CÔNG TY CP NHỰA VIỆT NAM

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

CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CỔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

Công Ty CP Nhựa Việt Nam
Digitally signed by Công Ty CP Nhựa Việt Nam
DN: C=VN, S=THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH, CN=Công Ty CP Nhựa Việt Nam, OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=MST:0300381966
Reason: I am the author of this document
Location: 123456
Date: 2024-03-29 16:34:02
Foxit PhantomPDF Version: 10.0.0

Kính gửi: **Ủy ban Chứng khoán Nhà nước**
Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội
Tổng Công ty lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam
Quý cổ đông Công ty CP Nhựa Việt Nam

Công ty: **CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM**

Trụ sở chính: 300B Nguyễn Tất Thành, Phường 13, Quận 4, Tp.HCM

Điện thoại: 028 – 39453301 – 39453302

Fax: 028 – 39453298

Người thực hiện công bố thông tin/người được ủy quyền: Trịnh Thị Mai Hương

Địa chỉ: 224 – Tổ 4 – Phường Kiến Hưng – Quận Hà Đông – TP.Hà Nội

Điện thoại (di động, cơ quan, nhà riêng): 0901367123

Fax: 028 – 39453298

Loại thông tin công bố: [ ] 24h [ ] 72h [ ] Yêu cầu [ ] Bất thường [x] Định kỳ

(công ty đánh dấu X vào mục cần công bố).

Nội dung thông tin công bố:

1. Báo cáo tài chính năm 2023 sau kiểm toán của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính năm 2023 sau kiểm toán Hợp nhất của Công ty cổ phần Nhựa Việt Nam.
2. Công văn số 64/CV-NVN-TCKT ngày 29/03/2024 của Công ty cổ phần Nhựa Việt Nam về việc giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh năm 2023 so với năm 2022 và chênh lệch giữa báo cáo Công ty tập so với báo cáo kiểm toán.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 29/03/2024 tại đường dẫn: http://vinaplast.com.vn/chuyen-muc/quan-he-co-dong/bao-cao-tai-chinh.

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.

Ngày 29 tháng 03 năm 2024
Người thực hiện công bố thông tin
(Ký, ghi rõ họ tên)

M.S.D.N: 0300381966 - C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM
QUẬN 4 - TP. HỒ CHÍ MINH

Trịnh Thị Mai Hương

Mẫu số 01-A

CÔNG TY CP NHỰA VIỆT NAM	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
Số: 65 /CBTT	**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
	TP.HCM, ngày 29 tháng 03 năm 2024.

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần Nhựa Việt Nam thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) năm 2023 đã được kiểm toán với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: **CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM**
- Mã chứng khoán: **VNP**
- Địa chỉ: 300B Nguyễn Tất Thành – Phường 13 – Quận 4 – TP.HCM
- Điện thoại liên hệ/Tel: 028.39453301 Fax: 028.39453298
- Email: vinaplast@vinaplast.com.vn Website: www.vinaplast.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC năm 2023

☐ BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

☒ BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

☒ BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

☐ Có ☒ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có ☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

☒ Có ☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có ☐ Không

+ Lợi nhuận sau thế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

☒ Có ☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có ☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

☒ Có ☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có ☐ Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 29./03/2024 tại đường dẫn: http://vinaplast.com.vn/chuyen-muc/quan-he-co-dong/bao-cao-tai-chinh.

Tài liệu đính kèm:
- BCTC năm 2023
- Văn bản giải trình số .64./CV-NVN-TCKT

Đại diện tổ chức
Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBTT
(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM

TỔNG GIÁM ĐỐC

PHAN TRUNG NAM

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

CÔNG TY CP NHỰA VIỆT NAM **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 64 /CV-NVN-TCKT
V/v: Giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh năm 2023 so với năm 2022 và chênh lệch giữa báo cáo công ty lập so với báo cáo kiểm toán

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Kính gửi: Uỷ Ban Chứng Khoán Nhà Nước
Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

Thực hiện Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ Phần Nhựa Việt Nam xin giải trình về kết quả hoạt động kinh doanh năm 2023 và chênh lệch giữa báo cáo công ty lập so với báo cáo kiểm toán như sau:

1/ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (Đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

+ Đối với báo cáo tài chính riêng của Công ty :

- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2023 Công ty lập lãi: **201.426.838** đồng
- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2023 theo báo cáo kiểm toán lãi: **111.348.347** đồng

+ Đối với báo cáo tài chính Hợp Nhất:

- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2023 Công ty lập lỗ: **(12.287.558.098)** đồng
- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2023 theo báo cáo kiểm toán lỗ: **(10.644.961.380)** đồng

Nguyên nhân chênh lệch do bổ sung các chi phí như chi phí dự phòng nợ khó đòi, hoàn nhập dự phòng hàng tồn kho và do ảnh hưởng của KQKD Công ty con.

2/ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

+ Đối với báo cáo tài chính riêng của Công ty :

- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2023 lãi: **111.348.347** đồng
- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2022 lãi: **51.386.617.592** đồng

+ Đối với báo cáo tài chính Hợp Nhất:

- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2023 lỗ: **(10.644.961.380)** đồng
- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2022 lãi: **31.030.592.548** đồng

Nguyên nhân chủ yếu do nhu cầu thị trường yếu, giá nguyên liệu giảm sâu… khiến doanh thu của Công ty giảm mạnh và chi phí trích lập dự phòng hàng tồn kho tăng cao. Bên cạnh đó, tình hình hoạt động của các công ty liên doanh đều giảm so với cùng kỳ năm trước nên khoản cổ tức, lợi nhuận được chia từ các công ty liên doanh giảm mạnh so với cùng kỳ năm trước dẫn đến lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo giảm so với cùng kỳ năm trước.

3/ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

+ Đối với báo cáo tài chính Hợp Nhất:

- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2023 lỗ: **(10.644.961.380)** đồng
- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2022 lãi: **31.030.592.548** đồng

Nguyên nhân lỗ: Trong năm 2023, thị trường vẫn tiếp tục nối những khó khăn từ năm 2022, nhu cầu thị trường yếu, giá nguyên liệu giảm sâu… khiến doanh thu của Công ty giảm mạnh và chi phí trích lập dự phòng hàng tồn kho tăng cao. Ngoài ra, các công ty con và công ty liên doanh cũng gặp nhiều khó khăn về thị trường dẫn đến kết quả kinh doanh hợp nhất năm 2023 lỗ.

Công ty Cổ Phần Nhựa Việt Nam làm văn bản giải trình để Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước , Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội được biết.

Trân trọng

TỔNG GIÁM ĐỐC

M.S.D.N: 0300381966 - C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM
QUẬN 4 - TP. HỒ CHÍ MINH

PHAN TRUNG NAM

Nơi nhận:
- *Như trên*
- *Lưu TCKT, VP*

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Tháng 3 năm 2024

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	8 - 33

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nhựa Việt Nam (gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát và Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Bà Lê Ngọc Diệp	Chủ tịch (Bổ nhiệm ngày 20 tháng 6 năm 2023)
Ông Phan Trung Nam	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 19 tháng 6 năm 2023)
Bà Vũ Thị Minh Thục	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 19 tháng 6 năm 2023)
Ông Vũ Hân	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 19 tháng 6 năm 2023)
Ông Bùi Quốc Thịnh	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 19 tháng 6 năm 2023)
Ông Hoàng Minh Sơn	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 19 tháng 6 năm 2023)

Ban kiểm soát

Ông Võ Hoàng Anh Tuấn	Trưởng ban Ban kiểm soát (Bổ nhiệm ngày 20 tháng 6 năm 2023)
Bà Đặng Sơn Nguyệt Thảo	Thành viên Ban kiểm soát (Bổ nhiệm ngày 19 tháng 6 năm 2023)
Bà Lê Thị Lộc Uyên	Thành viên Ban kiểm soát (Bổ nhiệm ngày 19 tháng 6 năm 2023)
Bà Trang Thi Kiều Thiên	Trưởng ban Ban kiểm soát (Miễn nhiệm ngày 19 tháng 6 năm 2023)
Ông Chu Thế Hoàng	Thành viên Ban kiểm soát (Miễn nhiệm ngày 19 tháng 6 năm 2023)
Bà Âu Thị Chi	Thành viên Ban kiểm soát (Miễn nhiệm ngày 19 tháng 6 năm 2023)

Tổng Giám đốc

Ông Phan Trung Nam	Tổng Giám đốc (Bổ nhiệm ngày 29 tháng 6 năm 2023)

Người đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Phan Trung Nam - Tổng Giám đốc.

TRÁCH NHIỆM CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023. Trong việc lập các Báo cáo tài chính hợp nhất này, 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 xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ 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 Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

TRÁCH NHIỆM CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

Theo ý kiến của Tổng Giám đốc, Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.



Phan Trung Nam
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 3 năm 2024

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VACO
Tầng 12A, tòa nhà Tổng Công ty 319, số 63 Lê Văn Lương
P. Trung Hòa, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội
Tel: (84-24) 3577 0781/ Fax: (84-24) 3577 0787
Website: www.vaco.com.vn

Số: 151 /VACO/BCKiT.NV2

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Các cổ đông**
Hội đồng Quản trị và Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Nhựa Việt Nam

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Nhựa Việt Nam (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 28 tháng 3 năm 2024, từ trang 04 đến trang 33, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (gọi chung là "Báo cáo tài chính hợp nhất").

Trách nhiệm của Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VACO

Chử Mạnh Hoan
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CN ĐKHN Kiểm toán số: 1403-2023-156-1
Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VACO
Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2024

Nguyễn Thị Thu Hiền
Kiểm toán viên
Giấy CN ĐKHN Kiểm toán số: 4262-2023-156-1

Văn Phòng Hồ Chí Minh
Lầu 11, tòa nhà HUD, 159 Điện Biên Phủ
P. 15, Q. Bình Thạnh, TP. Hồ Chí Minh
Tel: (84-28) 3840 6618 - Fax: (84-28) 3840 6616

Văn Phòng Đồng Nai
Số 79 Hà Huy Giáp, P. Quyết Thắng
TP. Biên Hòa, T. Đồng Nai
Tel: (84-251) 382 8560 - Fax: (84-251) 382 8560

Văn Phòng Bình Dương
Số 12 đường số 5, tổ 19
khu 3, P. Chánh Nghĩa
TP. Thủ Dầu Một, T. Bình Dương

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	**100**		**223.423.534.695**	**240.465.016.552**
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	**110**	**4**	**28.776.956.284**	**8.162.597.770**
1. Tiền	111		10.066.380.942	6.162.597.770
2. Các khoản tương đương tiền	112		18.710.575.342	2.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	**120**		**113.978.398.613**	**105.698.093.090**
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5	113.978.398.613	105.698.093.090
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	**130**		**14.352.307.113**	**25.409.398.054**
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	66.876.026.248	67.493.127.926
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		939.090.627	924.219.527
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		251.475.750	251.475.750
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	12.205.603.595	24.703.859.722
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	8	(66.465.309.363)	(67.963.284.871)
6. Tài sản thừa chờ xử lý	139		545.420.256	-
IV. Hàng tồn kho	**140**	**9**	**55.419.385.330**	**89.409.656.089**
1. Hàng tồn kho	141		78.973.026.171	97.377.302.092
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(23.553.640.841)	(7.967.646.003)
V. Tài sản ngắn hạn khác	**150**		**10.896.487.355**	**11.785.271.549**
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	82.533.667	88.097.272
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		10.196.691.682	10.650.236.691
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	11	617.262.006	1.046.937.586
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	**200**		**168.413.200.320**	**181.884.711.618**
I. Các khoản phải thu dài hạn	**210**		**21.049.000.000**	**21.049.000.000**
1. Phải thu dài hạn khác	216	7	21.049.000.000	21.049.000.000
II. Tài sản cố định	**220**		**5.883.594.264**	**7.065.917.441**
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	5.883.594.264	7.065.917.441
- Nguyên giá	*222*		*129.538.345.206*	*129.538.345.206*
- Giá trị hao mòn luỹ kế	*223*		*(123.654.750.942)*	*(122.472.427.765)*
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	-	-
- Nguyên giá	*228*		*3.057.090.120*	*3.057.090.120*
- Giá trị hao mòn luỹ kế	*229*		*(3.057.090.120)*	*(3.057.090.120)*
III. Đầu tư tài chính dài hạn	**250**		**134.061.335.810**	**145.924.760.708**
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	14	134.061.335.810	145.924.760.708
IV. Tài sản dài hạn khác	**260**		**7.419.270.246**	**7.845.033.469**
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	7.419.270.246	7.784.220.396
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	15	-	60.813.073
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	**270**		**391.836.735.015**	**422.349.728.170**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	**300**		**110.276.688.621**	**128.899.720.396**
I. Nợ ngắn hạn	**310**		**110.161.188.621**	**128.418.591.596**
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	2.030.665.020	3.977.111.466
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		1.105.416.000	608.800.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	11	10.300.245.975	10.007.306.394
4. Phải trả người lao động	314		1.152.093.753	1.620.533.333
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	2.923.745.540	3.030.228.591
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	2.774.907.028	1.207.926.230
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	88.390.222.578	106.254.403.772
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.483.892.727	1.712.281.810
II. Nợ dài hạn	**330**		**115.500.000**	**481.128.800**
1. Phải trả dài hạn khác	337	18	115.500.000	481.128.800
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	**400**		**281.560.046.394**	**293.450.007.774**
I. Vốn chủ sở hữu	**410**	20	**281.560.046.394**	**293.450.007.774**
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		194.289.130.000	194.289.130.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	*411a*		*194.289.130.000*	*194.289.130.000*
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		199.031.463	199.031.463
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		87.070.456.606	98.885.327.517
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	*421a*		*97.640.327.517*	*67.947.315.678*
- LNST chưa phân phối năm nay	*421b*		*(10.569.870.911)*	*30.938.011.839*
4. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		1.428.325	76.518.794
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	**440**		**391.836.735.015**	**422.349.728.170**

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM

Phan Trung Nam
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 3 năm 2024

Trần Thị Phụng
Kế toán trưởng/Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	**01**	**22**	**82.301.924.820**	**209.391.918.542**
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01)	**10**		**82.301.924.820**	**209.391.918.542**
3. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	23	100.553.337.812	206.724.501.877
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	**20**		**(18.251.412.992)**	**2.667.416.665**
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	10.830.431.188	15.438.849.400
6. Chi phí tài chính	22	26	5.286.882.599	9.827.119.301
- Trong đó: Chi phí lãi vay	*23*		*5.279.028.324*	*5.830.924.806*
7. Phần lãi hoặc lỗ trong Công ty liên kết, liên doanh	24		14.800.264.551	35.264.501.820
8. Chi phí bán hàng	25	27	3.872.354.671	3.914.965.963
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	9.331.027.828	8.762.914.783
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	**30**		**(11.110.982.351)**	**30.865.767.838**
11. Thu nhập khác	31		647.901.659	478.698.067
12. Chi phí khác	32		121.067.615	100.317.269
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	**40**		**526.834.044**	**378.380.798**
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	**50**		**(10.584.148.307)**	**31.244.148.636**
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	28	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		60.813.073	213.556.088
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	**60**		**(10.644.961.380)**	**31.030.592.548**
18. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		(10.569.870.911)	31.051.459.773
19. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	62		(75.090.469)	(20.867.225)
20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	29	(544)	1.534

M.S.D.N: 0300381966 - C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM
QUẬN 4 - TP. HỒ CHÍ MINH

Phan Trung Nam
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 3 năm 2024

Trần Thị Phụng
Kế toán trưởng/Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
		VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	***01***	***(10.584.148.307)***	***31.244.148.636***
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ	02	1.434.987.329	1.493.530.896
- Các khoản dự phòng	03	14.088.019.330	5.494.618.596
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(996.627.061)	(5.849.646.040)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(24.189.638.201)	(44.335.419.771)
- Chi phí lãi vay	06	5.279.028.324	5.830.924.806
- Các khoản điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	***08***	***(14.968.378.586)***	***(6.121.842.877)***
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(2.786.254.780)	6.439.523.995
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	18.404.275.921	(55.409.296.701)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	4.379.515.645	(41.882.257.931)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	117.849.603	90.308.110
- Tiền lãi vay đã trả	14	(5.459.407.677)	(6.013.459.749)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(1.473.389.083)	(1.701.945.665)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	***20***	***(1.785.788.957)***	***(104.598.970.818)***
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(50.754.363.785)	(85.752.686.740)
2. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	41.606.434.076	116.133.659.331
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	48.414.471.035	81.856.770.775
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	***30***	***39.266.541.326***	***112.237.743.366***
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	16.020.806.023	37.135.434.881
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(32.881.674.977)	(54.161.333.462)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(2.850.000)	(500.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	***40***	***(16.863.718.954)***	***(17.026.398.581)***
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40)	**50**	**20.617.033.415**	**(9.387.626.033)**
Tiền và tương đương tiền đầu năm	**60**	**8.162.597.770**	**17.538.193.775**
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(2.674.901)	12.030.028
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60 + 61)	**70**	**28.776.956.284**	**8.162.597.770**

M.S.D.N: 0300381966 - C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM
QUẬN 4 - TP. HỒ CHÍ MINH

Phan Trung Nam
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 3 năm 2024

Trần Thị Phụng
Kế toán trưởng/Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nhựa Việt Nam (gọi tắt là "Công ty") được cổ phần hóa từ Công ty Nhà nước - Công ty Nhựa Việt Nam theo Quyết định số 2575/QĐ-BCN ngày 26 tháng 7 năm 2007 của Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương) và Quyết định số 4824/QĐ-BTC ngày 04 tháng 9 năm 2008 của Bộ Công thương. Công ty hoạt động theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0300381966 đăng ký lần đầu ngày 23 tháng 9 năm 2008. Trong quá trình hoạt động, Công ty đã được cấp theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 06 ngày 29 tháng 9 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 40 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 49 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- Sản xuất sản phẩm từ nhựa;
- Đại lý, môi giới, đấu giá; Tổ chức sự kiện và xúc tiến thương mại;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu;
- In ấn, quảng cáo;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ, sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rơm, rạ và vật liệu tết bện;
- Sản xuất các sản phẩm từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu;
- Bán lẻ hàng hoá trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Tái chế phế liệu, nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật;
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác;
- Sản xuất thiết bị điện khác;
- Vận tải hàng hoá bằng đường bộ, vận tải hành khách đường bộ khác, bốc xếp hàng hoá;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hoá;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Bán buôn thực phẩm, bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Chế biến, bảo quản thuỷ sản và các sản phẩm từ thuỷ sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thuỷ sản (không hoạt động tại trụ sở).

Hoạt động chính của Công ty là kinh doanh sản phẩm từ nhựa.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (TIẾP THEO)

Cấu trúc doanh nghiệp

Tên công ty	Nơi đăng ký và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Công ty con được hợp nhất				
Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước	Lô K-3-CN, KCN Mỹ Phước 2, Phường Mỹ Phước, Thị trấn Bến Cát, Tỉnh Bình Dương	99,52	99,52	Sản xuất sản phẩm từ plastic
Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa Trường An	Số 18C Phạm Đình Hổ, Phường Phạm Đình Hổ, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội	100	100	Kinh doanh thương mại
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Nhựa Việt Nam	300B Nguyễn Tất Thành, Phường 13, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh	100	100	Kinh doanh thương mại
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Nhựa Số Một	300B Nguyễn Tất Thành, Phường 13, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh	100	100	Kinh doanh thương mại
Công ty liên doanh, liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu				
Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn	320 Bến Vân Đồn, Phường 2, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh	20,69	20,69	Sản xuất sản phẩm từ plastic
Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem	Khu phố 1B, Phường An Phú, Thành phố Thuận An, Tỉnh Bình Dương	27,51	27,51	Sản xuất hạt nhựa PVC
Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC VINA	KCN Gò Dầu, Xã Phước Thái, Huyện Long Thành, Tỉnh Đồng Nai	15	15	Sản xuất plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh. Chi tiết: Nhựa PVC

Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Nhựa Việt Nam - Xí nghiệp Thương mại Dịch vụ Nhựa Số Một	403 Nguyễn Thái Bình, Phường 12, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh

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

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh liên quan là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được kiểm toán.

2. NĂM TÀI CHÍNH, CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Chế độ Kế toán áp dụng

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

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán

Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư sửa đổi bổ sung số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 khác ngoài Việt Nam.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền) và phù hợp với Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về 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 cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý

Luật Kế toán đã có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017, trong đó bao gồm quy định về đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý, tuy nhiên chưa có hướng dẫn cụ thể cho vấn đề này; theo đó, Tổng Giám đốc đã xem xét và áp dụng như sau:

a) Các khoản đầu tư tài chính không có giá niêm yết trên thị trường, Công ty không xác định được giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này cho mục đích trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất do Thông tư số 210/2009/TT-BTC, các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam không đưa ra hướng dẫn về phương pháp xác định giá trị hợp lý trong trường hợp không có giá niêm yết trên thị trường;

b) Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế;

c) Đối với tài sản và nợ phải trả (ngoài các mục a và b trên đây), Công ty không có cơ sở để xác định được giá trị một cách đáng tin cậy; do đó, Công ty đang ghi nhận theo giá gốc.

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

Cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và Báo cáo tài chính của công ty con do Công ty mẹ kiểm soát được lập tại ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm 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.

Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại công ty mẹ và công ty con là giống nhau.

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

Lợi ích của 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 cổ đông của công ty mẹ. 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 (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

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.

Đầu tư vào công ty liên kết

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

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong Báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Trong trường hợp một công ty thành viên trực tiếp thực hiện hoạt động kinh doanh theo các thoả thuận liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và bất kỳ khoản nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh được hạch toán vào Báo cáo tài chính của công ty tương ứng và được phân loại theo bản chất của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Các khoản công nợ và chi phí phát sinh có liên quan trực tiếp đến phần vốn góp trong phần tài sản đồng kiểm soát được hạch toán trên cơ sở dồn tích. Các khoản thu nhập từ việc bán hàng hoặc sử dụng phần sản phẩm được chia từ hoạt động của liên doanh và phần chi phí phát sinh phải gánh chịu được ghi nhận khi chắc chắn khoản lợi ích kinh tế có được từ các giao dịch này được chuyển tới hoặc chuyển ra khỏi Công ty và các khoản lợi ích kinh tế này có thể được xác định một cách đáng tin cậy.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

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

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

Báo cáo theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định hợp nhất biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác.

Hoạt động kinh doanh thương mại các mặt hàng nhựa tạo ra phần lớn doanh thu và lợi nhuận cho Công ty. Đồng thời toàn bộ hoạt động đều diễn ra tại một khu vực địa lý là khu vực miền Nam do đó, Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

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

Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định hiện hành.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

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:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: Chi phí mua và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.
- Thành phẩm: Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá xuất của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp thực tế đích danh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. 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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

Công cụ, dụng cụ: Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

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

Chi phí trả trước (Tiếp theo)

Tiền thuê đất bao gồm:

- Tiền thuê đất thể hiện số tiền thuê đất đã được trả trước theo Hợp đồng thuê lại đất ngày 27 tháng 6 năm 2006 với Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - CTCP của Công ty mẹ. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.
- Tiền thuê đất trả trước Lô K-3-CN, Khu Công nghiệp Mỹ Phước 2, Phường Mỹ Phước, Tỉnh Bình Dương của Công ty con - Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng tương ứng thời gian thuê là 540 tháng.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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 tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Thời gian hữu dụng ước tính (Số năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	08 - 38
Máy móc, thiết bị	03 - 12
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 06
Tài sản cố định hữu hình khác	02 - 05

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán 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.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Quyền sử dụng đất

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng có thời hạn, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 25 năm.

Chương trình phần mềm máy tính

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 trên thời gian sử dụng hữu ích.

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

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Nợ phải trả là số tiền có thể phải trả nhà cung cấp hoặc các đối tượng khác. Nợ phải trả được trình bày theo giá trị ghi sổ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán: Phản ánh 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 Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả: Phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác: Phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu: Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông theo Điều lệ của Công ty, Đại hội đồng cổ đông thông qua. 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.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

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

Ghi nhận doanh thu (Tiếp theo)

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán hợp nhất của năm đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

(a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
(b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
(c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán hợp nhất; và
(d) 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 được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Thu nhập từ cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty xác lập quyền nhận cổ tức và lợi nhuận được chia từ các đơn vị đầu tư.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc năm tài chính không được dùng để chia cho cổ đông.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính hợp nhất và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

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

Thuế (Tiếp theo)

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

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

Bên liên quan

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

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Danh sách các bên liên quan của Công ty gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước - Công ty TNHH	Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn	Công ty liên kết
Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem	Công ty liên doanh
Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina	Công ty liên doanh
Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Điều hành, quản lý và các thành viên có quan hệ mật thiết với các thành viên này	Nhân sự chủ chốt và các thành viên có quan hệ mật thiết

Báo cáo theo bộ phận

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 và 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.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền mặt	3.220.496.667	3.457.919.542
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.845.884.275	2.704.678.228
Các khoản tương đương tiền	18.710.575.342	2.000.000.000
Cộng	**28.776.956.284**	**8.162.597.770**

5. ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Đây là các khoản tiền gửi tiết kiệm tại ngân hàng có kỳ hạn gốc 6 tháng với lãi suất từ 5%/năm đến 7,1%/năm. Trong đó, khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Bình Dương với giá trị 31.421.374.444 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 48.252.848.896 VND) được dùng để thế chấp cho các khoản mở L/C.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn - Bên liên quan	47.357.199.069	47.357.199.069
Phải thu khách hàng khác	19.518.827.179	20.135.928.857
Cộng	**66.876.026.248**	**67.493.127.926**

7. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
a) Phải thu ngắn hạn khác	**12.205.603.595**	**24.703.859.722**
a1) Phải thu ngắn hạn khác là bên liên quan	***8.586.561.531***	***20.749.932.000***
Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina - Lợi nhuận được chia	6.433.350.000	20.250.000.000
Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem	1.653.279.531	-
Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn - Cổ tức được chia	499.932.000	499.932.000
a2) Phải thu ngắn hạn đối tượng khác	***3.619.042.064***	***3.953.927.722***
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	271.400.000	271.400.000
Lãi dự thu	1.588.177.602	1.786.215.069
Các khoản khác	1.759.464.462	1.896.312.653
b) Phải thu dài hạn khác	**21.049.000.000**	**21.049.000.000**
Công ty Cổ phần Nhựa Thăng Long (i)	21.000.000.000	21.000.000.000
Ký quỹ, ký cược dài hạn	49.000.000	49.000.000

(i) Đây là khoản góp vốn đầu tư vào Dự án "Trụ sở, văn phòng, trưng bày sản phẩm, nhà để xe và nhà ở để bán cho cán bộ công nhân viên" tọa lạc tại số 360 đường Giải Phóng, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội của Công ty Cổ phần Nhựa Thăng Long với số tiền góp vốn là 21 tỷ VND (bằng hình thức bù trừ công nợ). Dự án đã được phê duyệt đầu tư và xây dựng nhưng do tình hình tài chính khó khăn nên Công ty Cổ phần Nhựa Thăng Long đã ký hợp đồng nguyên tắc chuyển nhượng toàn bộ phần góp vốn dự án cho Công ty Cổ phần Đông Thịnh Phát để tiếp tục thực hiện dự án. Tuy nhiên, do thay đổi một số thủ tục của dự án nên đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất dự án vẫn chưa hoàn tất việc chuyển nhượng.

8. NỢ XẤU

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Phải thu khách hàng	***63.391.976.518***	-	***(63.391.976.518)***	***64.889.952.026***	-	***(64.889.952.026)***
Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn - Bên liên quan	47.357.199.069	-	(47.357.199.069)	47.357.199.069	-	(47.357.199.069)
Công ty Cổ phần Nhựa Thăng Long	2.995.951.028	-	(2.995.951.028)	4.493.926.536	-	(4.493.926.536)
Các đối tượng khác	13.038.826.421	-	(13.038.826.421)	13.038.826.421	-	(13.038.826.421)
b) Phải thu khác	***1.956.533.750***	-	***(1.956.533.750)***	***1.956.533.750***	-	***(1.956.533.750)***
Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn - Bên liên quan	499.932.000	-	(499.932.000)	499.932.000	-	(499.932.000)
Các đối tượng khác	1.456.601.750	-	(1.456.601.750)	1.456.601.750	-	(1.456.601.750)
c) Phải thu về cho vay ngắn hạn	***251.475.750***	-	***(251.475.750)***	***251.475.750***	-	***(251.475.750)***
Các đối tượng khác	251.475.750	-	(251.475.750)	251.475.750	-	(251.475.750)
d) Trả trước cho người bán	***865.323.345***	-	***(865.323.345)***	***865.323.345***	-	***(865.323.345)***
Các đối tượng khác	865.323.345	-	(865.323.345)	865.323.345	-	(865.323.345)
Cộng	**66.465.309.363**	-	**(66.465.309.363)**	**67.963.284.871**	-	**(67.963.284.871)**

Chi tiết tình hình tăng giảm khoản dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tại ngày đầu năm	**67.963.284.871**	**70.381.732.199**
Trích dự phòng trong năm	-	5.167.280
Hoàn nhập dự phòng trong năm	(1.497.975.508)	(2.423.614.608)
Tại ngày cuối năm	**66.465.309.363**	**67.963.284.871**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

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

9. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hàng đang đi trên đường	-	-	3.687.452.250	-
Nguyên liệu, vật liệu	10.568.449.407	(5.095.688.895)	12.882.438.717	(453.873.273)
Công cụ, dụng cụ	90.000	-	1.181.429	-
Thành phẩm	13.302.336.537	(5.532.321.487)	16.305.390.728	(845.042.783)
Hàng hóa	55.102.150.227	(12.925.630.459)	64.500.838.968	(6.668.729.947)
Cộng	**78.973.026.171**	**(23.553.640.841)**	**97.377.302.092**	**(7.967.646.003)**

Trong năm, Công ty đã trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền là 15.585.994.838 VND (năm 2022 đã trích lập dự phòng là 7.913.065.924 VND). Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập thêm do giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc.

Như trình bày tại Thuyết minh số 19, toàn bộ hàng tồn kho luân chuyển trong quá trình sản xuất, kinh doanh tại công ty con được dùng để thế chấp đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bắc Bình Dương. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, giá gốc hàng tồn kho của công ty con có giá trị là 23.870.875.944 VND.

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
a) Ngắn hạn	***82.533.667***	***88.097.272***
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	27.469.732	34.701.273
Chi phí trả trước khác	55.063.935	53.395.999
b) Dài hạn	***7.419.270.246***	***7.784.220.396***
Tiền thuê đất trả trước (i)	7.348.879.086	7.601.543.238
Chi phí trả trước khác	70.391.160	182.677.158
Cộng	**7.501.803.913**	**7.872.317.668**

(i) Trong đó, khoản tiền thuê đất trả trước tại Lô K-3-CN, Khu công nghiệp Mỹ Phước 2, Phường Mỹ Phước, Tỉnh Bình Dương với giá trị tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 1.826.451.631 VND (tại ngày 31 tháng 12 n ăm 2022 là 1.888.640.215 VND) của Công ty con - Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước được dùng để thế chấp đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bắc Bình Dương (xem Thuyết minh số 19).

11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm	Số phải nộp/thu trong năm	Số đã thực nộp/thu trong năm	Số cuối năm
	VND	VND	VND	VND
a) Phải thu	**1.046.937.586**	**501.341.649**	**(71.666.069)**	**617.262.006**
Thuế thu nhập doanh nghiệp	257.674.989	-	(1.340.991)	259.015.980
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	(5.488.745)	5.488.745
Các loại thuế khác	350.083	-	-	350.083
Tiền thuê đất	788.912.514	501.341.649	(64.836.333)	352.407.198
b) Phải nộp	**10.007.306.394**	**5.238.962.728**	**(4.946.023.147)**	**10.300.245.975**
Thuế giá trị gia tăng	-	355.089.870	(50.396.792)	304.693.078
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	4.479.626.081	(4.479.626.081)	-
Thuế thu nhập cá nhân	20.390.185	400.246.777	(412.000.274)	8.636.688
Các loại thuế khác (i)	9.986.916.209	4.000.000	(4.000.000)	9.986.916.209

11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC (TIẾP THEO)

(i) Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác thể hiện khoản phải nộp tiền thu sử dụng vốn từ năm 1996 đến năm 2001. Số tiền phải trả này Công ty đang xem xét xử lý theo Công văn số 6258/BCT-CNN ngày 24 tháng 6 năm 2015 của Bộ Công thương và Công văn số 3464/TC/TCT ngày 13 tháng 7 năm 1999 của Bộ Tài chính. Theo đó, Công ty không phải nộp khoản tiền này mà phải ký hợp đồng giao nhận nợ và trả tiền thuê đất với ngân sách nhà nước theo đúng quy định hiện hành.

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ						
Số dư đầu năm	12.514.922.603	112.761.590.933	2.896.535.884	1.148.678.059	216.617.727	129.538.345.206
Số dư cuối năm	12.514.922.603	112.761.590.933	2.896.535.884	1.148.678.059	216.617.727	129.538.345.206
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư đầu năm	9.178.323.467	109.211.697.144	2.717.111.368	1.148.678.059	216.617.727	122.472.427.765
- Khấu hao trong năm	524.772.132	584.066.597	73.484.448	-	-	1.182.323.177
Số dư cuối năm	9.703.095.599	109.795.763.741	2.790.595.816	1.148.678.059	216.617.727	123.654.750.942
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Số dư đầu năm	3.336.599.136	3.549.893.789	179.424.516	-	-	7.065.917.441
Số dư cuối năm	2.811.827.004	2.965.827.192	105.940.068	-	-	5.883.594.264

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình bao gồm các tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 với giá trị là 115.465.585.512 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 112.129.986.622 VND).

Như trình bày tại Thuyết minh số 19, Công ty đã thế chấp một số tài sản với nguyên giá và giá trị còn lại tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 lần lượt là 102.863.379.526 VND và 0 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 102.863.379.526 VND và 0 VND) để đảm bảo cho các khoản tiền vay tại Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Sở Giao dịch II, và một số tài sản cố định hữu hình với nguyên giá và giá trị còn lại tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 13.454.745.368 VND và 4.398.034.508 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 13.454.745.368 VND và 5.294.596.616 VND) để đảm bảo cho các khoản vay tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bắc Bình Dương.

13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu năm	**2.646.960.000**	**410.130.120**	**3.057.090.120**
Số dư cuối năm	**2.646.960.000**	**410.130.120**	**3.057.090.120**
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu năm	**2.646.960.000**	**410.130.120**	**3.057.090.120**
Số dư cuối năm	**2.646.960.000**	**410.130.120**	**3.057.090.120**
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số dư đầu năm	-	-	-
Số dư cuối năm	-	-	-

Nguyên giá của tài sản cố định vô hình bao gồm các tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 với giá trị là 3.057.090.120 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 3.057.090.120 VND).

14. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	Số cuối năm				Số đầu năm			
	Tỷ lệ % vốn sở hữu và quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị hợp lý	Tỷ lệ % vốn sở hữu và quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết								
Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn (i)	20,69%	16.961.554.628	-	(*)	20,69%	16.961.554.628	-	(*)
Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem (ii)	27,51%	15.279.075.966	14.758.114.671	(*)	27,51%	15.279.075.966	17.295.076.317	(*)
Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina (iii)	15,00%	89.705.850.000	119.303.221.139	(*)	15,00%	89.705.850.000	128.629.684.391	(*)
Cộng		**121.946.480.594**	**134.061.335.810**			**121.946.480.594**	**145.924.760.708**	

(*) Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết để thuyết minh trong Báo cáo tài chính hợp nhất do không có giá niêm yết trên thị trường và Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính. Giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết này có thể khác so với giá trị ghi sổ.

(i) Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn với giá trị là 16.760.800.000 VND, chiếm tỷ lệ 20,69% tổng vốn điều lệ. Giá trị khoản đầu tư đã được đánh giá lại là 16.961.554.628 VND khi Công ty thực hiện cổ phần hóa. Báo cáo tài chính vào thời điểm gần nhất của Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 đang thể hiện lỗ lũy kế vượt vốn chủ sở hữu rất lớn, theo đó, Công ty đang điều chỉnh giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu với giá trị điều chỉnh không vượt quá khoản góp vốn vào Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn. Ngày 26 tháng 01 năm 2021, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đã ra quyết định về việc mở thủ tục phá sản đối với Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn.

(ii) Khoản đầu tư vào Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem với giá trị là 789.061 USD, chiếm tỷ lệ 27,51% tổng vốn điều lệ. Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem đang có lãi lũy kế.

(iii) Khoản đầu tư vào Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina với giá trị là 5.250.000 USD, chiếm tỷ lệ 15% tổng vốn điều lệ. Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina đang có lãi lũy kế.

Biến động của các khoản đầu tư góp vốn vào các công ty liên doanh, liên kết trong năm như sau:

14. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (TIẾP THEO)

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tại ngày đầu năm	**145.924.760.708**	**167.694.153.172**
Lợi nhuận được chia trong năm	(26.663.689.449)	(57.033.894.284)
Lợi nhuận từ công ty liên doanh, liên kết trong năm	14.800.264.551	35.264.501.820
Tại ngày cuối năm	**134.061.335.810**	**145.924.760.708**

15. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Số đầu năm	60.813.073	274.369.161
Chuyển sang lợi nhuận/(lỗ) trong năm	(60.813.073)	(213.556.088)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	**60.813.073**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh do Công ty tiến hành trích dự phòng nợ phải thu khó đòi cao hơn quy định hiện hành. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại là 20%.

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 không có đối tượng công nợ nào có số dư lớn hơn 10% tổng số dư công nợ phải trả người bán.

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí lãi vay	1.209.653.238	1.390.032.591
Các khoản trích trước khác	1.714.092.302	1.640.196.000
Cộng	**2.923.745.540**	**3.030.228.591**

18. PHẢI TRẢ KHÁC

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
a) Phải trả ngắn hạn khác	***2.774.907.028***	***1.207.926.230***
Kinh phí công đoàn, các khoản bảo hiểm	80.525.422	113.623.676
Nhận ký quỹ	444.828.800	79.200.000
Tài sản thừa chờ xử lý	990.618.759	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.258.934.047	1.015.102.554
b) Phải trả dài hạn khác	***115.500.000***	***481.128.800***
Nhận ký quỹ	115.500.000	481.128.800

19. VAY NGẮN HẠN

	Số đầu năm		Trong năm		Số cuối năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Sở Giao dịch II (i)	91.364.034.623	91.364.034.623	2.490.925.672	(19.469.004.585)	74.385.955.710	74.385.955.710
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bắc Bình Dương (ii)	14.890.369.149	14.890.369.149	15.010.806.023	(16.296.908.304)	13.604.266.868	13.604.266.868
Ông Nguyễn Hoàng Huy (iii)	-	-	1.010.000.000	(610.000.000)	400.000.000	400.000.000
Cộng	**106.254.403.772**	**106.254.403.772**	**18.511.731.695**	**(36.375.912.889)**	**88.390.222.578**	**88.390.222.578**

(i) Đây là khoản vay theo Hợp đồng vay dài hạn số 01/2006/HDTD-ODA-TDTW1 ký kết với Quỹ hỗ trợ phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hồ Chí Minh (nay là Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Sở giao dịch II) với số tiền là 49.010.105 CNY để đầu tư dây chuyền thiết bị sản xuất khuôn mẫu và trục in dự án, thời hạn vay 15 năm, trong đó có 5 năm ân hạn từ ngày hiệp định có hiệu lực do Bộ Tài chính thông báo lãi suất vay là 3,2%/năm tính trên dư nợ vay. Tuy nhiên, đối với khoản vay quá hạn Công ty ghi nhận chi phí lãi vay với lãi suất 4,8%/năm, tương ứng lãi phạt chậm trả bằng 150% lãi suất cho vay tính trên số nợ. Khoản vay được trả nhiều lần từ ngày 10 tháng 9 năm 2011 đến ngày 10 tháng 3 năm 2021.Khoản vay được đảm bảo bằng Máy móc, thiết bị và Phương tiện vận tải, truyền dẫn (như trình bày tại Thuyết minh số 12).

Khoản vay đã quá hạn thanh toán, theo Công văn số 6258/BTC-CNN ngày 24 tháng 6 năm 2016 của Bộ Công thương và Công văn số 1737/NHPT-VNN ngày 17 tháng 4 năm 2015 của Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Sở giao dịch II gửi Bộ Tài chính về việc kiến nghị tháo gỡ khó khăn cho Công ty, đề nghị cho Công ty được khoanh nợ 3 năm không tính lãi đối với khoản vay ODA (từ năm 2014 đến năm 2016); Cho phép trích khấu hao cơ bản theo khế ước vay vốn ODA đối với các thiết bị đã mua từ 12 năm lên 15 năm; Chênh lệch tỷ giá phát sinh khoản vay vốn ODA được phân bổ dần vào chi phí phù hợp với kỳ trả nợ vốn vay. Vào ngày 31 tháng 3 năm 2022 đã có buổi làm việc giữa các bên là Bộ Tài chính, Ngân hàng (Cơ quan ủy quyền cho vay lại), Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Sở giao dịch II và Công ty để xem xét giải quyết vấn đề về nợ quá hạn này. Tuy nhiên đến thời điểm hiện tại vẫn chưa có kết luận giải quyết trong buổi làm việc. Số dư nợ gốc quá hạn chưa thanh toán tại thời điểm này là 22.251.324,63 CNY tương đương 74.385.955.710 VND.

(ii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bắc Bình Dương theo Hợp đồng tín dụng 056A23/HM ngày 24 tháng 11 năm 2023 để tài trợ các nhu cầu tín dụng ngắn hạn hợp pháp, hợp lệ phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất vay 8%/năm và điều chỉnh thành 6,8% đối với các khoản vay phát sinh từ tháng 11 năm 2023. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tài sản cố định, quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất theo Hợp đồng sửa đổi bổ sung số 01/005TT23 ngày 24 tháng 11 năm 2023, máy móc thiết bị theo Hợp đồng số 517TC23 ngày 24 tháng 11 năm 2023 và hàng hóa luân chuyển theo Hợp đồng sửa đổi bổ sung số 01/708TC22 ngày 24 tháng 11 năm 2023 (xem Thuyết minh số 9, 10 và 12).

(iii) Khoản vay ngắn hạn từ Ông Nguyễn Hoàng Huy theo Hợp đồng mượn tiền số 2023/2023/HĐVT-NVP ngày 20 tháng 3 năm 2023. Khoản vay không quy định lãi suất và thời hạn vay.

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	**194.289.130.000**	**199.031.463**	**69.638.315.678**	**97.938.085**	**264.224.415.226**
Lãi trong năm	-	-	31.051.459.773	(20.867.225)	31.030.592.548
Thù lao HĐQT và BKS tại Công ty con	-	-	(113.447.934)	(552.066)	(114.000.000)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(1.691.000.000)	-	(1.691.000.000)
Số dư cuối năm trước	**194.289.130.000**	**199.031.463**	**98.885.327.517**	**76.518.794**	**293.450.007.774**
Lỗ trong năm	-	-	(10.569.870.911)	(75.090.469)	(10.644.961.380)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi (i)	-	-	(1.245.000.000)	-	(1.245.000.000)
Số dư cuối năm nay	**194.289.130.000**	**199.031.463**	**87.070.456.606**	**1.428.325**	**281.560.046.394**

(i) Theo Nghị Quyết số 37.23/NQ-NVN-ĐHĐCĐTN ngày 19 tháng 6 năm 2023 của Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2023 của Công ty mẹ, Đại hội đã thông qua phương án trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và quỹ thưởng người quản lý từ phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2022 với số tiền là 1.245.000.000 VND.

Vốn điều lệ

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, chi tiết vốn điều lệ đã được góp như sau:

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Số cổ phần	VND	Tỷ lệ	Số cổ phần	VND	Tỷ lệ
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước - Công ty TNHH	12.794.342	127.943.420.000	65,9%	12.794.342	127.943.420.000	65,9%
Các cổ đông khác	6.634.571	66.345.710.000	34,1%	6.634.571	66.345.710.000	34,1%
Cộng	**19.428.913**	**194.289.130.000**	**100%**	**19.428.913**	**194.289.130.000**	**100%**

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP THEO)

Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	19.428.913	19.428.913
- Cổ phiếu phổ thông	*19.428.913*	*19.428.913*
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	19.428.913	19.428.913
- Cổ phiếu phổ thông	*19.428.913*	*19.428.913*
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	19.428.913	19.428.913
- Cổ phiếu phổ thông	*19.428.913*	*19.428.913*

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu.

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngoại tệ các loại

	Số cuối năm	Số đầu năm
USD	75.793,08	28.758,27

22. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Doanh thu bán hàng hóa	66.979.167.141	173.538.512.851
Doanh thu bán thành phẩm	12.331.532.026	32.035.226.189
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.991.225.653	3.818.179.502
Cộng	**82.301.924.820**	**209.391.918.542**

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	71.869.637.539	168.913.198.240
Giá vốn của thành phẩm đã bán	13.044.563.652	29.835.503.976
Giá vốn cung cấp dịch vụ đã cung cấp	53.141.783	62.733.737
Trích/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	15.585.994.838	7.913.065.924
Cộng	**100.553.337.812**	**206.724.501.877**

24. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	6.803.831.366	23.634.894.020
Chi phí nhân công	8.893.845.035	9.965.835.318
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.434.987.329	1.493.530.896
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.785.860.093	7.180.104.918
Chi phí khác	9.708.604.246	1.035.859.663
Cộng	**32.627.128.069**	**43.310.224.815**

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lãi tiền gửi	9.389.373.650	9.070.917.951
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.441.057.538	6.367.931.449
Cộng	**10.830.431.188**	**15.438.849.400**

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí lãi vay	5.279.028.324	5.830.924.806
Lỗ chênh lệch tỷ giá	7.854.275	2.318.899.180
Chi phí tài chính khác	-	1.677.295.315
Cộng	**5.286.882.599**	**9.827.119.301**

27. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm		
Chi phí nhân viên	1.251.654.366	1.576.252.635
Chi phí khấu hao TSCĐ	73.484.448	73.484.448
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.361.529.507	2.041.423.537
Các khoản chi phí bán hàng khác	185.686.350	223.805.343
Cộng	**3.872.354.671**	**3.914.965.963**
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm		
Chi phí nhân viên	5.966.860.432	5.858.778.501
Chi phí khấu hao TSCĐ	188.423.200	265.217.873
Trích lập/ (Hoàn nhập) dự phòng	(1.497.975.508)	(2.418.447.328)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.725.952.804	2.257.991.739
Các khoản chi phí QLDN khác	1.947.766.900	2.799.373.998
Cộng	**9.331.027.828**	**8.762.914.783**

28. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất thông thường với tỷ lệ 20% trên thu nhập chịu thuế.

Công ty xác định thuế thu nhập doanh nghiệp trên cơ sở đánh giá lợi nhuận kế toán không có sự khác biệt đáng kể so với lợi nhuận cho mục đích tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

29. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại)
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ	(10.569.870.911)	31.051.459.773
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	(1.245.000.000)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	(10.569.870.911)	29.806.459.773
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	19.428.913	19.428.913
Lãi/ (lỗ) cơ bản trên cổ phiếu	**(544)**	**1.534**

(*) Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2023 số 37.23/BB-NVN-ĐHĐCĐTN ngày 19 tháng 6 năm 2023, Công ty mẹ đã phân phối lợi nhuận năm 2022 cho Quỹ khen thưởng, phúc lợi là 1.245.000.000 VND. Theo đó, chỉ tiêu lãi cơ bản trên cổ phiếu của năm trước đã được trình bày lại do lợi nhuận phân bổ cho cổ đông công ty mẹ bị thay đổi (lãi cơ bản trên cổ phiếu đã trình bày trên báo cáo tài chính năm trước là 1.598 VND/cổ phiếu).

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc năm tài chính như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Các khoản vay	88.390.222.578	106.254.403.772
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	28.776.956.284	8.162.597.770
Nợ thuần	59.613.266.294	98.091.806.002
Vốn chủ sở hữu	281.560.046.394	293.450.007.774
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	**21,17%**	**33,43%**

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 3.

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Các loại công cụ tài chính

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	28.776.956.284	28.776.956.284	8.162.597.770	8.162.597.770
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	113.978.398.613	113.978.398.613	105.698.093.090	105.698.093.090
Phải thu khách hàng và phải thu khác	34.782.119.575	34.782.119.575	46.399.501.872	46.399.501.872
Tổng cộng	**177.537.474.472**	**177.537.474.472**	**160.260.192.732**	**160.260.192.732**
Công nợ tài chính				
Các khoản vay	88.390.222.578	88.390.222.578	106.254.403.772	106.254.403.772
Phải trả người bán và Phải trả khác	4.840.546.626	4.840.546.626	5.552.542.820	5.552.542.820
Chi phí phải trả	2.923.745.540	2.923.745.540	3.030.228.591	3.030.228.591
Tổng cộng	**96.154.514.744**	**96.154.514.744**	**114.837.175.183**	**114.837.175.183**

Công ty xác định giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc năm tài chính theo như Thuyết minh số 3, do Thông tư số 210/2009/TT-BTC được Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210") cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

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

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Rủi ro thị trường (Tiếp theo)

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bổ ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm	Từ 2 - 5 năm	Tổng
	VND	VND	VND
Số cuối năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	28.776.956.284	-	28.776.956.284
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	113.978.398.613	-	113.978.398.613
Phải thu khách hàng và phải thu khác	13.733.119.575	21.049.000.000	34.782.119.575
Tổng cộng	**156.488.474.472**	**21.049.000.000**	**177.537.474.472**
Số cuối năm			
Các khoản vay	88.390.222.578	-	88.390.222.578
Phải trả người bán và Phải trả khác	4.840.546.626	-	4.840.546.626
Chi phí phải trả	2.923.745.540	-	2.923.745.540
Tổng cộng	**96.154.514.744**	**-**	**96.154.514.744**
Chênh lệch thanh khoản thuần	**60.333.959.728**	**21.049.000.000**	**81.382.959.728**

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)

	Dưới 1 năm	Từ 2 - 5 năm	Tổng
	VND	VND	VND
Số đầu năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	8.162.597.770	-	8.162.597.770
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	105.698.093.090	-	105.698.093.090
Phải thu khách hàng và phải thu khác	25.350.501.872	21.049.000.000	46.399.501.872
Tổng cộng	**139.211.192.732**	**21.049.000.000**	**160.260.192.732**
Số đầu năm			
Các khoản vay	106.254.403.772	-	106.254.403.772
Phải trả người bán và Phải trả khác	5.071.414.020	481.128.800	5.552.542.820
Chi phí phải trả	3.030.228.591	-	3.030.228.591
Tổng cộng	**114.356.046.383**	**481.128.800**	**114.837.175.183**
Chênh lệch thanh khoản thuần	**24.855.146.349**	**20.567.871.200**	**45.423.017.549**

Tổng Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp, Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền từ hoạt động kinh doanh để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

31. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong năm, ngoài các số dư với các bên liên quan tại các thuyết minh số 6, 7, 8, 14 và 20, Công ty còn có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem		
Phân chia lợi nhuận	6.681.589.449	10.039.494.284
Lợi nhuận được chi trả	5.028.309.918	10.039.494.284
Doanh thu hoa hồng	830.823.457	1.630.559.986
Thu tiền doanh thu hoa	830.823.457	1.630.559.986
Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina		
Lợi nhuận được chia	19.982.100.000	46.994.400.000
Lợi nhuận được chi trả	33.798.750.000	67.784.400.000

31. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Điều hành

Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Điều hành được hưởng trong năm như sau:

Họ và tên	Chức vụ	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại)
		VND	VND
I/ Hội đồng Quản trị		**292.800.000**	**312.000.000**
Bà Lê Ngọc Diệp	Chủ tịch HĐQT	84.000.000	84.000.000
Ông Phan Trung Nam	Thành viên	60.000.000	60.000.000
Bà Vũ Thị Minh Thục	Thành viên	60.000.000	60.000.000
Ông Vũ Hân	Thành viên	16.800.000	36.000.000
Ông Bùi Quốc Thịnh	Thành viên	36.000.000	36.000.000
Ông Hoàng Minh Sơn	Thành viên	36.000.000	36.000.000
II/ Ban Kiểm soát		**580.272.076**	**555.857.000**
III/ Ban Điều hành		**2.583.075.000**	**2.736.515.000**
Cộng		**3.456.147.076**	**3.604.372.000**

32. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Thông tin bổ sung cho các khoản phi tiền tệ

Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia không bao gồm số tiền 9.674.807.133 VND là khoản tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia phát sinh trong năm nay chưa thu được, nhưng đã bao gồm 22.036.215.069 VND là số tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia phát sinh trong năm trước đã thu được trong năm nay. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần tăng, giảm các khoản phải thu.

Tiền lãi vay đã trả trong năm không bao gồm 1.209.653.238 VND là khoản lãi vay phát sinh trong năm nay nhưng chưa thanh toán, nhưng đã bao gồm 1.390.032.591 VND là khoản lãi vay phát sinh trong năm trước đã được thanh toán trong năm nay. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần tăng, giảm các khoản phải trả.

M.S.D.N: 0300361966 - C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM
QUẬN 4 - TP. HỒ CHÍ MINH

Phan Trung Nam
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 3 năm 2024

Trần Thị Phụng
Kế toán trưởng/Người lập biểu