

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

MỤC LỤC

| <u>NỘI DUNG</u> | <u>TRANG</u> |
|--|--------------|
| BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC | 1 - 2 |
| BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP | 3 |
| BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG | 4 - 5 |
| BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG | 6 |
| BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG | 7 |
| THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG | 8 - 35 |

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 riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 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 |
| Ông Phan Trung Nam | Thành viên |
| Bà Vũ Thị Minh Thục | Thành viên |
| Ông Bùi Quốc Thịnh | Thành viên |
| Ông Hoàng Minh Sơn | Thành viên |

Ban kiểm soát

| | |
|-------------------------|------------|
| Ông Võ Hoàng Anh Tuấn | Trưởng ban |
| Bà Đặng Sơn Nguyệt Thảo | Thành viên |
| Bà Lê Thị Lộc Uyên | Thành viên |

Tổng Giám đốc

| | |
|--------------------|---------------|
| Ông Phan Trung Nam | Tổng Giám đốc |
|--------------------|---------------|

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 riêng phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024. Trong việc lập các Báo cáo tài chính riêng 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 riêng hay không;
- Lập Báo cáo tài chính riêng 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 riêng 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 riêng của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính riêng 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 riêng. 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 riêng.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM
300B Nguyễn Tất Thành, Phường 13, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh

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 riêng kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024, 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 riêng.



Phan Trung Nam
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 3 năm 2025



Số: 026 /VACO/BCKT.NV2

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát và Tổng giám đốc
Công ty Cổ phần Nhựa Việt Nam

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Nhựa Việt Nam (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 24 tháng 3 năm 2025, từ trang 04 đến trang 35, bao gồm Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng (gọi chung là "Báo cáo tài chính riêng").

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 riêng 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 riêng 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 riêng 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 riêng 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 riêng 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 riêng. 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 riêng 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 riêng 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 riêng.

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 riêng kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng 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 riêng.



Chữ 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 24 tháng 3 năm 2025

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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị: VND

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| A - TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 186.103.480.037 | 207.628.546.666 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 4 | 10.390.656.118 | 28.412.006.247 |
| 1. Tiền | 111 | | 10.390.656.118 | 9.701.430.905 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | - | 18.710.575.342 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | 5 | 133.643.197.468 | 113.978.398.613 |
| 1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | 133.643.197.468 | 113.978.398.613 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 7.103.981.040 | 12.949.789.313 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 6 | 63.971.484.660 | 63.880.239.168 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 963.900.281 | 939.090.627 |
| 3. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | 7 | 1.616.948.069 | 1.616.948.069 |
| 4. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 8 | 4.866.255.124 | 12.585.117.051 |
| 5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | 9 | (64.314.607.094) | (66.071.605.602) |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | 10 | 26.462.266.179 | 42.176.519.768 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 30.282.604.561 | 55.102.150.227 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | (3.820.338.382) | (12.925.630.459) |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 8.503.379.232 | 10.111.832.725 |
| 1. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 8.456.143.300 | 9.706.700.850 |
| 2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | 11 | 47.235.932 | 405.131.875 |
| B - TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 132.161.807.635 | 132.670.404.821 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 21.040.000.000 | 21.040.000.000 |
| 1. Phải thu dài hạn khác | 216 | 8 | 21.040.000.000 | 21.040.000.000 |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 292.316.580 | 316.921.536 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | 12 | 292.316.580 | 316.921.536 |
| - Nguyên giá | 222 | | 107.304.130.464 | 107.304.130.464 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (107.011.813.884) | (106.987.208.928) |
| 2. Tài sản cố định vô hình | 227 | 13 | - | - |
| - Nguyên giá | 228 | | 2.989.290.120 | 2.989.290.120 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (2.989.290.120) | (2.989.290.120) |
| III. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | 14 | 105.497.539.168 | 105.791.055.830 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | 33.023.687.895 | 33.023.687.895 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | | 121.946.480.594 | 121.946.480.594 |
| 3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 | | (49.472.629.321) | (49.179.112.659) |
| IV. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 5.331.951.887 | 5.522.427.455 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 15 | 5.331.951.887 | 5.522.427.455 |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | | 318.265.287.672 | 340.298.951.487 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (TIẾP THEO)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị: VND

| NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| C - NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 58.266.436.847 | 91.848.146.438 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 58.266.436.847 | 91.732.646.438 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | 16 | 4.039.083.344 | 282.201.034 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 675.383.924 | - |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | 11 | 9.994.986.773 | 9.986.916.209 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 1.038.759.417 | 1.152.093.753 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 17 | 2.309.368.318 | 2.849.849.238 |
| 6. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 18 | 1.263.169.287 | 1.596.112.872 |
| 7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 19 | 38.281.026.495 | 74.385.955.710 |
| 8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 664.659.289 | 1.479.517.622 |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | - | 115.500.000 |
| 1. Phải trả dài hạn khác | 337 | 18 | - | 115.500.000 |
| D - VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 259.998.850.825 | 248.450.805.049 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | 20 | 259.998.850.825 | 248.450.805.049 |
| 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. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 65.709.720.825 | 54.161.675.049 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước | 421a | | 54.161.675.049 | 54.050.326.702 |
| - LNST chưa phân phối năm nay | 421b | | 11.548.045.776 | 111.348.347 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400) | 440 | | 318.265.287.672 | 340.298.951.487 |



Phan Trung Nam
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 3 năm 2025

Trần Thị Phụng
Kế toán trưởng/Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

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 | 71.077.960.769 | 66.841.852.078 |
| 2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01) | 10 | | 71.077.960.769 | 66.841.852.078 |
| 3. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp | 11 | 23 | 60.788.001.720 | 74.022.164.707 |
| 4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11) | 20 | | 10.289.959.049 | (7.180.312.629) |
| 5. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 25 | 13.769.759.538 | 37.528.521.687 |
| 6. Chi phí tài chính | 22 | 26 | 2.879.186.226 | 19.637.151.747 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 2.511.066.008 | 4.198.424.068 |
| 7. Chi phí bán hàng | 25 | 27 | 2.208.711.177 | 2.795.849.695 |
| 8. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | 27 | 7.260.021.285 | 8.365.204.989 |
| 9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)} | 30 | | 11.711.799.899 | (449.997.373) |
| 10. Thu nhập khác | 31 | | 23.360.000 | 643.361.659 |
| 11. Chi phí khác | 32 | | 187.114.123 | 21.202.866 |
| 12. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32) | 40 | | (163.754.123) | 622.158.793 |
| 13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | 50 | | 11.548.045.776 | 172.161.420 |
| 14. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | 28 | - | - |
| 15. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | - | 60.813.073 |
| 16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52) | 60 | | 11.548.045.776 | 111.348.347 |



Phan Trung Nam
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 3 năm 2025

Trần Thị Phụng
Kế toán trưởng/Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Năm nay | Năm trước |
|--|-------|-------------------|------------------|
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | 11.548.045.776 | 172.161.420 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | |
| - Khấu hao TSCĐ | 02 | 215.080.524 | 215.080.524 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | (10.568.773.923) | 21.404.356.156 |
| - Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 | (1.668.000.884) | (996.627.061) |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | (13.473.578.138) | (36.087.464.149) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | 2.511.066.008 | 4.198.424.068 |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | (11.436.160.637) | (11.094.069.042) |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | 1.711.158.745 | (562.043.515) |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | 24.819.545.666 | 13.086.140.991 |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 11 | (66.741.424.723) | (1.095.667.540) |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | (3.037.464.891) | (4.382.813.699) |
| - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | (814.858.333) | (1.534.202.156) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | (55.499.204.173) | (5.582.654.961) |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | |
| 1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | (132.258.319.666) | (50.891.200.389) |
| 2. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | 112.593.520.811 | 44.006.434.076 |
| 3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | 20.982.467.167 | 48.448.872.085 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | 1.317.668.312 | 41.564.105.772 |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | |
| 1. Tiền trả nợ gốc vay | 34 | 35.962.535.109 | (15.669.257.853) |
| 2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | (8.787.500) | (2.850.000) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | 35.953.747.609 | (15.672.107.853) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40) | 50 | (18.227.788.252) | 20.309.342.958 |
| Tiền và tương đương tiền đầu năm | 60 | 28.412.006.247 | 8.105.338.190 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | 206.438.123 | (2.674.901) |
| Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60 + 61) | 70 | 10.390.656.118 | 28.412.006.247 |



Phan Trung Nam
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 3 năm 2025

Trần Thị Phụng
Kế toán trưởng/Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính riêng 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 2024 là 21 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 22 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, rom, 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 thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy 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 RIÊNG (TIẾP THEO)

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

I. 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 | | | | |
| Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước (i) | 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 Hồ, Phường Phạm Đình Hồ, 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 | | | | |
| 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. |

- (i) Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước đã tạm dừng hoạt động sản xuất từ ngày 01 tháng 02 năm 2024 cho đến khi có chỉ thị mới từ Hội đồng Quản trị Công ty và Công ty đã tình giảm biên chế, thu hẹp hoạt động và tập trung công tác bán hàng hóa, thành phẩm tồn kho, máy móc thiết bị nhằm tạo luồng tiền thanh toán cho các nghĩa vụ nợ đến hạn, cũng như để công ty xem xét đánh giá nhu cầu thị trường, tìm kiếm phương án kinh doanh mới hiệu quả.

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 |
| Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Nhựa Việt Nam tại Hà Nội | Số 4 Vũ Ngọc Phan, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (TIẾP THEO)

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

Các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

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 ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư sửa đổi bổ sung số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 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 riêng.

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 ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư sửa đổi bổ sung số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính riêng.

Báo cáo tài chính riêng 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 riêng

Báo cáo tài chính riêng kèm theo được lập và trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), 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 riêng.

Báo cáo tài chính riêng được lập và công bố cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất, theo đó để có thông tin đầy đủ thì người sử dụng Báo cáo tài chính riêng nên đọc Báo cáo tài chính riêng này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính riêng 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 riêng 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 riêng 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

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

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:

- Công cụ tài chính được ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý trên cơ sở giá gốc trừ đi các khoản dự phòng cần trích lập (nếu có) theo quy định hiện hành;*
- Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế;*
- 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.*

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.

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.

Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty 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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

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

Các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)

Đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết (Tiếp theo)

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.

Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết theo giá gốc. Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết. Nếu công ty con, công ty liên doanh, liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí 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 ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

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

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 và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Giá xuất 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. 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:

Tiền thuê đất: 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. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

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:

| | <u>Thời gian hữu dụng ước tính</u> (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 riêng.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

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 phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán riêng 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 riêng; 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 riêng.

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 riêng 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 chi 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 riêng 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 riêng 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

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.

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được lập và công bố cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty, do đó Công ty không trình bày giao dịch với các bên liên quan trong Báo cáo tài chính riêng của Công ty.

Danh sách các bên liên quan của Công ty gồm:

Bên liên quan

Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước - Công ty TNHH
Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước
Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa Số Một
Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa Trường An
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Nhựa Việt Nam
Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn
Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem
Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina
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

Mối quan hệ

Cổ đông lớn
Công ty con
Công ty con
Công ty con
Công ty con
Công ty liên kết
Công ty liên doanh
Công ty liên doanh
Nhân sự chủ chốt và
các thành viên có
quan hệ mật thiết

Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Tiền mặt | 2.941.790.528 | 3.214.521.922 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 7.448.865.590 | 6.486.908.983 |
| Các khoản tương đương tiền | - | 18.710.575.342 |
| Cộng | 10.390.656.118 | 28.412.006.247 |

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Đây là các khoản tiền gửi tiết kiệm tại các Ngân hàng có kỳ hạn gốc 06 tháng với lãi suất từ 4,6%/năm đến 5%/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 là 16.883.459.633 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 31.421.374.444 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 |
| <i>a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn</i> | <i>10.462.565.047</i> | <i>10.379.131.555</i> |
| Công ty TNHH In và Sản xuất Bao bì Đức Mỹ | 4.383.600.000 | 1.326.600.000 |
| Công ty Cổ phần Nhựa Thăng Long | 1.497.975.520 | 2.995.951.028 |
| Phải thu khách hàng khác | 4.580.989.527 | 6.056.580.527 |
| <i>b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan</i> | <i>53.508.919.613</i> | <i>53.501.107.613</i> |
| Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn | 47.357.199.069 | 47.357.199.069 |
| Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước | 4.521.514.172 | 4.513.702.172 |
| Công ty TNHH MTV TM & DV Nhựa Trường An | 1.573.647.524 | 1.573.647.524 |
| Công ty TNHH MTV TM & DV Nhựa Số Một | 56.558.848 | 56.558.848 |
| Cộng | 63.971.484.660 | 63.880.239.168 |

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| <i>a) Phải thu cho vay đối tượng khác</i> | <i>251.475.750</i> | <i>251.475.750</i> |
| Ông Nguyễn Quốc Nhật | 251.475.750 | 251.475.750 |
| <i>b) Phải thu cho vay là các bên liên quan</i> | <i>1.365.472.319</i> | <i>1.365.472.319</i> |
| Công ty TNHH MTV TM & DV Nhựa Trường An | 1.283.472.319 | 1.283.472.319 |
| Công ty TNHH MTV TM & DV Nhựa Số Một | 82.000.000 | 82.000.000 |
| Cộng | 1.616.948.069 | 1.616.948.069 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

8. PHẢI THU KHÁC

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| <i>a) Phải thu ngắn hạn khác</i> | <i>4.866.255.124</i> | <i>12.585.117.051</i> |
| Cổ tức, lợi nhuận được chia, trong đó: | 2.696.547.270 | 9.099.426.801 |
| - Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina | 1.683.750.000 | 6.433.350.000 |
| - Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem | - | 1.653.279.531 |
| - Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước | 512.865.270 | 512.865.270 |
| - Công ty Cổ phần Nhựa Văn Đồn | 499.932.000 | 499.932.000 |
| Ký quỹ, ký cược | 141.700.000 | 271.400.000 |
| Lãi dự thu | 482.168.104 | 1.588.177.602 |
| Tạm ứng | 21.000.000 | 6.000.000 |
| Đối trọng khác | 1.524.839.750 | 1.620.112.648 |
| <i>b) Phải thu dài hạn khác</i> | <i>21.040.000.000</i> | <i>21.040.000.000</i> |
| Công ty Cổ phần Nhựa Thăng Long (i) | 21.000.000.000 | 21.000.000.000 |
| Ký quỹ, ký cược | 40.000.000 | 40.000.000 |

Ghi chú:

- (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 riêng dự án vẫn chưa hoàn tất việc chuyển nhượng.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM
300B Nguyễn Tất Thành, Phường 13,
Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh

MÃ SỐ B 09-DN
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

9. NỢ XẤU

Đơn vị: VND

| | 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 |
| <i>a) Phải thu khách hàng</i> | | | | | | |
| Công ty Cổ phần Nhựa Ván Đồn - Bên liên quan | 59.362.936.660 | - | (59.362.936.660) | 61.119.935.168 | - | (61.119.935.168) |
| Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa | 47.357.199.069 | - | (47.357.199.069) | 47.357.199.069 | - | (47.357.199.069) |
| Số Một - Bên liên quan | 56.558.848 | - | (56.558.848) | 56.558.848 | - | (56.558.848) |
| Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước - Bên liên quan | 4.521.514.172 | - | (4.521.514.172) | 4.513.702.172 | - | (4.513.702.172) |
| Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa | 1.573.647.524 | - | (1.573.647.524) | 1.573.647.524 | - | (1.573.647.524) |
| Trường An - Bên liên quan | 5.854.017.047 | - | (5.854.017.047) | 7.618.827.555 | - | (7.618.827.555) |
| Các đối tượng khác | 2.469.399.020 | - | (2.469.399.020) | 2.469.399.020 | - | (2.469.399.020) |
| <i>b) Phải thu khác</i> | | | | | | |
| Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước - Bên liên quan | 512.865.270 | - | (512.865.270) | 512.865.270 | - | (512.865.270) |
| Công ty Cổ phần Nhựa Ván 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) |
| <i>c) Phải thu về cho vay ngắn hạn</i> | | | | | | |
| Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa | 1.616.948.069 | - | (1.616.948.069) | 1.616.948.069 | - | (1.616.948.069) |
| Trường An - Bên liên quan | 1.283.472.319 | - | (1.283.472.319) | 1.283.472.319 | - | (1.283.472.319) |
| Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa | 82.000.000 | - | (82.000.000) | 82.000.000 | - | (82.000.000) |
| Số Một - Bên liên quan | 251.475.750 | - | (251.475.750) | 251.475.750 | - | (251.475.750) |
| Ông Nguyễn Quốc Nhựt | | | | | | |
| <i>d) Trả trước cho người bán</i> | | | | | | |
| Các đối tượng khác | 865.323.345 | - | (865.323.345) | 865.323.345 | - | (865.323.345) |
| | 865.323.345 | - | (865.323.345) | 865.323.345 | - | (865.323.345) |
| Cộng | 64.314.607.094 | - | (64.314.607.094) | 66.071.605.602 | - | (66.071.605.602) |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

9. NỢ XẤU (TIẾP THEO)

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 | 66.071.605.602 | 66.355.023.362 |
| Trích dự phòng trong năm | 7.812.000 | 2.414.557.748 |
| Hoàn nhập dự phòng trong năm | (1.764.810.508) | (2.697.975.508) |
| Tại ngày cuối năm | 64.314.607.094 | 66.071.605.602 |

10. 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 | 6.318.070.830 | - | - | - |
| Hàng hóa | 23.964.533.731 | (3.820.338.382) | 55.102.150.227 | (12.925.630.459) |
| Cộng | 30.282.604.561 | (3.820.338.382) | 55.102.150.227 | (12.925.630.459) |

Trong năm, Công ty đã hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền là 9.105.292.077 VND, tương ứng giá trị của các hàng hóa dự phòng đã bán được trong năm.

Tình hình biến động chi phí dự phòng hàng tồn kho trong năm như sau:

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|------------------------------|-----------------|----------------|
| | VND | VND |
| Tại ngày đầu năm | 12.925.630.459 | 6.668.729.947 |
| Trích dự phòng trong năm | 370.383.555 | 6.256.900.512 |
| Hoàn nhập dự phòng trong năm | (9.475.675.632) | - |
| Tại ngày cuối năm | 3.820.338.382 | 12.925.630.459 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

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 |
| <i>a) Phải thu</i> | | | | |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 47.235.932 | - | - | 47.235.932 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 5.488.745 | 5.488.745 | - | - |
| Tiền thuê đất | 352.407.198 | 352.407.198 | - | - |
| Cộng | 405.131.875 | 357.895.943 | - | 47.235.932 |
| <i>b) Phải nộp</i> | | | | |
| Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu | - | 2.131.383.606 | 2.131.383.606 | - |
| Thuế thu nhập cá nhân | - | 227.309.942 | 218.439.378 | 8.870.564 |
| Tiền thuê đất | - | 30.123.678 | 30.123.678 | - |
| Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác (i) | 9.986.916.209 | 102.452.111 | 103.252.111 | 9.986.116.209 |
| Cộng | 9.986.916.209 | 2.491.269.337 | 2.483.198.773 | 9.994.986.773 |

Ghi chú:

- (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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

| | Nhà cửa, vật kiến trúc VND | Máy móc, thiết bị VND | Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND | Thiết bị, dụng cụ quản lý VND | TSCĐ | |
|------------------------|----------------------------------|--------------------------|---|-------------------------------------|----------------------|------------------|
| | | | | | hữu hình khác VND | Tổng cộng VND |
| NGUYÊN GIÁ | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 3.038.218.616 | 102.302.078.279 | 694.501.247 | 1.052.714.595 | 216.617.727 | 107.304.130.464 |
| Số dư cuối năm | 3.038.218.616 | 102.302.078.279 | 694.501.247 | 1.052.714.595 | 216.617.727 | 107.304.130.464 |
| GIÁ TRỊ HAO MÓN LŨY KẾ | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 2.721.297.080 | 102.302.078.279 | 694.501.247 | 1.052.714.595 | 216.617.727 | 106.987.208.928 |
| - Khấu hao trong năm | 24.604.956 | - | - | - | - | 24.604.956 |
| Số dư cuối năm | 2.745.902.036 | 102.302.078.279 | 694.501.247 | 1.052.714.595 | 216.617.727 | 107.011.813.884 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 316.921.536 | - | - | - | - | 316.921.536 |
| Số dư cuối năm | 292.316.580 | - | - | - | - | 292.316.580 |

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 2024 với giá trị là 106.617.694.664 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 106.617.694.664 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 2024 lần lượt là 102.863.379.526 VND và 0 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ 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 | 342.330.120 | 2.989.290.120 |
| Số dư cuối năm | 2.646.960.000 | 342.330.120 | 2.989.290.120 |
| GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ | | | |
| Số dư đầu năm | 2.646.960.000 | 342.330.120 | 2.989.290.120 |
| Số dư cuối năm | 2.646.960.000 | 342.330.120 | 2.989.290.120 |
| 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 2024 với giá trị là 2.989.290.120 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 2.989.290.120 VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

14. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|---|------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND | Dự phòng VND | Giá gốc VND |
| a) Đầu tư vào Công ty con | 33.023.687.895 | | (32.511.074.693) | 33.023.687.895 |
| Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước (i) | 22.298.490.000 | (*) | (22.298.490.000) | (*) (22.004.973.338) |
| Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa Số Một (ii) | 5.000.000.000 | (*) | (5.000.000.000) | (*) (5.000.000.000) |
| Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa Trường An (iii) | 5.000.000.000 | (*) | (5.000.000.000) | (*) (5.000.000.000) |
| Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Nhựa Việt Nam (iv) | 725.197.895 | (*) | (212.584.693) | (*) (212.584.693) |
| b) Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết | 121.946.480.594 | | (16.961.554.628) | (16.961.554.628) |
| Công ty Cổ phần Nhựa Văn Đồn (v) | 16.961.554.628 | (*) | (16.961.554.628) | (*) (16.961.554.628) |
| Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem (vi) | 15.279.075.966 | (*) | - | (*) - |
| Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina (vii) | 89.705.850.000 | (*) | - | (*) - |
| Cộng | 154.970.168.489 | | (49.472.629.321) | (49.179.112.659) |

Ghi chú:

(*) Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh, liên kết để thuyết minh trong Báo cáo tài chính riêng 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 con và công ty liên doanh, liên kết này có thể khác so với giá trị ghi sổ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

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

Thông tin chi tiết về các công ty con và công ty liên doanh, liên kết tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 như sau:

- (i) Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước với giá trị là 22.298.490.000 VND, chiếm tỷ lệ 99,52% tổng vốn điều lệ. Trong năm 2024, Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 của Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước đang có lỗ lũy kế vượt quá vốn chủ sở hữu với giá trị khoảng 3,3 tỷ đồng. Công ty đã thông báo tạm dừng hoạt động sản xuất, thu hẹp hoạt động và tiến hành công tác bán hàng hóa, thành phẩm tồn kho, tình giảm biên chế.
- (ii) Khoản đầu tư vào Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa Số Một với giá trị 5.000.000.000 VND, chiếm tỷ lệ 100% tổng vốn điều lệ. Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa Số Một đã ngừng hoạt động để thu hồi công nợ trước khi giải thể.
- (iii) Khoản đầu tư vào Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa Trường An với giá trị 5.000.000.000 VND, chiếm tỷ lệ 100% tổng vốn điều lệ. Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Nhựa Trường An đã ngừng hoạt động để thu hồi công nợ trước khi giải thể.
- (iv) Khoản đầu tư vào Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Nhựa Việt Nam với giá trị 725.197.895 VND, chiếm tỷ lệ 100% tổng vốn điều lệ. Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Nhựa Việt Nam đang làm thủ tục hoàn thuế trước khi giải thể.
- (v) Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Nhựa Vân Đồn với giá trị 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. 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.
- (vi) Khoản đầu tư vào Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem với giá trị 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 2024 của Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem đang có lãi lũy kế. Trong năm, Công ty được chia lợi nhuận từ Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem.
- (vii) Khoản đầu tư vào Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina với giá trị 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 2024 của Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina đang có lãi lũy kế. Trong năm, Công ty được chia lợi nhuận từ Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina.

Trong năm, Công ty phát sinh các giao dịch chủ yếu sau với các công ty con và công ty liên doanh, liên kết:

| | Năm nay VND | Năm trước VND |
|--|----------------|------------------|
| Công ty TNHH Liên doanh Việt Thái Plastchem | | |
| Lợi nhuận được chia | 2.484.033.741 | 6.681.589.449 |
| Lợi nhuận được chi trả | 4.137.313.272 | 5.028.309.918 |
| Doanh thu hoa hồng | 684.846.850 | 830.823.457 |
| Thu tiền doanh thu hoa hồng | 753.331.535 | 830.823.457 |
| Công ty TNHH Nhựa và Hóa chất TPC Vina | | |
| Lợi nhuận được chia | 5.088.750.000 | 19.982.100.000 |
| Lợi nhuận được chi trả | 9.838.350.000 | 33.798.750.000 |
| Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước | | |
| Doanh thu cho thuê | 7.101.818 | 7.101.818 |
| Cho vay | - | 1.200.000.000 |
| Thu hồi tiền cho vay | - | 1.200.000.000 |
| Lãi cho vay | - | 34.921.644 |
| Thu tiền lãi cho vay | - | 34.921.644 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

Đây là khoản tiền thuê đất trả trước còn phải phân bổ theo Hợp đồng thuê lại đất ngày 27 tháng 6 năm 2006 với Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - CTCP; thời gian phân bổ tương ứng thời gian thuê đất.

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| | VND | VND | VND | VND |
| Sabie Asia Pacific Pte Ltd | 2.554.844.490 | 2.554.844.490 | - | - |
| Iviet (Singapore) Pte.Ptd. | 1.264.007.970 | 1.264.007.970 | - | - |
| Các đối tượng khác | 220.230.884 | 220.230.884 | 282.201.034 | 282.201.034 |
| Cộng | 4.039.083.344 | 4.039.083.344 | 282.201.034 | 282.201.034 |

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí lãi vay | 669.172.318 | 1.209.653.238 |
| Trích trước chi phí khác | 1.640.196.000 | 1.640.196.000 |
| Cộng | 2.309.368.318 | 2.849.849.238 |

18. PHẢI TRẢ KHÁC

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | 1.263.169.287 | 1.596.112.872 |
| Kinh phí công đoàn | 76.328.000 | 6.308.000 |
| Nhận ký quỹ, ký cược | 481.128.800 | 444.828.800 |
| Các khoản phải trả, phải nộp khác | 705.712.487 | 1.144.976.072 |
| b) Dài hạn | - | 115.500.000 |
| Nhận ký quỹ, ký cược | - | 115.500.000 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

19. VAY NGÁN 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 |
| | | | | | | |
| Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Sở Giao dịch II (i) Cộng | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| | 74.385.955.710 | 74.385.955.710 | 1.704.732.397 | (37.809.661.612) | 38.281.026.495 | 38.281.026.495 |
| | 74.385.955.710 | 74.385.955.710 | 1.704.732.397 | (37.809.661.612) | 38.281.026.495 | 38.281.026.495 |

Ghi chú:

(i) Đây là khoản vay theo Hợp đồng vay dài hạn số 01/2006/HDTD-ODA-TDWT1 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 xây dựng thiết bị sản xuất khuôn mẫu và trực in dự án, thời hạn vay 15 năm, trong đó có 05 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 khoan 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 kế 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. Tuy nhiên, kiến nghị này không được Bộ Tài chính xem xét xử lý, vì vậy dự án vẫn tiếp tục trả nợ theo Hợp đồng tín dụng. 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 31 tháng 12 năm 2024 là 11.488.731,13 CNY tương đương 38.281.026.495 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

| | Vốn góp của chủ sở hữu | LNST chưa phân phối | Cộng |
|-------------------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------|
| | VND | VND | VND |
| Số dư đầu năm trước | 194.289.130.000 | 55.295.326.702 | 249.584.456.702 |
| Lãi trong năm | - | 111.348.347 | 111.348.347 |
| Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi | - | (1.245.000.000) | (1.245.000.000) |
| Số dư cuối năm trước | 194.289.130.000 | 54.161.675.049 | 248.450.805.049 |
| Lãi trong năm | - | 11.548.045.776 | 11.548.045.776 |
| Số dư cuối năm nay | 194.289.130.000 | 65.709.720.825 | 259.998.850.825 |

Vốn điều lệ

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, 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% |

Cổ phiếu

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|-------------------------------------|-------------|------------|
| 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 RIÊNG

Ngoại tệ các loại

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|-----|-------------|------------|
| USD | 120.259,02 | 75.793,08 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

22. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

| | Năm nay | Năm trước |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu bán hàng hóa | 68.579.272.782 | 63.843.524.607 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 2.491.586.169 | 2.991.225.653 |
| Doanh thu cho thuê | 7.101.818 | 7.101.818 |
| Cộng | 71.077.960.769 | 66.841.852.078 |

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

| | Năm nay | Năm trước |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Giá vốn của hàng hóa đã bán | 69.844.820.069 | 67.712.122.412 |
| Giá vốn dịch vụ đã cung cấp | 48.473.728 | 53.141.783 |
| Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho | (9.105.292.077) | 6.256.900.512 |
| Cộng | 60.788.001.720 | 74.022.164.707 |

Ghi chú:

- (i) Thông tin cụ thể về việc trích lập/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại Thuyết minh số 9 - Hàng tồn kho.

24. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

| | Năm nay | Năm trước |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | - | 40.086.819 |
| Chi phí nhân công | 5.632.812.032 | 5.108.179.529 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 215.080.524 | 215.080.524 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 3.631.366.597 | 4.453.828.270 |
| Chi phí khác | 37.947.037 | 1.397.021.325 |
| Cộng | 9.517.206.190 | 11.214.196.467 |

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

| | Năm nay | Năm trước |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Lãi tiền gửi | 5.900.794.397 | 9.423.774.700 |
| Cổ tức, lợi nhuận được chia | 7.572.783.741 | 26.663.689.449 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá | 296.181.400 | 1.441.057.538 |
| Cộng | 13.769.759.538 | 37.528.521.687 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

| | Năm nay | Năm trước |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí lãi vay | 2.511.066.008 | 4.198.424.068 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá | 74.603.556 | 7.854.275 |
| Dự phòng tổn thất đầu tư | 293.516.662 | 15.430.873.404 |
| Cộng | 2.879.186.226 | 19.637.151.747 |

Trong năm, Công ty trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào Công ty con Công ty Cổ phần Nhựa Việt Phước với giá trị là 293.516.226 VND (năm trước là 15.430.873.404 VND) do Công ty con có hoạt động kinh doanh lỗ lũy kế (Xem thuyết minh số 14).

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

| | Năm nay | Năm trước |
|--|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| <i>a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm</i> | | |
| Chi phí nhân viên | 678.284.648 | 464.708.050 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 1.530.426.529 | 2.329.501.528 |
| Các khoản chi phí bán hàng khác | - | 1.640.117 |
| Cộng | 2.208.711.177 | 2.795.849.695 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm</i> | | |
| Chi phí nhân viên | 4.954.527.384 | 4.643.471.479 |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 188.423.200 | 188.423.200 |
| Trích lập/ (Hoàn nhập) dự phòng | (1.756.998.508) | (283.417.760) |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 2.079.123.664 | 2.137.929.102 |
| Các khoản chi phí QLDN khác | 1.794.945.545 | 1.678.798.968 |
| Cộng | 7.260.021.285 | 8.365.204.989 |

28. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

| | Năm nay | Năm trước |
|--|------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Lợi nhuận kế toán trước thuế | 11.548.045.776 | 172.161.420 |
| Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế | (6.908.431.418) | (26.780.914.748) |
| <i>Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ</i> | <i>664.352.323</i> | <i>186.840.066</i> |
| <i>Trừ: Cổ tức, lợi nhuận được chia</i> | <i>(7.572.783.741)</i> | <i>(26.663.689.449)</i> |
| <i>Trừ: Hoàn nhập tài sản thuế TNDN hoãn lại</i> | <i>-</i> | <i>(304.065.365)</i> |
| Thu nhập chịu thuế | 4.639.614.358 | (26.608.753.328) |
| Chuyển lỗ | (4.639.614.358) | - |
| Thu nhập tính thuế | - | - |
| Thuế suất thuế TNDN hiện hành | 20% | 20% |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành | - | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

28. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH (TIẾP THEO)

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.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có khoản lỗ tính thuế là 74.920.140.281 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 79.559.754.639 VND) có thể được sử dụng để khấu trừ vào lợi nhuận trong tương lai. Công ty không ghi nhận tài sản thuế hoãn lại cho khoản lỗ này do không chắc chắn về lợi nhuận thu được trong tương lai.

Các khoản lỗ tính thuế mang sang của Công ty sẽ đáo hạn theo lịch biểu sau:

| Năm phát sinh lỗ tính thuế | Thời gian được chuyển lỗ | Tình trạng | Số lỗ tính thuế được chuyển VND | Số lỗ tính thuế đã chuyển VND | Số lỗ tính thuế còn được chuyển VND |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---|
| 2019 | 2020 - 2024 | Đã quyết toán | 15.529.068.092 | (4.639.614.358) | 10.889.453.734 |
| 2020 | 2021 - 2025 | Chưa quyết toán | 26.036.333.963 | - | 26.036.333.963 |
| 2021 | 2022 - 2026 | Chưa quyết toán | 5.131.751.537 | - | 5.131.751.537 |
| 2022 | 2023 - 2027 | Chưa quyết toán | 6.253.847.719 | - | 6.253.847.719 |
| 2023 | 2024 - 2028 | Chưa quyết toán | 26.608.753.328 | - | 26.608.753.328 |
| Cộng | | | 79.559.754.639 | (4.639.614.358) | 74.920.140.281 |

29. 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 VND | Số đầu năm VND |
|---|--------------------|-------------------|
| Các khoản vay | 38.281.026.495 | 74.385.955.710 |
| Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền | (10.390.656.118) | (28.412.006.247) |
| Nợ thuần | 27.890.370.377 | 45.973.949.463 |
| Vốn chủ sở hữu | 259.998.850.825 | 248.450.805.049 |
| Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu | 11% | 19% |

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

29. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Các loại công cụ tài chính

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Giá trị ghi sổ VND | Giá trị hợp lý VND | Giá trị ghi sổ VND | Giá trị hợp lý VND |
| Tài sản tài chính | | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 10.390.656.118 | 10.390.656.118 | 28.412.006.247 | 28.412.006.247 |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 133.643.197.468 | 133.643.197.468 | 113.978.398.613 | 113.978.398.613 |
| Phải thu khách hàng và phải thu khác | 28.045.404.104 | 28.045.404.104 | 33.916.022.031 | 33.916.022.031 |
| Tổng cộng | 172.079.257.690 | 172.079.257.690 | 176.306.426.891 | 176.306.426.891 |
| Công nợ tài chính | | | | |
| Các khoản vay | 38.281.026.495 | 38.281.026.495 | 74.385.955.710 | 74.385.955.710 |
| Phải trả người bán và phải trả khác | 5.225.924.631 | 5.225.924.631 | 1.987.505.906 | 1.987.505.906 |
| Chi phí phải trả | 2.309.368.318 | 2.309.368.318 | 2.849.849.238 | 2.849.849.238 |
| Tổng cộng | 45.816.319.444 | 45.816.319.444 | 79.223.310.854 | 79.223.310.854 |

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

29. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Rủi ro thị trường (Tiếp theo)

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.

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 bố 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

29. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)

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 VND | Từ 2 - 5 năm VND | Tổng VND |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| Số cuối năm | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 10.390.656.118 | - | 10.390.656.118 |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 133.643.197.468 | - | 133.643.197.468 |
| Phải thu khách hàng và phải thu khác | 7.005.404.104 | 21.040.000.000 | 28.045.404.104 |
| Tổng cộng | 151.039.257.690 | 21.040.000.000 | 172.079.257.690 |
| Số cuối năm | | | |
| Các khoản vay | 38.281.026.495 | - | 38.281.026.495 |
| Phải trả người bán và phải trả khác | 5.225.924.631 | - | 5.225.924.631 |
| Chi phí phải trả | 2.309.368.318 | - | 2.309.368.318 |
| Tổng cộng | 45.816.319.444 | - | 45.816.319.444 |
| Chênh lệch thanh khoản thuần | 105.222.938.246 | 21.040.000.000 | 126.262.938.246 |
| Số đầu năm | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 28.412.006.247 | - | 28.412.006.247 |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 113.978.398.613 | - | 113.978.398.613 |
| Phải thu khách hàng và phải thu khác | 12.876.022.031 | 21.040.000.000 | 33.916.022.031 |
| Tổng cộng | 155.266.426.891 | 21.040.000.000 | 176.306.426.891 |
| Số đầu năm | | | |
| Các khoản vay | 74.385.955.710 | - | 74.385.955.710 |
| Phải trả người bán và phải trả khác | 1.872.005.906 | 115.500.000 | 1.987.505.906 |
| Chi phí phải trả | 2.849.849.238 | - | 2.849.849.238 |
| Tổng cộng | 79.107.810.854 | 115.500.000 | 79.223.310.854 |
| Chênh lệch thanh khoản thuần | 76.158.616.037 | 20.924.500.000 | 97.083.116.037 |

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA VIỆT NAM
300B Nguyễn Tất Thành, Phường 13,
Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh

MẪU SỐ B 09-DN
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

30. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

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 2.165.918.104 VND là khoản tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia phát sinh trong năm nay chưa thu được, nhưng đã bao gồm 9.674.807.133 VND là số tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia phát sinh trong năm trước đã thu được trong năm nay. Theo đó, một khoản tiền tương ứng với số chênh lệch đã được điều chỉnh trên khoản mục "Tăng, giảm các khoản phải thu".

"Tiền lãi vay đã trả" không bao gồm 669.172.318 VND là khoản lãi vay phát sinh trong năm nay nhưng chưa thanh toán, nhưng đã bao gồm 1.209.653.238 VND là khoản lãi vay phát sinh trong năm trước đã được thanh toán trong năm nay. Theo đó, một khoản tiền tương ứng với số chênh lệch đã được điều chỉnh trên khoản mục "Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kê lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)".



Phan Trung Nam
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 3 năm 2025

Trần Thị Phụng
Kế toán trưởng/Người lập biểu