	37.619.643.020
Trích khấu hao	13.652.183.718	13.652.183.718
Trả lại TSCĐ thuê	(4.692.880.791)	(4.692.880.791)
Tại ngày 30/06/2023	46.578.945.947	46.578.945.947
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại ngày 01/01/2023	217.243.239.555	217.243.239.555
Tại ngày 30/06/2023	190.116.499.173	190.116.499.173

4.9 Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm máy tính VND
NGUYÊN GIÁ	
Tại ngày 01/01/2023	2.190.109.854
Mua sắm	525.500.000
Tặng khác	299.000.000
Tại ngày 30/06/2023	3.014.609.854
HAO MÒN LŨY KẾ	
Tại ngày 01/01/2023	1.978.943.782
Khấu hao	186.864.056
Tại ngày 30/06/2023	2.165.807.838
GIÁ TRỊ CÒN LẠI	
Tại ngày 01/01/2023	211.166.072
Tại ngày 30/06/2023	848.802.016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Mua sắm tài sản cố định	40.896.863.586	37.481.330.178
Mua sắm tài sản cố định	40.896.863.586	37.481.330.178
Xây dựng cơ bản dở dang	32.132.984.738	21.474.819.250
Xây dựng nhà xưởng tại KCN Châu Sơn, Hà Nam	32.132.984.738	21.474.819.250
Chi phí triển khai phần mềm kế toán	-	299.000.000
Chi phí triển khai phần mềm kế toán	-	299.000.000
Cộng	73.029.848.324	59.255.149.428

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Mẫu số B 09a – DN/HN

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.11 Đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Tại ngày 30/06/2023		Tại ngày 01/01/2023	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn bên thứ ba				
Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam- Chi nhánh Cầu Giấy (i)	-	-	10.681.654.564	10.681.654.564
Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam - Chi nhánh Hoàn Kiếm (ii)	-	-	1.781.320.763	1.781.320.763
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội (iii)	3.341.543.374	3.341.543.374	15.000.000.000	15.000.000.000
Ngân hàng Liên doanh Việt - Nga - Chi nhánh Sở giao dịch (iv)	15.702.000.000	15.702.000.000	4.200.000.000	4.200.000.000
Ngân hàng TM TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Thăng Long (v)	40.000.000.000	40.000.000.000	40.000.000.000	40.000.000.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Thăng Long (vi)	-	-	15.000.000.000	15.000.000.000
Ngân hàng TMCP Xuất Nhập Khẩu Việt Nam (vii)	700.000.000	700.000.000	10.700.000.000	10.700.000.000
Cộng	59.743.543.374	59.743.543.374	97.362.975.327	97.362.975.327

Dài hạn bên thứ ba

Trái phiếu Chính phủ/Doanh nghiệp

Ngân hàng TMCP Phát triển TP. Hồ Chí Minh

	-	-	5.600.000.000	5.600.000.000
Cộng	-	-	5.600.000.000	5.600.000.000

- (i) Công ty đã dùng toàn bộ khoản tiền gửi này để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội.
- (ii) Công ty đã dùng toàn bộ khoản tiền gửi này để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng Liên doanh Việt Nga – Sở giao dịch.
- (iii) Công ty đã dùng toàn bộ khoản tiền gửi này để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TM TNHH MTV Đại Dương – Chi nhánh Thăng Long.
- (iv) Công ty đã dùng toàn bộ khoản tiền gửi này để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam
- (v) Công ty đã dùng toàn bộ khoản tiền gửi này để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP phát triển thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP) Mẫu số B 09a – DN/HN
 Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.12 Phải trả người bán

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Ngắn hạn		
Phải trả người bán bên thứ ba	234.410.467.252	192.118.321.250
<i>Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Vĩnh Trường</i>	-	37.803.723.575
<i>Công ty TNHH Vật liệu Xây dựng và Hóa chất Hoàng</i>	27.837.721.643	90.139.311.228
<i>Công ty TNHH Đầu tư và Xuất nhập khẩu Hiền Vinh</i>	64.798.388.377	29.959.582.084
<i>Wuxi Junfang Precision Mould Tech Co., Ltd</i>	9.218.998.828	-
<i>Công ty Jampoo Union Corp</i>	674.053.446	1.267.912.056
<i>PT Asahimas Chemical</i>	6.075.393.823	-
<i>Công ty CP Dịch vụ Đô thị Hancorp</i>	981.050.970	-
<i>Các nhà cung cấp khác</i>	50.855.536.443	32.947.792.307
<i>IVICT (SINGAPORE) PTE.LTD</i>	1.097.632.600	-
<i>Công ty TNHH thương mại vật liệu Thế giới mới</i>	35.053.961.202	-
<i>Công ty TNHH Đầu tư vật liệu mới Thủ Đức</i>	24.362.164.920	-
<i>Công ty TNHH Hai Pha Việt Nam</i>	13.455.565.000	-
Cộng	234.410.467.252	192.118.321.250
Dài hạn		
Phải trả người bán bên thứ ba	1.207.615.398	1.207.615.398
<i>Foshan Gaoming Hengrui Export and Import Co.,Ltd</i>	1.207.615.398	1.207.615.398
Cộng	1.207.615.398	1.207.615.398

4.13 Người mua trả tiền trước

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Ngắn hạn		
Bên thứ ba trả tiền trước	298.713.400.617	27.835.618.752
<i>Công ty TNHH V&H Việt Nam</i>	170.583.843.240	-
<i>Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Vĩnh Trường</i>	-	27.339.020
<i>Công ty TNHH Danpla Việt Nam</i>	1.445.877.744	14.231.241.623
<i>Công ty TNHH Liên doanh Shide Việt Nam</i>	9.044.863.488	9.199.712.049
<i>Các đối tượng khác</i>	117.638.816.145	4.377.326.060
Cộng	298.713.400.617	27.835.618.752

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Mẫu số B 09a – DN/HN

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.14 Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	Tại ngày 01/01/2023		Trong kỳ		Tại ngày 30/06/2023	
	Số dư	Phải nộp	Tăng	Phải nộp	Khấu trừ	Số dư
	VND					
Thuế GTGT được khấu trừ	17.494.992.626	-	89.026.376.717	89.026.376.717	95.754.433.387	10.766.935.956
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	42.420.792	-	650.855.326	650.855.326	608.434.534	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	193.079.234	193.079.234	193.079.234	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	7.120.618.182	574.649.620	574.649.620	79.671.651	7.615.596.154
Thuế thu nhập cá nhân	-	272.047.928	248.587.950	248.587.950	143.212.586	377.423.292
Thuế nhà đất và tiền thuế đất	-	644.772.681	1.394.974.764	1.394.974.764	58.764.525	1.980.982.920
Lệ phí môn bài	-	-	12.000.000	12.000.000	12.000.000	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	770.885.323	495.587.283	495.587.283	104.759.252	1.161.713.354
Cộng	42.420.792	8.808.324.114	3.569.734.177	3.569.734.177	1.199.921.782	11.135.715.720

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP) Mẫu số B 09a – DN/HN
 Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.15 Chi phí phải trả ngắn hạn

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Ngắn hạn		
Chi phí lãi vay phải trả	2.825.341.701	1.784.489.736
Chi phí kiểm toán	106.481.481	209.090.910
Cộng	2.931.823.182	1.993.580.646

4.16 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Doanh thu bán hàng, dịch vụ nhận trước	-	171.477.245
Cộng	-	171.477.245

4.17 Phải trả khác

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Ngắn hạn		
Phải trả các bên liên quan (i)	-	1.162.615.225
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	-	711.352.825
Công ty CP Tập đoàn Nhựa Đông Á	-	-
Công ty TNHH Nhựa Đông Á	-	-
Các khoản phải trả bên thứ ba	83.757.040.581	15.259.964.932
Kinh phí công đoàn	1.172.806.013	2.028.270.917
Bảo hiểm xã hội, BHYT, BHTN	1.256.146.923	4.469.518.301
Các khoản phải trả, phải nộp khác	21.889.372.265	-
Công ty TNHH Liên doanh Shide Việt Nam	-	641.250.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	59.438.715.380	8.120.925.714
Cộng	83.757.040.581	16.422.580.157
Dài hạn		
Các khoản phải trả bên thứ ba	-	129.686.002
Nhận ký quỹ, ký cược	-	129.686.002
Cộng	-	129.686.002

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á
 Lô 1 – CN5 – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi,
 xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
 QUY 2 NĂM 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Mẫu số B 09a – DN/HN

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.18 Vay và nợ thuê tài chính

a) Vay và nợ thuê tài chính ngân hàng

	Tại ngày 01/01/2023		Tăng trong kỳ		Giảm trong kỳ		Tại ngày 30/06/2023	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	919.779.200.466	716.702.328.309	737.287.026.384	899.194.502.391	123.677.000.000	123.677.000.000	899.194.502.391	
Các bên liên quan	114.000.000.000	9.677.000.000	-	-	-	-	123.677.000.000	
Nguyễn Bá Hùng	114.000.000.000	9.677.000.000	-	-	-	-	123.677.000.000	
Bên thứ ba	805.779.200.466	707.025.328.309	737.287.026.384	775.517.502.391	279.148.205.257	279.148.205.257	775.517.502.391	
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Nội (1)	279.433.142.721	260.396.536.102	260.681.473.566	279.148.205.257	13.820.045.690	13.820.045.690	279.148.205.257	
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam- CN Hà Nội (2)	17.818.108.736	13.820.045.690	17.818.108.736	13.820.045.690	39.873.593.023	39.873.593.023	13.820.045.690	
Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam (4)	49.698.823.821	36.173.386.060	45.998.616.858	39.873.593.023	70.762.698.619	70.762.698.619	39.873.593.023	
Ngân hàng TM TNHH MTV Đại Dương (5)	69.889.798.220	53.254.325.809	52.391.425.410	70.762.698.619	84.906.819.423	84.906.819.423	70.762.698.619	
Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam (6)	104.944.979.241	93.187.845.628	113.226.005.446	84.906.819.423	3.000.000.000	3.000.000.000	84.906.819.423	
Ngân hàng TMCP Saccobank (7)	4.302.734.560	5.332.486.900	6.635.221.460	3.000.000.000	77.316.084.829	77.316.084.829	3.000.000.000	
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (8)	84.153.727.032	45.186.274.012	52.023.936.215	77.316.084.829	23.795.409.863	23.795.409.863	52.023.936.215	
Ngân hàng Liên doanh Việt - Nga (9)	6.737.707.518	23.797.175.130	6.739.472.785	23.795.409.863	97.815.184.030	97.815.184.030	6.739.472.785	
Ngân hàng TMCP Phát triển Hồ Chí Minh - CN Hà Nội (10)	84.159.250.594	61.878.713.770	48.222.800.334	97.815.184.030	69.849.999.999	69.849.999.999	48.222.800.334	
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (11)	69.813.901.572	60.240.099.318	60.204.000.891	69.849.999.999	15.229.501.658	15.229.501.658	60.204.000.891	
Ngân hàng TNHH MTV Woorl Việt Nam - CN Hoàn Kiếm (12)	34.827.026.451	53.758.439.890	73.355.964.683	15.229.501.658	-	-	73.355.964.683	
Vay dài hạn đến hạn trả	852.000.000	-	852.000.000	-	852.000.000	852.000.000	852.000.000	
Bên thứ ba	852.000.000	-	852.000.000	-	852.000.000	852.000.000	852.000.000	
Ngân hàng Liên doanh Việt - Nga - Sờ giao dịch (13)	852.000.000	-	852.000.000	-	-	-	852.000.000	
Nợ thuê tài chính dài hạn đến hạn trả	43.111.342.761	41.913.569.422	19.439.515.137	65.585.397.046	65.585.397.046	65.585.397.046	65.585.397.046	
Bên thứ ba	43.111.342.761	41.913.569.422	19.439.515.137	65.585.397.046	16.971.761.738	16.971.761.738	41.913.569.422	
Công ty TNHH cho thuê Tài chính quốc tế Việt Nam (15)	11.003.116.265	11.003.116.265	5.034.471.392	16.971.761.738	5.370.795.024	5.370.795.024	11.003.116.265	
Công ty Cho Thuê Tài chính TNHH MTV Quốc Tế Chaillease - CN HN (17)	4.101.624.720	3.707.606.933	2.438.436.629	5.370.795.024	-	-	3.707.606.933	
Công ty Cho thuê Tài chính TNHH BIDV Sumitrust CN Hà Nội (18)	803.755.552	-	803.755.552	-	-	-	803.755.552	
Công ty thuê Tài chính NHNT Việt Nam_VCB Leasing(19)	27.202.846.224	27.202.846.224	11.162.851.564	43.242.840.884	-	-	27.202.846.224	
Cộng	963.742.543.227	758.615.897.731	757.578.541.521	964.779.899.436	964.779.899.436	964.779.899.436	964.779.899.436	

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
QUY 2 NĂM 2023**

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á
Lô 1 – CN5 – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi,
xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Mẫu số B 09a – DN/HN

b) Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Tại ngày 01/01/2023 VND	Tăng trong năm VND	Giảm trong năm VND	Tại ngày 30/06/2023 VND
Vay dài hạn	150.113.000.000	73.840.000.000	77.143.000.000	146.810.000.000
Các bên liên quan	29.777.000.000	73.490.000.000	68.977.000.000	34.290.000.000
Ông Nguyễn Bá Hùng	-	450.000.000	450.000.000	-
Ông Nguyễn Hữu Quán	29.777.000.000	72.700.000.000	68.527.000.000	33.950.000.000
Ông Trần Việt Thắng	-	340.000.000	-	340.000.000
Bên thứ ba	120.336.000.000	350.000.000	8.166.000.000	112.520.000.000
Ngân hàng Liên doanh Việt - Nga -CN Sở giao dịch (13)	1.136.000.000	-	1.136.000.000	-
Cá nhân Ông Phạm Ngọc Hình	100.000.000.000	-	-	100.000.000.000
Cá nhân Ông Lê Văn Việt	5.000.000.000	350.000.000	-	5.350.000.000
Cá nhân Ông Tạ Văn Bình	14.200.000.000	-	7.030.000.000	7.170.000.000
Nợ thuê tài chính dài hạn	95.245.441.178	-	44.753.674.423	50.491.766.756
Bên thứ ba	95.245.441.178	-	44.753.674.423	50.491.766.756
Công ty TNHH cho thuê Tài chính quốc tế Việt Nam	15.756.186.513	-	13.843.221.265	1.912.965.248
Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Quốc Tế Chaitease - CN Hà Nội	3.707.606.933	-	3.707.606.934	-
Công ty thuê Tài chính NHNT Việt Nam_VCB Leasing	75.781.647.732	-	27.202.846.224	48.578.801.508
Cộng	245.358.441.178	73.840.000.000	121.896.674.423	197.301.766.756

(1) Khoản vay ngắn hạn của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam bao gồm 3 hợp đồng vay. Cụ thể như sau:

- Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 01/2020/7610660/HĐTD ký vào ngày 16/11/2020 của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam. Giá trị hạn mức tín dụng là 40 tỷ đồng trong đó bao gồm cả dư nợ ngắn hạn của Hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 01/2019/7610660/HĐTD ngày 26/09/2018. Lãi suất cho vay theo từng lần nhận nợ. Thời hạn cấp tín dụng đến hết ngày 16/11/2021. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở LC. Tài sản đảm bảo bao gồm: Hợp đồng thế chấp bất động sản số 02/2019/1623476/HĐBĐ, số công chứng 8263, quyền số 01-2019/TP/CC-SCC/HĐTC ký ngày 27/9/2019 giữa Công ty TNHH Nhựa Đông Á và ngân hàng (thế chấp tại sân gôn liền với đất thuê tại KCN Châu Sơn, Hà Nam); Hợp đồng thế chấp tài sản số 01/2015/7610660/HĐBĐ ngày 27/10/2015 (thế chấp 01 ô tô); Máy nghiền Fomex theo hợp đồng thế chấp tài sản số 03/2019/1623476/HĐBĐ ngày 31/05/2019 và các văn bản sửa đổi bổ sung.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

- Các khoản vay Ngân hàng Thương mại cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam theo Hợp đồng tín dụng số 01/2020/1623476/HĐTD ngày 23/08/2021 với hạn mức vay tối đa là 250.000.000.000 đồng, mục đích vay là bổ sung vốn lưu động, cấp bảo lãnh, phát hành L/C, lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Thời hạn cấp hạn mức hết ngày 23/08/2022. Theo hợp đồng bất động sản số 02/2019/1623476/HĐBĐ, số công chứng 8263, quyền số 01-2019/TP/CC-SCC/HĐTC ký ngày 27/09/2019, Hợp đồng thế chấp tài sản số: 01/2017/1623476/HĐBĐ ngày 01/11/2017; Hợp đồng thế chấp tài sản của bên thế ba số 01/2018/1623476/HĐBĐ ngày 16/07/2018; Hợp đồng thế chấp tài sản số 02/2021/1623476/HĐBĐ ngày 19/01/2021; Hợp đồng thế chấp tài sản số 03/2021/1623476/HĐBĐ ngày 23/08/2021; Hợp đồng cầm có tiền gửi số 04/2021/1623476/HĐBĐ ngày 23/08/2021 và các văn bản sửa đổi bổ sung.
- (2) Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - chi nhánh Phạm Hùng theo Hợp đồng tín dụng số 130000446932 ngày 05/7/2016 và các phụ lục hợp đồng, phụ lục số 130000446932-006 ký ngày 04/01/2021. Hạn mức tín dụng 20 tỷ đồng, thời hạn duy trì hạn mức đến ngày 04/7/2021. Mục đích vay: bổ sung vốn lưu động, cho vay tài trợ thương mại - nhập khẩu. Tài sản bảo đảm: Bảo lãnh bởi Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á, hàng tồn kho luân chuyển với giá trị 30 tỷ đồng.
- (3) Các khoản vay theo Hợp đồng tín dụng số 1700-LAV-210005788 ngày 22/01/2021 ký giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam, hạn mức cấp tín dụng là 70.000.000.000 đồng. Thời hạn sử dụng hạn mức 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Mục đích vay nhằm bổ sung vốn phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất theo từng giấy nhận nợ, khoản vay được đảm bảo bằng số tiền gửi có kỳ hạn với số tiền 30 tỷ đồng.
- (4) Các khoản vay Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương bao gồm 03 hợp đồng vay:
 - Khoản vay ngắn hạn theo Hợp đồng tín dụng số 022/2021-ĐCV/OCEANBANK.PGDTRUNGNGUYEN ngày 18/3/2021 ký giữa Công ty và Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Thăng Long, hạn mức cấp tín dụng là 50.000.000.000 đồng, mục đích vay: bổ sung vốn phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất theo từng giấy nhận nợ, khoản vay được đảm bảo bằng số tiền gửi có kỳ hạn với số tiền 30 tỷ đồng.
 - Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cho vay số 87.DN/2020-HĐCV/OCEANBANK.PGDTRUNGNGUYEN ký vào ngày 14/8/2020 của Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương - chi nhánh Thăng Long - phòng giao dịch Trung Yên. Giá trị hạn mức tín dụng là 10 tỷ đồng, lãi suất được quy định theo từng giấy nhận nợ. Thời hạn duy trì hạn mức cho vay là 12 tháng kể từ ngày 14/8/2020 đến ngày 14/8/2021. Khoản vay được đảm bảo bởi quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất, phương tiện vận tải dưới 09 chỗ thuộc sở hữu hợp pháp của Công ty, cổ đông (sở hữu tối thiểu 10% vốn điều lệ) và các máy móc thiết bị thuộc sở hữu hợp pháp của công ty và các công ty con.
 - Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cho vay số 32.DN/2021-HĐCV/OCEANBANK.PGDTRUNGNGUYEN ký vào ngày 24/09/2021 của Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương - chi nhánh Thăng Long - phòng giao dịch Trung Yên. Giá trị hạn mức tín dụng là 10 tỷ đồng, lãi suất được quy định theo từng giấy nhận nợ. Thời hạn duy trì hạn mức cho vay là 12 tháng kể từ ngày 24/9/2021 đến ngày 24/9/2022. Khoản vay được đảm bảo bởi quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất, phương tiện vận tải dưới 09 chỗ thuộc sở hữu hợp pháp của Công ty, cổ đông (sở hữu tối thiểu 10% vốn điều lệ) và các máy móc thiết bị thuộc sở hữu hợp pháp của công ty và các công ty con.
- (5) Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số CGY/000046/20 ký vào ngày 01/3/2021 của Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam - chi nhánh Cầu Giấy. Giá trị hạn mức tín dụng là 85 tỷ đồng, lãi suất cho vay theo từng lần nhận nợ. Hạn mức tín dụng sẽ có giá trị đến ngày 15/4/2021. Mục đích

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Mẫu số B 09a – DN/HN

vay bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở LC, tài trợ cho việc nhập khẩu, mua bán và thanh toán cho hoạt động kinh doanh của Công ty. Tài sản đảm bảo bao gồm 02 bất động sản. Bất động sản 01 là quyền sở hữu tài sản gắn liền với đất tại địa chỉ văn phòng tầng 9 tháp Tây, Tổ hợp nhà ở đa năng 28 tầng, Làng Quốc tế Thăng Long, phường Dịch Vọng, quận Cầu Giấy, TP. Hà Nội theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CD 730500, Sổ vào sổ cấp GCN: CS15796 do Sở Tài Nguyên và môi trường TP. Hà Nội cấp ngày 04/7/2016. Bất động sản số 02 là quyền sử dụng đất và quyền sở hữu nhà ở tại thửa đất số 14, tờ bản đồ số 61, 154 Lý Thường Kiệt, Phường 14, Quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và các tài sản gắn liền với đất số BB 968058, Sổ vào sổ cấp GCN: CH00098 do UBND Quận 10 Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 28/05/2010.

(6) Khoản vay với Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 202025598352 ký vào ngày 19/08/2021 của Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín. Giá trị hạn mức tín dụng là 600 triệu đồng. Thời hạn sử dụng hạn mức 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Mục đích vay nhằm bổ sung vốn phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất theo từng khế ước nhận nợ.

(7) Khoản vay ngắn hạn của Ngân hàng TMCP Tiên Phong bao gồm 2 hợp đồng vay. Cụ thể như sau:

- Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng số 173/2020/HĐTD/TTKD CGY/01 ngày 24/12/2020 ký giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Tiên Phong, hạn mức cấp tín dụng là 80.000.000.000 đồng. Thời hạn sử dụng hạn mức 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, mục đích vay: bổ sung vốn phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bởi số tiền ký quỹ 10 tỷ đồng tại ngân hàng và các tài sản theo Hợp đồng thế chấp 246/2019/HĐBD/TTKD CGY/02.

- Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 65/2020/HĐTD/TTKD CGY/01 ký vào ngày 12/06/2020 và văn bản sửa đổi bổ sung số 65/2020/HĐTD/TTKD CGY/01/SĐBSHĐ.01 ngày 23/6/2021 của Ngân hàng TMCP Tiên Phong. Giá trị hạn mức tín dụng là 20 tỷ đồng, lãi suất được quy định cụ thể theo từng giấy nhận nợ. Thời hạn cấp hạn mức là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng cấp tín dụng. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh các sản phẩm nhựa công nghiệp phục vụ trong xây dựng, trang trí nội ngoại thất, quảng cáo.

(8) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng Liên doanh Việt - Nga: Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng số 01/2021/134793/HĐTD ngày 09/11/2021 ký giữa Công ty TNHH Nhựa Đông Á và Ngân hàng Liên doanh Việt - Nga, hạn mức cấp tín dụng là 40.000.000.000 đồng, mục đích vay: Bổ sung vốn phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, bảo lãnh, mở L/C, lãi suất theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể. Khoản vay được đảm bảo bằng 03 sổ tiết kiệm 4.2 tỷ đồng và 01 máy phủ màng PVC. Thời hạn cấp tín dụng 12 tháng

(9) Khoản vay ngắn hạn của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam bao gồm 2 hợp đồng vay. Cụ thể như sau:

- Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng số 13709/21MB/HĐTD ngày 16/7/2021 ký giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Phát triển Thành Phố Hồ Chí Minh, hạn mức cấp tín dụng là 3.500.000.000 đồng, mục đích vay: Bổ sung vốn phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất theo từng giấy nhận nợ, khoản vay được bảo đảm bằng 01 xe ô tô nhãn hiệu TOYOTA, số loại PRADO, số khung JTEBX3FJ305100002, số máy 18062362TR, biển kiểm soát 30H-095.75 thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á.

- Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng số 25722/21MB/HĐTD ngày 10/12/2021 ký giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Phát triển Thành Phố Hồ Chí Minh - chi nhánh Hà Nội, hạn mức cấp tín dụng là 1.500.000.000 đồng, mục đích vay: Bổ sung vốn phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất theo từng giấy

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

nhận nợ, khoản vay được bảo đảm bằng 01 xe ô tô nhãn hiệu TOYOTA, số loại Fortuner, số khung MHFHX3FS5K0301945, số máy A6635702TR, biển kiểm soát 51H-993.89 thuộc sở hữu của Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á.

(10) Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 140421-1186228-01-SME ký vào ngày 25/4/2021 của Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - chi nhánh Hà Nội. Giá trị hạn mức tín dụng là 100 tỷ đồng trong đó hạn mức thực chi là 5 tỷ đồng, lãi suất được quy định theo từng giấy nhận nợ. Thời hạn duy trì hạn mức tín dụng là 12 tháng, tính từ ngày 28/4/2021. Khoản vay được thế chấp bằng Toàn bộ công trình trên đất tại địa chỉ: lô 1 - Cụm CN Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, TP. Hà Nội theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số AB493935, số vào sổ giấy chứng nhận quyền sử dụng đất mã số quản lý: CQ-535, kèm theo Quyết định số 4761/QĐ-UBND ngày 25/10/2006 do UBND TP. Hà Nội cấp ngày 25/10/2006 đứng tên Công ty CP Tập đoàn Nhựa Đông Á.

(11) Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số VN121000928-001 ký vào ngày 28/1/2021 và phụ lục hợp đồng số VN121000928-001-PL01 ký ngày 04/02/2021 của Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam - Chi nhánh Hoàn Kiếm. Giá trị hạn mức tín dụng là 35 tỷ đồng, lãi suất được quy định theo từng giấy nhận nợ. Thời hạn cho vay từ ngày 28/01/2021 đến ngày 28/01/2022. TS thế chấp bao gồm: máy nghiền bột nhựa để sản xuất tấm Fomex, dây chuyền sản xuất tấm ốp trần bằng nhựa, dây chuyền sản xuất trần PVC mô hình SJZ65/138 và máy móc thiết bị nhà máy 2 (hệ thống máy thí nghiệm) theo hợp đồng thế chấp máy móc thiết bị số 101-2021-02-HDTC/DN/006 ngày 04/02/2021.

(12) Khoản vay dài hạn ông Nguyễn Bá Hùng theo hợp đồng số 1707/HĐCVT/NBH-NDA ngày 01/01/2020 ký giữa Công ty TNHH Nhựa Đông Á và ông Nguyễn Bá Hùng, thời hạn khoản vay là 60 tháng, lãi suất 0%/năm, khoản vay không có tài sản bảo đảm.

(13) Khoản vay dài hạn của ông Lê Văn Việt theo hợp đồng số 68/HĐCVT/HĐ-NDA ngày 26/12/2022 ký giữa Công ty TNHH Nhựa Đông Á và ông Lê Văn Việt, thời hạn khoản vay là 36 tháng.

(14) Khoản vay ngắn hạn của ông Nguyễn Bá Hùng và Công ty Cổ phần tập đoàn Nhựa Đông Á theo 2 hợp đồng vay:

- Hợp đồng vay số 64B/HĐ-DAG ngày 03 tháng 11 năm 2022, với số tiền vay là 4.000.000.000 đồng, thời hạn vay là 12 tháng, lãi suất vay là 0%/năm. Mục đích vay là phục vụ sản xuất kinh doanh.
- Hợp đồng vay số 79A/HĐTT-DAG ngày 27 tháng 12 năm 2022, với số tiền vay là 110.000.000.000 đồng, thời hạn vay là 12 tháng, lãi suất vay là 0%/năm. Mục đích vay là phục vụ sản xuất kinh doanh.

(15) Khoản nợ thuế tài chính Công ty TNHH cho thuê tài chính quốc tế Việt Nam theo các hợp đồng sau:

- Khoản nợ thuế tài chính theo hợp đồng thuê tài chính số 2019-00064-000 ngày 10/05/2019 với Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam về việc thuê hệ thống máy thí nghiệm, thời hạn thuê 48 tháng, lãi suất 7,33%/năm. Khi kết thúc thời hạn thuê, bên thuê sẽ được mua lại thiết bị với giá trị bằng 1% giá mua.
- Hợp đồng thuê tài chính số 2017-00214-000 ngày 29/09/2017 với Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam về thuế 3 dây chuyền sản xuất tấm ốp trần nhựa, thời hạn thuê 60 tháng, lãi suất 7,8%/năm. Tiền thuê được thanh toán trước mỗi tháng. Khi kết thúc thời hạn thuê, bên thuê sẽ được mua lại thiết bị với giá trị bằng 0,5% giá mua.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

- Hợp đồng thuê tài chính số 2019-00229-000 ngày 26/12/2019 với Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam về thuê dây chuyền sản xuất tấm trần PVC, thời hạn thuê 48 tháng, lãi suất 7,43%/năm. Tiền thuê được thanh toán trước mỗi tháng. Khi kết thúc thời hạn thuê, bên thuê sẽ được mua lại thiết bị với giá trị bằng 1% giá mua.
 - Hợp đồng thuê tài chính số 2021-00159-000 ngày 18/11/2021 với Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam về thuê máy đùn nhựa dùng để sản xuất tấm tử nhựa PVC, thời hạn thuê 48 tháng, lãi suất 6,9%/năm. Tiền thuê được thanh toán trước mỗi tháng. Khi kết thúc thời hạn thuê, bên thuê sẽ được mua lại thiết bị với giá trị bằng 1% giá mua.
 - Hợp đồng thuê tài chính số 2021-00160-000 ngày 17/12/2021 với Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam về thuê máy trộn hạt nhựa và máy in màu, thời hạn thuê 48 tháng, lãi suất 6,9%/năm. Tiền thuê được thanh toán trước mỗi tháng. Khi kết thúc thời hạn thuê, bên thuê sẽ được mua lại thiết bị với giá trị bằng 1% giá mua.
 - Hợp đồng thuê tài chính số 2022-00009-001 ngày 21/01/2022 với Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam về thuê máy gia công cao su hoặc plastic, máy đùn theysohn và máy đúc phun, thời hạn thuê 48 tháng, lãi suất 6,9%/năm. Tiền thuê được thanh toán trước mỗi tháng. Khi kết thúc thời hạn thuê, bên thuê sẽ được mua lại thiết bị với giá trị bằng 1% giá mua.
- (16) Khoản nợ thuế tài chính Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Quốc tế Chailease theo các hợp đồng sau:
- Hợp đồng thuê tài chính số C220315812 ngày 11/03/2022 về máy ép và đùn thanh nhựa, thời hạn thuê 48 tháng, lãi suất 7,93%/năm. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- (17) Khoản nợ thuế tài chính Công ty Cho thuê tài chính VCBL theo các hợp đồng sau:
- Hợp đồng số 42.20.03/CTTC ngày 14/04/2020 về việc thuê máy sản xuất tấm trần với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố công biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
 - Hợp đồng số 42.20.04/CTTC ngày 23/04/2020 về việc thuê 05 máy dán màng với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố công biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
 - Hợp đồng số 42.20.05/CTTC ngày 19/05/2020 về việc thuê hệ thống làm lạnh, hệ thống nén khí với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 2 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố công biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
 - Hợp đồng số 42.20.14/CTTC ngày 20/05/2020 về việc thuê máy sản xuất tấm trần với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố công biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
 - Hợp đồng số 42.20.15/CTTC ngày 20/05/2020 về việc thuê máy sản xuất tấm trần với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố công biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

- Hợp đồng số 42.20.16/CTTC ngày 20/05/2020 về việc thuê máy nghiền nhựa plastic với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.17/CTTC ngày 27/05/2020 về việc thuê máy trộn SRL-W500/1600 với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.18/CTTC ngày 06/07/2020 về việc thuê máy tấm trần thả KKP/89 A100, 02 Máy in màng Cre-600 với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.19/CTTC ngày 06/07/2020 về việc thuê máy nghiền bột nhựa, Máy bơm nhựa phế liệu với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.20/CTTC ngày 08/07/2020 về việc thuê máy trộn tấm trần thả KK99/A100 với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.21/CTTC ngày 08/07/2020 về việc thuê máy tấm trần thả KKP 01/A100 với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.22/CTTC ngày 20/05/2020 về việc thuê máy trộn tấm trần thả, máy tạo hạt, máy nén khí, máy làm lạnh với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.23/CTTC ngày 05/08/2020 về việc thuê máy đúc nhựa JWEELL với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.24/CTTC ngày 05/08/2020 về việc thuê máy đúc nhựa JWEELL với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.25/CTTC ngày 30 tháng 09 năm 2020 về việc thuê dây chuyền máy đúc nhựa với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.26/CTTC ngày 16/10/2020 về việc thuê máy tạo hạt, 03 máy trộn với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.27/CTTC ngày 16/10/2020 về việc thuê máy tạo hạt, 03 máy trộn với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 2,4%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.20.28/CTTC ngày 15/08/2022 về việc thuê dây chuyền sản xuất tấm Fomex với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3,5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.06/CTTC ngày 15/08/2022 về việc thuê dây chuyền sản xuất tấm nhựa PVC và máy cấp liệu với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3,5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

- Hợp đồng số 42.22.07/CTTC ngày 15/08/2022 về việc thuê máy kéo và máy cắt cỏ với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.08/CTTC ngày 23/08/2022 về việc thuê khuôn đúc bằng thép với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.09/CTTC ngày 30/08/2022 về việc thuê máy bơm nhựa, nghiền bột nhựa, máy cấp liệu với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.10/CTTC ngày 30/08/2022 về việc thuê khuôn đúc bằng thép không gỉ với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.11/CTTC ngày 12/09/2022 về việc thuê máy trộn bột nhựa và máy cán bột nhựa với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.12/CTTC ngày 15/09/2022 về việc thuê dây chuyền sản xuất tấm nhựa PVC với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.13/CTTC ngày 19/10/2022 về việc thuê máy băm, máy nghiền và máy cấp liệu với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.14/CTTC ngày 19/10/2022 về việc thuê dây chuyền máy phủ màu và tạo bóng cho tấm nhựa PVC với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.15/CTTC ngày 07/11/2022 về việc thuê máy trộn bột nhựa trực đọc, máy trộn bột nhựa trực ngang và máy cán bột nhựa với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.16/CTTC ngày 22/11/2022 về việc thuê dây chuyền sản xuất tấm nhựa PVC và khuôn đúc bằng thép không gỉ với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.17/CTTC ngày 24/11/2022 về việc thuê Dây chuyền sản xuất tấm Fomex với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.
- Hợp đồng số 42.22.18/CTTC ngày 05/12/2022 về việc thuê máy dán màng, máy đùn, gia công màng phủ và khuôn đúc bằng thép không gỉ với thời hạn thuê 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng. Lãi suất cơ bản VND do VCBL công bố cộng biên độ 3.5%/năm và được điều chỉnh định kỳ 6 tháng/lần. Khi kết thúc thời hạn thuê tài chính, bên thuê cam kết mua lại tài sản theo giá trị còn lại đã xác định trước theo hợp đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
QUÝ 2 NĂM 2023**

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á
Lô 1 – CN5 – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi,
Xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Mẫu số B 09a – DN/HN

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.19 Vốn chủ sở hữu

4.19.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Nội dung	Vốn góp của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
	VND	VND						
Tại ngày 01/01/2022	595.641.120.000	7.991.921.439	(19.840.000)	40.902.843.713	22.464.377.232	12.797.842.026	679.778.264.410	
Góp vốn	-	-	-	-	-	-	-	-
Tặng quỹ	-	-	-	-	-	7.389.285.953	7.389.285.953	
Chia các quỹ	-	-	-	639.892.101	639.892.101	(1.599.730.253)	(319.946.051)	
Giảm khác	-	-	-	-	-	107.605.494	107.605.494	
Tại ngày 31/12/2022	595.641.120.000	7.991.921.439	(19.840.000)	41.542.735.814	23.104.269.333	18.695.003.220	686.955.209.806	
Tại ngày 01/01/2023	595.641.120.000	7.991.921.439	(19.840.000)	41.542.735.814	23.104.269.333	18.695.003.220	686.955.209.806	
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	(124.630.475.625)	(124.630.475.625)	
Tặng quỹ	-	-	-	-	-	-	-	
Chia các quỹ (*)	-	-	-	-	-	-	-	
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	
Tại ngày 30/06/2023	595.641.120.000	7.991.921.439	(19.840.000)	41.542.735.815	23.104.269.333	(105.935.472.405)	562.324.734.182	

4.19.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Thành viên góp vốn	Theo Giấy chứng nhận đầu tư		Số vốn đã góp	
	VND	%	Tại ngày 30/06/2023	Tại ngày 01/01/2023
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển NBH	60.681.790.000	10%	60.681.790.000	60.681.790.000
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hùng Phát	127.199.940.000	21%	127.199.940.000	127.199.940.000
Vốn góp của các đối tượng khác	407.759.390.000	68%	407.759.390.000	407.759.390.000
Cộng	595.641.120.000	100%	595.641.120.000	595.641.120.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP) Mẫu số B 09a – DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

4.19.3 Cổ phiếu

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	59.564.112	51.795.085
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	59.564.112	51.795.085
- Cổ phiếu phổ thông	59.564.112	51.795.085
Số lượng cổ phiếu được mua lại (Cổ phiếu quỹ)	1.984	1.293
- Cổ phiếu phổ thông	1.984	1.293
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	59.562.128	51.793.792
- Cổ phiếu phổ thông	59.562.128	51.793.792

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/Cổ phiếu

4.20 Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

	Tại ngày 30/06/2023	Tại ngày 01/01/2023
1. Ngoại tệ các loại		
- USD	124	669

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP) Mẫu số B 09a – DN/HN
 Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

5.1 Doanh thu bán hàng và dịch vụ

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Doanh thu bán hàng hàng hóa	768.921.952.903	1.244.132.501.183
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.299.430.823	-
Doanh thu bán thành phẩm	189.015.847.926	1.131.763.664
Cộng	959.237.231.652	1.245.264.264.847

5.2 Giá vốn hàng bán

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Giá vốn bán thành phẩm	170.496.082.226	1.161.734.500.452
Giá vốn cung cấp dịch vụ	485.629.356	489.551.216
Giá vốn bán hàng hóa	768.284.008.200	-
Cộng	939.265.719.782	1.162.224.051.668

5.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.654.677.520	1.068.825.347
Lãi chênh lệch tỷ giá	239.337.314	-
Doanh thu tài chính khác	-	1.207.887.838
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	30.321.755
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	1.061.423.246	1.635.198.776
Cộng	5.955.438.080	3.942.233.716

5.4 Chi phí tài chính

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Lãi tiền vay	40.161.689.545	30.517.404.963
Chi phí hoạt động tài chính khác	-	1.577.201.470
Cộng	40.161.689.545	32.094.606.433

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP) Mẫu số B 09a – DN/HN
 Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

5.5 Chi phí bán hàng

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Chi phí nhân viên bán hàng	3.406.857.572	1.714.844.783
Chi phí dụng cụ đồ dùng	445.721.952	361.067.310
Chi phí khấu hao tài sản	810.932.694	712.030.242
Chi phí dịch vụ mua ngoài	316.930.536	17.579.270
Chi phí khác bằng tiền	624.116.736	1.322.119.638
Cộng	5.604.559.490	4.127.641.243

5.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Chi phí nhân viên quản lý	4.869.481.182	4.508.998.349
Chi phí vật liệu văn phòng	32.223.709	89.853.180
Chi phí dụng cụ, đồ dùng văn phòng	20.202.388	11.316.920
Chi phí khấu hao tài sản	3.431.702.281	3.057.497.301
Dự phòng phải thu khó đòi	87.927.396.169	-
Thuế và các khoản lệ phí	6.080.000	836.584.279
Chi phí dịch vụ mua ngoài	155.937.437	725.070.717
Chi phí khác bằng tiền	7.168.597.678	5.427.524.503
Cộng	103.611.620.844	14.656.845.249

5.7 Thu nhập khác

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Thu phạt nhân viên	-	16.244.292
Chênh lệch từ thanh lý tài sản cố định	-	4.446.953.673
Thu nhập khác	1.641.450.162	489.995.553
Cộng	1.641.450.162	4.953.193.518

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP) Mẫu số B 09a – DN/HN
 Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

5.8 Chi phí khác

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Giá trị còn lại TSCĐ thanh lý, nhượng bán	30.159.621	-
Các khoản khác	2.051.684.253	381.053.366
Cộng	2.081.843.874	381.053.366

5.9 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Thông tin về lãi trên cổ phiếu được trình bày như sau:

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(124.130.979.127)	393.208.994
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân trong kỳ	56.958.455	51.793.792
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(2.179)	8

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

6.1 Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	832.455.897.731	796.068.676.288
Cộng	832.455.897.731	796.068.676.288

6.2 Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	738.139.026.384	640.642.677.933
Tiền trả nợ thuê tài chính	19.439.515.137	30.879.190.727
Cộng	757.578.541.521	671.521.868.660

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP) Mẫu số B 09a – DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

7. THÔNG TIN KHÁC

7.1 Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan

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

Theo đó, ác bên sau đây được xem là các bên có liên quan:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hùng Phát	Cổ đông lớn
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển NBH	Cổ đông lớn
Các thành viên HĐQT, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát	Thành viên quản lý chủ chốt

Giao dịch với các bên liên quan

Trong năm, Công ty đã có các giao dịch sau với các bên liên quan:

Vay và cho vay

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Ông Nguyễn Bá Hùng		
Vay	450.000.000	71.440.000.000
Trả gốc vay	450.000.000	95.400.000.000
Ông Nguyễn Hữu Quân		
Vay	72.700.000.000	-

Số dư với các bên liên quan

	Tại ngày 30/06/2023 VND	Tại ngày 01/01/2023 VND
Ông Nguyễn Bá Hùng		
- Vay ngắn hạn	123.677.000.000	114.000.000.000
Ông Nguyễn Hữu Quân		
- Vay dài hạn	33.950.000.000	29.777.000.000
Ông Trần Việt Thắng		
- Vay ngắn hạn	340.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP) Mẫu số B 09a – DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

7. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)

7.1 Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan (Tiếp)

Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc

	Quý 2 Năm 2023 (VND)	Quý 2 Năm 2022 (VND)
Thù lao hội đồng quản trị	67.000.000	58.000.000
Trần Việt Thắng (08/04/2023)	30.000.000	-
Nguyễn Xuân Trường (từ 28/04/2022 -06/04/2023)	-	30.000.000
Nguyễn Bá Hùng	19.000.000	19.000.000
Bùi Thắm Châu (Từ 26/06/2020 -06/04/2023)	-	9.000.000
Nguyễn Hữu Quân (từ 28/04/2022)	9.000.000	-
Phạm Quang Huỳnh (từ 28/04/2022)	9.000.000	-
Ban kiểm soát	17.500.000	17.500.000
Phạm Thị Thúy Hà (26/06/2020-06/04/2023)	-	7.000.000
Phạm Thế Hoàng (08/04/2023)	7.000.000	5.250.000
Nguyễn Nam Cường (Từ 06/04/2023)	5.250.000	-
Ngô Thị Trang (từ 28/04/2022)	5.250.000	5.250.000
Ban tổng giám đốc	233.849.160	224.121.000
Nguyễn Bá Hùng (đến ngày 19/12/2022)	83.112.000	116.631.000
Bùi Thắm Châu (Từ 09/09/2021- 19/01/2023)	-	107.490.000
Đường Ngọc Diệu (từ ngày 19/12/2022)	150.737.160	-
Cộng	318.349.160	299.621.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

7. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)
6.2 Báo cáo bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Các chi phí chung được phân bổ cho từng bộ phận dựa theo tỷ lệ phần trăm doanh thu của từng bộ phận.

Bộ phận theo khu vực địa lý

Chi tiêu	Trong nước		Nước ngoài		Tổng cộng	
	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần	933.918.705.527	1.137.062.559.260	25.318.526.125	108.201.705.587	959.237.231.652	1.245.264.264.847
Giá vốn hàng bán	(914.474.330.458)	(859.095.358.668)	(24.791.389.324)	(198.009.464.315)	(939.265.719.782)	(1.057.104.822.983)
Lợi nhuận theo bộ phận	19.444.375.069	277.967.200.592	527.136.801	-89.807.758.728	19.971.511.870	188.159.441.864

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Mẫu số B 09a – DN/HN

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh:

Kết quả hoạt động kinh doanh phân chia theo bộ phận của kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2023 và kết thúc ngày 31/03/2023:

Chi tiêu	Thương mại		Dịch vụ		Hoạt động không phân bổ	Tổng cộng
	Sản xuất	VND	VND	VND		
Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	VND	VND	VND	VND		VND
Doanh thu						
Doanh thu bán hàng ra bên ngoài	189.015.847.926	768.921.952.903	1.299.430.823	-	-	959.237.231.652
Doanh thu cung cấp giữa các bộ phận	-	-	-	-	-	-
Tổng doanh thu	189.015.847.926	768.921.952.903	1.299.430.823			959.237.231.652
Giá vốn						
Giá vốn bán hàng ra bên ngoài	170.496.082.226	768.284.008.200	485.629.356	-	-	939.265.719.782
Giá vốn cung cấp giữa các bộ phận	-	-	-	-	-	-
Tổng giá vốn	170.496.082.226	768.284.008.200	485.629.356			939.265.719.782
Kết quả kinh doanh bộ phận	18.519.765.700	637.944.703	813.801.467			19.971.511.870
Doanh thu hoạt động tài chính	-	-	-	5.955.438.080	5.955.438.080	5.955.438.080
Chi phí tài chính	-	-	-	40.161.689.545	40.161.689.545	40.161.689.545
Chi phí bán hàng	-	-	-	5.604.559.490	5.604.559.490	5.604.559.490
Chi phí quản lý doanh nghiệp	-	-	-	103.611.620.844	103.611.620.844	103.611.620.844
Lợi nhuận từ hoạt động sản xuất kinh doanh						(123.450.919.929)
Thu nhập khác	-	-	-	1.641.450.162	1.641.450.162	1.641.450.162
Chi phí khác	-	-	-	2.081.843.874	2.081.843.874	2.081.843.874
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-	-	239.665.486	239.665.486	239.665.486
Tổng lợi nhuận sau thuế						(124.130.979.127)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Mẫu số B 09a – DN/HN

7. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)

7.2 Báo cáo bộ phận (Tiếp)

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (Tiếp):

Chi tiêu	Sản xuất		Thương mại		Dịch vụ		Hoạt động không phân bổ		Tổng cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 30/06/2023	401.985.408.413	1.635.288.303.427								
Tài sản của bộ phận	401.985.408.413	1.635.288.303.427							2.037.273.711.840	
Tài sản không phân bổ	-	-					341.543.463.581		341.543.463.581	
Tổng tài sản	223.130.399.305	907.700.937.610							2.378.817.175.421	
Nợ phải trả của bộ phận	223.130.399.305	907.700.937.610							1.130.831.336.915	
Nợ phải trả không phân bổ	-	-					685.661.104.325		685.661.104.325	
Tổng nợ phải trả									1.816.492.441.240	

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

Lô 1 – CN5 – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi,
xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
QUÝ 2 NĂM 2023**

Mẫu số B 09a – DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

7. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)**7.2 Báo cáo bộ phận (Tiếp)****Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (Tiếp):**

Chỉ tiêu	Sản xuất	Thương mại	Dịch vụ	Hoạt động không phân bổ	Tổng cộng
Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu					
Doanh thu bán hàng ra bên ngoài	248.039.408.156	966.379.056.574	1.131.763.664	-	1.215.550.228.394
Tổng doanh thu	248.039.408.156	966.379.056.574	1.131.763.664	-	1.215.550.228.394
Giá vốn					
Giá vốn bán hàng ra bên ngoài	237.619.995.366	924.114.505.086	489.551.216	-	1.162.224.051.668
Tổng chi phí	237.619.995.366	924.114.505.086	489.551.216	-	1.162.224.051.668
Kết quả kinh doanh bộ phận	10.419.412.790	42.264.551.488	642.212.448	-	53.326.176.726
Doanh thu hoạt động tài chính	-	-	-	3.942.233.716	3.942.233.716
Chi phí tài chính	-	-	-	32.094.606.433	32.094.606.433
Chi phí bán hàng	-	-	-	4.127.641.243	4.127.641.243
Chi phí quản lý doanh nghiệp	-	-	-	14.656.845.249	14.656.845.249
Lợi nhuận từ hoạt động sản xuất kinh doanh					6.389.317.517
Thu nhập khác	-	-	-	4.953.193.518	4.953.193.518
Chi phí khác	-	-	-	381.053.366	381.053.366
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-	-	2.956.144.444	2.956.144.444
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-	-	-	-
Tổng lợi nhuận sau thuế					8.005.313.225

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Mẫu số B 09a – DN/HN

7. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)

7.2. Báo cáo bộ phận (TIẾP)

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (Tiếp):

Chỉ tiêu	Sản xuất VND	Thương mại VND	Dịch vụ VND	Hoạt động không phân bổ	Tổng cộng VND
Tại ngày 31/12/2022					
Tài sản của bộ phận	908.895.044.633	521.672.043.155	27.457.223.706	-	1.458.024.311.494
Tài sản không phân bổ	-	-	-	893.617.838.468	893.617.838.468
Tổng tài sản	908.895.044.633	521.672.043.155	27.457.223.706	893.617.838.468	2.351.642.149.962
Nợ phải trả của bộ phận	1.044.320.506.536	619.527.411.742	-	-	1.663.847.918.278
Tổng nợ phải trả	1.044.320.506.536	619.527.411.742			1.663.847.918.278

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Mẫu số B 09a – DN/HN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

7. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)

7.3 Thông tin về hoạt động liên tục

Các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được trình bày trên giả định là Công ty đang hoạt động liên tục và sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh bình thường trong tương lai.

7.4 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc niên độ kế toán cần phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023.

7.5 Số liệu so sánh

Số liệu được dùng để so sánh các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30/06/2022 của Công ty đã được kiểm toán.

Số liệu được dùng để so sánh các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ Quý 2 năm 2022 và Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/04/2022 và kết thúc ngày 30/06/2022 của Công ty đã được công bố.

Hà Nội, ngày 08 tháng 08 năm 2023

Phạm Thị Phương
Người lập

Đỗ Thị Thanh Thùy
Kế toán trưởng



Đương Ngọc Diệu
Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

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

Số: ~~708~~ DAG-QHCP
V/v: Giải trình chênh lệch BCTC
riêng và hợp nhất Q2. 2023 so với
cùng kỳ năm 2022

Hà Nội, ngày 09 tháng 08 năm 2023

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh,

Tên công ty: Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á

Mã chứng khoán: DAG

Địa chỉ trụ sở chính: Lô 1-CN5-Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, Hà Nội.

Người đại diện: Ông Đường Ngọc Diệu

Chức vụ: Tổng Giám đốc

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc công bố thông tin định kỳ của tổ chức quy định giải trình cụ thể đối với trường hợp lợi nhuận sau thuế chênh lệch 10% với cùng kỳ năm trước

Căn cứ Báo cáo tài chính riêng Quý 2.2023 lập ngày 08/08/2023 và Báo cáo tài chính hợp nhất lập ngày 08/08/2023;

Công ty Cổ phần Tập đoàn nhựa Đông Á (DAG) giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế TNDN như sau:

1.1 Báo cáo tài chính riêng:

STT	Chỉ tiêu	Q2.2023	Q2.2022	Tỷ lệ +/-%
1	Doanh thu bán hàng và CC dịch vụ	143.531.875.823	189.229.677.050	- 24,1%
2	Chi phí giá vốn hàng bán	139.928.938.774	177.303.109.509	- 21%
3	Doanh thu tài chính	500.646.308	549.476.871	- 8,9%
4	Chi phí bán hàng	680.282.063	1.026.754.374	-33,7%
5	Chi phí QLDN	3.883.471.681	3.360.305.469	+ 15,6%
6	Lợi nhuận sau thuế TNDN	(6.041.602.151)	1.795.131.956	-336%

Lợi nhuận sau thuế TNDN Báo cáo tài chính riêng Q2.2023 giảm mạnh so với Q2.2022 do các Nguyên nhân khách quan và chủ quan sau:

1.1.1 Nguồn nhập Nguyên vật liệu bao gồm cả nhập khẩu và trong nước tăng cao; do giá thành Nguyên vật liệu tăng cao, chi phí liên quan đến nhập khẩu tăng, chi phí vận chuyển tăng cao dẫn đến tỷ lệ giá vốn/doanh thu tăng so cụ thể : tỷ lệ Q2.2022 : 93% , Q2.2023: 97% (tăng 4%).

1.1.2 Do doanh thu sụt giảm mạnh (giảm gần 25%) trong khi đó các chi phí cố định để vận hành nhà máy công ty vẫn phải chi trả như chi phí điện , nước, chi phí khấu hao, thuê nhà xưởng ... bên cạnh đó do ảnh hưởng của thị trường, tỷ lệ lạm phát cao ...dẫn đến chi phí quản lý doanh nghiệp không giảm so với doanh thu đạt được.



1.1.3 Dù nền kinh tế nước ta vừa qua đã có sự ổn định nhất định, tuy nhiên, một số lĩnh vực còn gặp khó khăn như tín dụng, ngân hàng, trái phiếu doanh nghiệp, chứng khoán, bất động sản nói chung và ảnh hưởng đến doanh thu của Công ty Tập đoàn nhựa Đông Á nói riêng.

1.2 Báo cáo tài chính hợp nhất:

STT	Chỉ tiêu	Q2.2023	Q2.2022	Tỷ lệ +/-%
1	Doanh thu bán hàng và CC dịch vụ	400.404.066.190	587.356.402.217	-31,83%
2	Chi phí giá vốn hàng bán	393.656.097.228	561.319.666.763	-29,87%
3	Chi phí tài chính	15.417.038.324	15.453.416.582	+0,24%
4	Chi phí bán hàng	2.402.493.590	2.943.550.674	-18,38%
5	Chi phí QLDN	5.246.994.909	6.544.809.703	+1.355,31%
6	Lợi nhuận sau thuế TNDN	(102.734.640.420)	393.209.183	-26.227,22%

Lợi nhuận sau thuế TNDN Báo cáo tài chính hợp nhất Q2.2023 giảm mạnh so với Q2.2022 do các Nguyên nhân khách quan và chủ quan sau:

1.1.1 Nguồn nhập Nguyên vật liệu bao gồm cả nhập khẩu và trong nước tăng cao: do giá thành Nguyên vật liệu tăng cao, chi phí liên quan đến nhập khẩu tăng, chi phí vận chuyển tăng cao ... dẫn đến tỷ lệ giá vốn/doanh thu tăng so cụ thể : tỷ lệ Q2.2022 : 96% , Q2.2023: 98% (tăng 2%). Quá trình lưu trữ hàng hóa và sản xuất tạo ra nhiều phế liệu dẫn đến hàng bị hư hỏng nhiều nên giá trị xuất bán phế liệu thấp nhưng chi phí nguyên vật liệu cao

1.1.2 Do doanh thu sụt giảm mạnh (giảm gần 32%) trong khi đó các chi phí cố định để vận hành nhà máy tăng đáng kể ...dẫn đến chi phí quản lý doanh nghiệp không giảm so với doanh thu đạt được.

1.1.3 Do khó khăn chung của nền kinh tế, dẫn đến công nợ khó có khả năng thu hồi được, thậm chí nhiều KII không có khả năng trả nợ, nên Quý 2 doanh nghiệp chúng tôi có thực hiện trích lập dự phòng các khoản phải thu, dẫn đến tăng đáng kể chi phí quản lý doanh nghiệp do trích lập dự phòng khoảng 88 tỷ đồng (tương đương +1.355,31%)

Trên đây là Giải trình của DAG báo cáo Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh về sự chênh lệch lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính riêng Quý 2 năm 2023 so với cùng kỳ năm 2022.

Trân trọng!

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á
TỔNG GIÁM ĐỐC



ĐƯƠNG NGỌC DIỆU

