

CÔNG TY CỔ PHẦN X20

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP  
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

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



**CÔNG TY CỔ PHẦN X20**

Địa chỉ: Số 35 Phan Đình Giót, phường Phương Liệt, quận Thanh Xuân, Hà Nội

---

**MỤC LỤC**

<b>NỘI DUNG</b>	<b>TRANG</b>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 - 05
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP	06 - 07
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP	08
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP	09 - 10
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP	11 - 42

2022

ÔNG T  
HIỆM H  
ÁN VÀ Đ  
T N

Y - T

**BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Chúng tôi, các thành viên Ban Tổng giám đốc Công ty Cổ phần X20 (gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

**Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc**

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc đã điều hành Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

**Hội đồng quản trị**

Ông Chu Văn Đệ	Chủ tịch (Bổ nhiệm ngày 01/07/2023)
Ông Vũ Văn Nhất	Chủ tịch (Miễn nhiệm ngày 01/07/2023)
Ông Hoàng Sỹ Tâm	Phó Chủ tịch
Ông Hà Chí Khoa	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Lan Phương	Thành viên độc lập
Ông Hoàng Văn Linh	Thành viên độc lập
Ông Phạm Văn Đông	Thành viên

**Ban Tổng giám đốc**

Ông Hoàng Sỹ Tâm	Tổng Giám đốc
Ông Hà Chí Khoa	Phó Tổng giám đốc
Ông Phạm Văn Đông	Phó Tổng giám đốc
Ông Chu Văn Đệ	Phó Tổng giám đốc (Miễn nhiệm ngày 01/07/2023)
Ông Lê Văn Nghĩa	Kế toán trưởng

**Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc**

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

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các 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 tổng hợp hay không;
- Lập Báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.



**BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**  
(tiếp theo)

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính tổng hợp của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp. Ban 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.

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

Thay mặt và đại diện Ban Tổng giám đốc,

**CÔNG TY CỔ PHẦN X20**



**Chu Văn Đệ**

**Chủ tịch Hội đồng quản trị**

Hà Nội, ngày 28 tháng 02 năm 2024





Số: 1103.03 -24/BC-TC/VAE

Hà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2024

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi :** Các cổ đông  
**Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc**  
**Công ty Cổ phần X20**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo của Công ty Cổ phần X20 (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 04/03/2024, từ trang 06 đến trang 42, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31/12/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp.

### Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp 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 tổng hợp 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. 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 tổng hợp do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính tổng hợp.

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.

101012  
CỔ  
TRÁCH N  
KIỂM TO  
VIỆ  
ĐỊNH GIÁ

# BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

(tiếp theo)

## Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, Báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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 tổng hợp.



**Ngô Bá Duy**

Phó Tổng giám đốc – Giám đốc kiểm toán

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1107-2023-034-1

**Phạm Thị Hiền**

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2449-2023-034-1

Thay mặt và đại diện cho

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM**

0222

NG T

HIỆM H

SN VÀ Đ

TNA

Y - T



Mẫu số B 01 - DN

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>210.457.709.018</b>	<b>199.781.048.170</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1.</b>	<b>31.445.186.704</b>	<b>83.540.746.416</b>
1. Tiền	111		31.445.186.704	83.540.746.416
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>140.327.920.320</b>	<b>89.618.403.812</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	144.158.486.630	56.821.302.724
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	1.621.424.641	118.493.826
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5.	6.390.998.190	45.000.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6.	91.139.111	142.020.297
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(11.934.128.252)	(12.463.413.035)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.8.</b>	<b>38.048.353.160</b>	<b>24.723.997.793</b>
1. Hàng tồn kho	141		42.677.002.365	30.790.124.657
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(4.628.649.205)	(6.066.126.864)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>636.248.834</b>	<b>1.897.900.149</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.12.	217.579.060	739.933.657
2. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	V.15.	418.669.774	1.157.966.492
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>199.925.135.175</b>	<b>218.617.414.376</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>6.500.000.000</b>
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.5.	-	6.500.000.000
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>129.778.140.300</b>	<b>141.162.471.425</b>
1. TSCĐ hữu hình	221	V.9.	119.878.029.837	131.188.912.080
- Nguyên giá	222		327.847.417.252	322.272.408.063
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(207.969.387.415)	(191.083.495.983)
2. TSCĐ vô hình	227	V.11.	9.900.110.463	9.973.559.345
- Nguyên giá	228		10.535.633.720	10.435.633.720
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(635.523.257)	(462.074.375)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>185.443.519</b>	<b>-</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.10.	185.443.519	-
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>V.2.</b>	<b>63.394.835.186</b>	<b>63.394.835.186</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		61.735.835.186	61.735.835.186
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		1.659.000.000	1.659.000.000
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>6.566.716.170</b>	<b>7.560.107.765</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12.	6.566.716.170	7.560.107.765
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>410.382.844.193</b>	<b>418.398.462.546</b>

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 42 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính tổng hợp này)

Mẫu số B 01 - DN

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>160.535.088.849</b>	<b>166.153.008.565</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>158.735.088.849</b>	<b>164.853.008.565</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13.	111.592.214.691	59.525.374.095
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14.	3.513.594.515	55.509.114.422
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V.15.	3.515.694.712	3.165.975.968
4. Phải trả người lao động	314		21.999.902.466	24.079.622.863
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16.	5.279.629.946	2.353.834.999
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.17.	-	3.247.619.490
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18.	4.403.284.876	11.560.624.425
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.19.	3.052.439.862	2.756.985.771
9. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		5.378.327.781	2.653.856.532
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>1.800.000.000</b>	<b>1.300.000.000</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337	V.18.	1.300.000.000	800.000.000
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	V.20.	500.000.000	500.000.000
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>249.847.755.344</b>	<b>252.245.453.981</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.21.</b>	<b>249.847.755.344</b>	<b>252.245.453.981</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		172.500.000.000	172.500.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		172.500.000.000	172.500.000.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		56.635.639.925	56.635.639.925
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		20.712.115.419	23.109.814.056
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		6.959.029.150	6.959.029.150
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		13.753.086.269	16.150.784.906
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>410.382.844.193</b>	<b>418.398.462.546</b>

Hà Nội, ngày 04 tháng 03 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN X20

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng quản trị





Trần Thị Thúy Hằng

Lê Văn Nghĩa

Chu Văn Đệ

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 42 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính tổng hợp này)



Mẫu B 02 - DN

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP**

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

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1.	875.811.982.133	956.873.904.381
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh (10 = 01 - 02)	10		875.811.982.133	956.873.904.381
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2.	793.380.409.613	866.443.737.162
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		82.431.572.520	90.430.167.219
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3.	18.758.025.315	16.530.931.237
7. Chi phí tài chính	22	VI.4.	29.706.038	120.294.510
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-
8. Chi phí bán hàng	25	VI.7.	15.742.572.774	15.971.543.304
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7.	71.182.345.117	73.630.251.246
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		14.234.973.906	17.239.009.396
11. Thu nhập khác	31	VI.5.	279.465.269	792.183.495
12. Chi phí khác	32	VI.6.	22.056.188	695.564.862
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		257.409.081	96.618.633
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		14.492.382.987	17.335.628.029
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9.	739.296.718	1.184.843.123
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		13.753.086.269	16.150.784.906

Hà Nội, ngày 04 tháng 03 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN X20

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Trần Thị Thúy Hằng



Lê Văn Nghĩa



Chu Văn Đệ

120:  
CÔN  
NH  
TOÁN  
IẾT  
IẤY

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 42 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính tổng hợp này)

Mẫu số B 03 - DN

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP**

(Theo phương pháp gián tiếp)

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

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
				Năm 2023	Năm 2022
<b>I.</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1.	Lợi nhuận trước thuế	01		14.492.382.987	17.335.628.029
2.	Điều chỉnh cho các khoản				
-	Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		18.333.689.876	18.033.801.407
-	Các khoản dự phòng	03		(1.671.308.351)	(10.357.893.220)
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		246.019	117.176.083
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(18.605.004.327)	(15.906.348.138)
3.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		12.550.006.204	9.722.364.161
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(79.225.963.113)	74.885.705.524
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(11.886.877.708)	31.720.890.323
-	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		42.861.224.744	(60.759.236.425)
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.515.746.192	(7.002.040.408)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	(2.412.593.443)
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(4.801.313.657)	(9.930.601.534)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(38.987.177.338)</b>	<b>36.224.488.198</b>
<b>II.</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1.	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(7.134.802.270)	(4.609.077.186)
2.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		29.629.630	169.999.998
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(30.000.000.000)
4.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.621.106.085	994.714.384
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(4.484.066.555)</b>	<b>(33.444.362.804)</b>
<b>III.</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(8.624.069.800)	(8.624.775.000)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(8.624.069.800)</b>	<b>(8.624.775.000)</b>

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 42 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính tổng hợp này)



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP**

(Theo phương pháp gián tiếp)

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

(tiếp theo)

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
				Năm 2023	Năm 2022
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(52.095.313.693)	(5.844.649.606)
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		83.540.746.416	89.474.427.310
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(246.019)	(89.031.288)
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	V.01	31.445.186.704	83.540.746.416

Hà Nội, ngày 04 tháng 03 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN X20

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Trần Thị Thúy Hằng



Lê Văn Nghĩa



Chu Văn Đệ

C.T.  
 HẠN  
 H GIÁ  
 H A

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

### I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần X20 (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là Công ty cổ phần được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty 20 thuộc Tổng cục Hậu cần, theo Quyết định số 3967/QĐ-BQP ngày 28/12/2007 của Bộ Quốc phòng, Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100109339 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 31/12/2008, Công ty có 10 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 11 số 0100109339 ngày 07/07/2023 về thay đổi người đại diện theo pháp luật, vốn điều lệ của Công ty là **172.500.000.000 VND** (Một trăm bảy mươi hai tỷ, năm trăm triệu đồng).

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là X20.

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và kinh doanh mặt hàng dệt và may mặc.

#### 3. Ngành nghề kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh chính là:

- Kinh doanh hàng dệt, nhuộm, may, nguyên phụ liệu hàng dệt, nhuộm, may; Kinh doanh nhiên liệu, hóa chất, thuốc nhuộm phục vụ sản xuất và tiêu dùng; Kinh doanh máy móc, thiết bị, phụ tùng ngành dệt, nhuộm, may; Dịch vụ tư vấn quản lý và kỹ thuật trong ngành dệt, nhuộm và may; Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu;
- Sản xuất khác chưa được phân vào đâu: Chi tiết: Sản xuất thiết bị bảo vệ an toàn như: quần áo chống cháy, dây bảo hiểm, phao cứu sinh, ...; Sản xuất chổi, bàn chải bao gồm bàn chải là bộ phận của máy móc, bàn chải sàn cơ khí điều khiển bằng tay, giẻ lau, máy hút bụi lông, chổi vẽ, trục lăn, ...;
- Xây dựng nhà các loại;
- Dịch vụ đào tạo lao động ngành dệt, nhuộm, may và cung ứng lao động; Quảng cáo và các dịch vụ liên quan đến quảng cáo;
- Kinh doanh siêu thị, hệ thống cửa hàng; Đại lý kinh doanh xăng dầu, chất đốt; Kinh doanh thùng, hòm hộp, bao gói sản phẩm các loại phục vụ sản xuất và tiêu dùng; Kinh doanh các mặt hàng điện tử, điện lạnh, điện dân dụng, thiết bị đồ dùng gia đình, trang thiết bị, đồ dùng văn phòng;
- Kinh doanh các mặt hàng nông sản, thủy sản, hải sản, lâm sản các loại; Kinh doanh các mặt hàng thủ công mỹ nghệ, hàng tiêu dùng; Kinh doanh các mặt hàng lương thực, thực phẩm, đồ uống phục vụ sản xuất và tiêu dùng./.

**Trụ sở chính của Công ty:** Số 35 Phan Đình Giót, phường Phương Liệt, quận Thanh Xuân, Hà Nội.

#### 4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)***5. Cấu trúc doanh nghiệp*****Danh sách các Công ty con kiểm soát trực tiếp:***

<b>Tên công ty</b>	<b>Địa chỉ trụ sở chính</b>	<b>Hoạt động kinh doanh chính</b>	<b>Tỷ lệ lợi ích</b>	<b>Quyền biểu quyết</b>
1. Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	Lô 01 – KCN Hòa Xá, phường Mỹ Xá TP. Nam Định, tỉnh Nam Định	Sản xuất và kinh doanh sản phẩm dệt, nhuộm, may	100%	100%
2. Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	Xã Hóa Thượng, huyện Đồng Hỷ, tỉnh Thái Nguyên	Sản xuất và kinh doanh sản phẩm dệt may in	100%	100%
3. Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An	Số 01 Tuệ Tĩnh, TP. Vinh, tỉnh Nghệ An	Sản xuất và kinh doanh sản phẩm may mặc	100%	100%
4. Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa	Số 04 Lê Hồng Phong, phường Ba Đình, TP. Thanh Hóa	Sản xuất và kinh doanh sản phẩm dệt, nhuộm, may	100%	100%

***Danh sách Công ty liên kết***

Công ty chỉ đầu tư vào Công ty Cổ phần 199 có trụ sở chính tại thôn Mậu Chử, xã Thanh Hà, huyện Thanh Liêm, tỉnh Hà Nam. Hoạt động kinh doanh chính của Công ty liên kết này là sản xuất hàng may sẵn. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại Công ty liên kết là 33,4%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ phần sở hữu tương đương với tỷ lệ vốn góp.

***Danh sách các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc:***

<b>Tên đơn vị</b>	<b>Địa chỉ</b>
1. Chi nhánh Công ty Cổ phần X20 – Xí nghiệp Thương mại	Số 35 Phan Đình Giót, phường Phương Liệt, quận Thanh Xuân, Hà Nội.
2. Xí Nghiệp Đo may Quân đội	Phường Phúc Đồng, quận Long Biên, TP. Hà Nội
3. Xí nghiệp May 3	Số 35 Phan Đình Giót, phường Phương Liệt, quận Thanh Xuân, Hà Nội.
4. Trường mầm non	Số 35 Phan Đình Giót, phường Phương Liệt, quận Thanh Xuân, Hà Nội.

**6. Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính tổng hợp**

Các thông tin, dữ liệu, số liệu tương ứng trong Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 được trình bày là các thông tin, dữ liệu, số liệu mang tính so sánh.

**7. Số lượng nhân viên**

Số lượng nhân viên tại ngày 31/12/2023 là 608 người (tại ngày 31/12/2022 là 655 người).

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

**1. Kỳ kế toán**

Kỳ kế toán của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

**2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (“VND”), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Luật Kế toán, 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 tổng hợp.

**III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

**1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

**2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán**

Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp.

Riêng Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 – “Báo cáo bộ phận” chưa được Công ty áp dụng trong việc trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp này.

**IV. Các chính sách kế toán chủ yếu**

**1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính tổng hợp**

Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của Công ty và các đơn vị trực thuộc. Các giao dịch nội bộ và số dư nội bộ giữa Công ty với các đơn vị trực thuộc và giữa các đơn vị trực thuộc với nhau đã được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

Báo cáo tài chính tổng hợp được lập là báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ. Công ty lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Đồng thời, Công ty cũng lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (như chi tiết trình bày tại Thuyết minh số I.5.) cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Người sử dụng báo cáo tài chính tổng hợp nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty.

1202  
ĐƠN  
HÀNH  
TOÁN  
VIỆT  
GIẤY



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**2. 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, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

**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, các khoản nợ thuê tài chính, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh.

***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.

**3. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Tỷ giá để quy đổi các giao dịch phát sinh trong kỳ bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch với Ngân hàng thương mại nơi Công ty có giao dịch đó tại thời điểm phát sinh.

Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính tổng hợp là tỷ giá công bố của Ngân hàng thương mại nơi mở tài khoản ngoại tệ đó tại thời điểm lập báo cáo tài chính tổng hợp.

Trong đó:

- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi mở tài khoản ngoại tệ đó tại thời điểm lập báo cáo tài chính tổng hợp.
- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ra của Ngân hàng thương mại nơi mở tài khoản ngoại tệ đó tại thời điểm lập báo cáo tài chính tổng hợp.

**4. Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp yêu cầu Ban 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 tổng hợp cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

**5. Nguyên tắc xác định các khoản 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 khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

228  
G T  
M HỮ  
VÀ ĐỊ  
NA  
- TP



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)***6. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính*****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 của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

***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.

***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 có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động và 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.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được trích lập tại thời điểm lập báo cáo tài chính khi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết có sự suy giảm so với giá gốc thì Công ty thực hiện trích lập dự phòng như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết có cổ phiếu niêm yết trên thị trường hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc trích lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, dự phòng được trích lập với mức trích bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty 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 kết.

Nếu công ty con, công ty 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 kết cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)***7. Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu**

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

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

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, bản cam kết hợp đồng hoặc cam kết trả nợ mà doanh nghiệp đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu hồi được, 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.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

**8. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh (nếu có) để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có sự suy giảm giá trị (giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được). Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính tổng hợp được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

**9. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ****9.1. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế bao gồm giá thành thực tế của tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế và chi phí lắp đặt chạy thử.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)*

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thoả mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

<b>Loại tài sản cố định</b>	<b>Thời gian khấu hao &lt;năm&gt;</b>
Nhà cửa vật kiến trúc	07 – 25
Máy móc, thiết bị	05 – 12
Phương tiện vận tải	05 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	02 – 05
Tài sản cố định 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.

**9.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ vô hình**

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

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

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

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm Quyền sử dụng đất, Chương trình phần mềm và Bản quyền, bằng sáng chế.

***Quyền sử dụng đất***

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất không thời hạn không được tính khấu hao.

***Chương trình phần mềm***

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng từ 03 đến 05 năm.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**10. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản 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 kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm: chi phí công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ, chi phí sửa chữa tài sản cố định và các chi phí chờ phân bổ khác.

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 từ 12 tháng đến 36 tháng.

Chi phí sửa chữa lớn thể hiện các chi phí chính phát sinh định kỳ trong thời gian sử dụng của tài sản. Các chi phí này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 3 năm.

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng, được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 đến 2 năm.

**11. Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả**

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua;
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

**12. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính**

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay, nợ thuê tài chính.

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ.

**13. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

Chi phí phải trả của Công ty bao gồm các khoản trích trước tiền lương nghỉ phép, chi phí Dự án xây dựng nhà chung cư và các khoản chi phí trích trước khác, là các chi phí thực tế đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo và các khoản phải trả chưa phát sinh do chưa ghi nhận hàng hóa, dịch vụ nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh kỳ này để đảm bảo khi phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất, kinh doanh. Chi phí lãi vay được trích trước căn cứ vào các Hợp đồng vay và các khế ước vay từng lần.

Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

**15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện**

Doanh thu chưa thực hiện là số tiền của khách hàng kinh doanh hàng may mặc đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về hàng các mặt hàng may mặc.

**16. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ**

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được thành lập nhằm tạo nguồn tài chính đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty như sau:

- Cấp kinh phí để thực hiện các đề tài, dự án khoa học và công nghệ.
- Hỗ trợ phát triển khoa học công nghệ.

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ trích lập trong kỳ và được hạch toán vào chi phí. Nếu trong kỳ, chi cho hoạt động khoa học công nghệ vượt số dư hiện tại quỹ có thì khoản chi vượt được lấy từ số trích lập quỹ của các năm sau/ tính vào chi phí hoặc phân bổ cho các năm sau.

**17. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lãi từ hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

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

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



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác**

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm may mặc; doanh thu dịch vụ cho thuê mặt bằng, tài sản.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng, cổ tức và lợi nhuận được chia.

***Doanh thu bán hàng hóa***

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

- 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;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

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 kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

***Doanh thu tiền lãi***

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

228  
CÔNG TY  
CỔ PHẦN  
PHAN ĐÌNH GIÓT  
HÀ NỘI  
TP. H

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)***Cổ tức và lợi nhuận được chia**

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

**19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính**

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay, chênh lệch tỷ giá và các khoản chi phí tài chính khác.

**20. Các nghĩa vụ về thuế****Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)**

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành.

**Thuế thu nhập doanh nghiệp**

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 thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp 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**

Các loại thuế, phí khác Công ty thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế theo đúng quy định hiện hành của Nhà nước.

**V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán tổng hợp****1. Tiền**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt	2.501.020.668	1.282.387.830
Tiền gửi ngân hàng	28.944.166.036	82.258.358.586
<b>Cộng</b>	<b>31.445.186.704</b>	<b>83.540.746.416</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN X20**

Địa chỉ: Số 35 Phan Đình Giót, phường Phương Liệt,  
quận Thanh Xuân, Hà Nội

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**  
*Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023*

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

Mẫu số B 09 - DN

*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)*

**2. Các khoản đầu tư tài chính**

*Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác*

Đơn vị tính: VND

	31/12/2023		01/01/2023			
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị ghi sổ
<b>Đầu tư vào công ty con</b>	<b>61.735.835.186</b>	-	<b>61.735.835.186</b>	<b>61.735.835.186</b>	-	<b>61.735.835.186</b>
Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa (i)	8.000.000.000	-	8.000.000.000	8.000.000.000	-	8.000.000.000
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên (ii)	9.500.000.000	-	9.500.000.000	9.500.000.000	-	9.500.000.000
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định (iii)	38.235.835.186	-	38.235.835.186	38.235.835.186	-	38.235.835.186
Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An (iv)	6.000.000.000	-	6.000.000.000	6.000.000.000	-	6.000.000.000
<b>Đầu tư vào công ty liên kết</b>	<b>1.659.000.000</b>	-	<b>1.659.000.000</b>	<b>1.659.000.000</b>	-	<b>1.659.000.000</b>
Công ty Cổ phần 199 (v)	1.659.000.000	-	1.659.000.000	1.659.000.000	-	1.659.000.000
<b>Cộng</b>	<b>63.394.835.186</b>	-	<b>63.394.835.186</b>	<b>63.394.835.186</b>	-	<b>63.394.835.186</b>

(i) Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa hoạt động kinh doanh bình thường và không có sự thay đổi lớn so với năm trước. Các giao dịch phát sinh chủ yếu với Công ty là giao dịch mua bán hàng hóa, thuê gia công.

(ii) Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên hoạt động kinh doanh bình thường và không có sự thay đổi lớn so với năm trước. Các giao dịch phát sinh chủ yếu với Công ty là giao dịch mua bán hàng hóa, thuê gia công.

(iii) Công ty TNHH MTV X20 Nam Định hoạt động kinh doanh bình thường và không có sự thay đổi lớn so với năm trước. Các giao dịch phát sinh chủ yếu với Công ty là giao dịch mua bán hàng hóa, thuê gia công.

(iv) Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An hoạt động kinh doanh bình thường và không có sự thay đổi lớn so với năm trước. Các giao dịch phát sinh chủ yếu với Công ty là giao dịch mua bán hàng hóa, thuê gia công.



Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

- (v) Công ty Cổ phần 199 hoạt động kinh doanh bình thường và không có sự thay đổi lớn so với năm trước. Các giao dịch phát sinh chủ yếu với Công ty là giao dịch mua bán hàng hóa và phân phối lợi nhuận.

Tại thời điểm 31/12/2023, tất cả các khoản đầu tư nêu trên đều không xác định được giá trị hợp lý do không có giá trị giao dịch trên thị trường hoặc không có đầy đủ thông tin cần thiết để đánh giá lại giá trị hợp lý. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

**3. Phải thu của khách hàng**

Đơn vị tính: VND

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a) Ngắn hạn</b>				
Công ty Cổ phần Đầu tư Cái Mép	9.301.376.971	(9.301.376.971)	9.523.026.971	(9.523.026.971)
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	50.456.546.403	-	-	-
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	1.224.637.766	-	5.720.062.142	-
Công ty Cổ phần sản xuất và Thương mại Kim Ánh	2.939.663.793	-	1.160.824.574	-
Cục Quân nhu - Tổng cục Hậu cần	11.270.971.838	-	-	-
Bộ tư lệnh Biên phòng - Bộ Quốc phòng	5.162.856.343	-	4.801.785.784	-
Cục Dân quân tự vệ	31.592.259.900	-	25.847.780.400	-
Bộ tư lệnh Thành phố Hồ Chí Minh	23.154.791.994	-	-	-
Công ty TNHH Youngone Nam Định	-	-	1.087.021.086	-
Các đối tượng khác	9.055.381.622	(2.632.751.281)	8.680.801.767	(2.940.386.064)
<b>Cộng</b>	<b>144.158.486.630</b>	<b>(11.934.128.252)</b>	<b>56.821.302.724</b>	<b>(12.463.413.035)</b>

- b) Phải thu khách hàng là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

**4. Trả trước cho người bán**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
Công ty Cổ phần Thời trang Haki	1.523.424.641	-
Các đối tượng khác	98.000.000	118.493.826
<b>Cộng</b>	<b>1.621.424.641</b>	<b>118.493.826</b>

- b) Trả trước cho người bán là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**5. Phải thu về cho vay**

Đơn vị tính: VND

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>6.390.998.190</b>	<b>-</b>	<b>45.000.000.000</b>	<b>-</b>
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định (1)	-	-	45.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên (3)	6.390.998.190	-	-	-
<b>b) Dài hạn</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.500.000.000</b>	<b>-</b>
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định (2)	-	-	6.500.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>6.390.998.190</b>	<b>-</b>	<b>51.500.000.000</b>	<b>-</b>

## (1) Các khoản cho Công ty TNHH MTV X20 Nam Định vay ngắn hạn theo các hợp đồng:

Hợp đồng cho vay số 01/2021/X20-X20NĐ ngày 19/04/2021 với số tiền là 15 tỷ đồng. Thời hạn vay là 01 tháng, thời hạn hợp đồng tự động chuyển tiếp và quay vòng với chu kỳ 01 tháng. Lãi suất cho vay là 5,8%/ năm, tiền lãi vay được trả một lần vào ngày đáo hạn khoản vay. Khoản vay không có tài sản đảm bảo với mục đích vay để bổ sung vốn lưu động. Phụ lục hợp đồng số 03/PLHĐCV ngày 01/08/2022 thay đổi lãi suất cho vay thành 0,5%/năm.

Hợp đồng cho vay số 01/2022/X20-X20NĐ ngày 26/05/2022 với số tiền là 30 tỷ đồng. Thời hạn vay là 01 tháng, thời hạn hợp đồng tự động chuyển tiếp và quay vòng với chu kỳ 01 tháng. Lãi suất cho vay là 4,5%/ năm, tiền lãi vay được trả một lần vào ngày đáo hạn khoản vay. Khoản vay không có tài sản đảm bảo với mục đích vay để bổ sung vốn lưu động. Phụ lục hợp đồng số 04/PLHĐCV ngày 01/08/2022 thay đổi lãi suất cho vay thành 0,5%/năm.

## (2) Hợp đồng cho vay số 01/2023/X20-X20TN ngày 15/06/2023 với hạn mức cho vay là 19.700.000.000 đồng. Thời hạn 5 năm, lãi suất 2,5%/ năm, lãi trả cuối kỳ. Phương thức cho vay là cấp vốn từng lần qua tài khoản thanh toán hoặc bù trừ công nợ. Khoản vay không có tài sản đảm bảo với mục đích để bổ sung vốn lưu động. Tại ngày 31/12/2023, số dư của khoản cho vay là 6.390.998.190 đồng.

## (3) Khoản cho Công ty TNHH MTV X20 Nam Định vay dài hạn theo hợp đồng cho vay số 02/2021/X20-X20NĐ ngày 21/07/2021 với số tiền là 6,5 tỷ đồng, thời hạn vay từ 21/07/2021 đến quý I/2023, lãi suất 0%/ năm. Khoản vay không có tài sản đảm bảo với mục đích vay để bổ sung vốn lưu động. Phụ lục hợp đồng số 02/PLHĐCV ngày 01/08/2022 thay đổi lãi suất cho vay thành 0,5%/năm. Khoản cho vay này đã tắt toán trong kỳ.

**c) Phải thu về cho vay là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2****6. Phải thu khác**

Đơn vị tính: VND

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a) Ngắn hạn</b>				
Tạm ứng	-	-	40.000.000	-





Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

Cầm cố, ký cược, ký quỹ	11.500.000	-	-	-
Phải thu khác	55.135.120	-	102.020.297	-
Dự nợ phải trả khác	24.503.991	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>91.139.111</b>	<b>-</b>	<b>142.020.297</b>	<b>-</b>

b) *Phải thu khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2***7. Nợ xấu**

Đơn vị tính: VND

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
<b>Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi</b>				
<i>Phải thu của khách hàng</i>				
Công ty Cổ phần Đầu tư Cái Mép	9.301.376.971	-	9.523.026.971	-
CK DIAZ GENERAL MERCHANDISE	1.392.082.205	-	1.411.111.094	-
Công ty TNHH Pearl Global Việt Nam	997.191.910	-	997.191.910	-
Công ty TNHH EKATI Việt Nam	-	-	223.611.223	-
Các đối tượng khác	243.477.166	-	308.471.837	-
<b>Cộng</b>	<b>11.934.128.252</b>	<b>-</b>	<b>12.463.413.035</b>	<b>-</b>

**8. Hàng tồn kho**

Đơn vị tính: VND

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	20.981.674.007	(4.628.649.205)	12.082.383.662	(5.858.916.677)
Công cụ, dụng cụ	31.601.303	-	5.635.877	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	4.632.495.991	-	2.485.967.947	-
Thành phẩm	14.429.151.090	-	13.423.812.035	(207.210.187)
Hàng hoá	2.602.079.974	-	2.792.325.136	-
<b>Cộng</b>	<b>42.677.002.365</b>	<b>(4.628.649.205)</b>	<b>30.790.124.657</b>	<b>(6.066.126.864)</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN X20**

Địa chỉ: Số 35 Phan Đình Giót, phường Phương Liệt,  
quận Thanh Xuân, Hà Nội

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

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

Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**9. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng	Đơn vị tính: VND
<i>Nguyên giá</i>							
Số dư ngày 01/01/2023	229.741.950.879	68.786.184.047	13.151.225.344	5.498.755.666	5.094.292.127	322.272.408.063	
Mua trong năm	-	1.897.054.546	3.160.740.000	938.677.185	-	5.996.471.731	
Đầu tư XD/CB hoàn thành	852.887.020	-	-	-	-	852.887.020	
Thanh lý, nhượng bán	(594.154.545)	(519.971.017)	-	(160.224.000)	-	(1.274.349.562)	
Số dư ngày 31/12/2023	230.594.837.899	69.569.113.031	16.311.965.344	6.277.208.851	5.094.292.127	327.847.417.252	
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>							
Số dư ngày 01/01/2023	122.887.538.359	50.813.271.892	8.503.335.954	4.499.057.651	4.380.292.127	191.083.495.983	
Khấu hao trong năm	12.285.655.799	4.114.549.375	1.309.987.547	450.048.273	-	18.160.240.994	
Thanh lý, nhượng bán	(594.154.545)	(519.971.017)	-	(160.224.000)	-	(1.274.349.562)	
Số dư ngày 31/12/2023	135.173.194.158	53.813.695.705	9.813.323.501	4.788.881.924	4.380.292.127	207.969.387.415	
<i>Giá trị còn lại</i>							
Tại ngày 01/01/2023	106.854.412.520	17.972.912.155	4.647.889.390	999.698.015	714.000.000	131.188.912.080	
Tại ngày 31/12/2023	95.421.643.741	15.755.417.326	6.498.641.843	1.488.326.927	714.000.000	119.878.029.837	

Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 87.592.590.479 đồng (Tại ngày 31/12/2022 là 78.628.275.304 đồng)



Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
<i>Chi phí sửa chữa lớn</i>		
Các hạng mục cải tạo nhà xưởng TMC	185.443.519	-
<b>Cộng</b>	<b>185.443.519</b>	<b>-</b>

**11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm	Cộng
<i>Nguyên giá</i>			
Số dư ngày 01/01/2023	9.504.466.000	931.167.720	10.435.633.720
Mua trong năm	-	100.000.000	100.000.000
Số dư ngày 31/12/2023	9.504.466.000	1.031.167.720	10.535.633.720
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>			
Số dư ngày 01/01/2023	-	462.074.375	462.074.375
Khấu hao trong năm	-	173.448.882	173.448.882
Số dư ngày 31/12/2023	-	635.523.257	635.523.257
<i>Giá trị còn lại</i>			
Tại ngày 01/01/2023	9.504.466.000	469.093.345	9.973.559.345
Tại ngày 31/12/2023	9.504.466.000	395.644.463	9.900.110.463

Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 263.367.720 đồng (Tại ngày 31/12/2022 là 263.367.720 đồng)

**12. Chi phí trả trước**

31/12/2023

01/01/2023

	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>	<i>217.579.060</i>	<i>739.933.657</i>
Chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	109.186.212	93.937.437
Chi phí bảo hiểm chờ phân bổ	101.788.126	412.025.815
Chi phí trả trước khác	6.604.722	233.970.405
<i>b) Dài hạn</i>	<i>6.566.716.170</i>	<i>7.560.107.765</i>
Chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	868.522.133	3.687.411.244
Chi phí sửa chữa, cải tạo chờ phân bổ	5.698.194.037	3.872.696.521
<b>Cộng</b>	<b>6.784.295.230</b>	<b>8.300.041.422</b>

Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**13. Phải trả người bán**

Đơn vị tính: VND

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a) Ngắn hạn</b>				
Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An	10.802.768.632	10.802.768.632	5.691.174.862	5.691.174.862
Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa	1.298.624.144	1.298.624.144	2.995.993.885	2.995.993.885
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	-	-	2.278.143.851	2.278.143.851
Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương mại Kim Ánh	980.508.840	980.508.840	2.793.120.856	2.793.120.856
Công ty TNHH Sản xuất kinh doanh Vĩnh Thịnh	2.510.273.052	2.510.273.052	1.081.643.091	1.081.643.091
Công ty TNHH Dệt may Hải Đăng	-	-	4.572.784.800	4.572.784.800
Công ty Cổ phần May Khang Việt	3.921.179.300	3.921.179.300	3.675.221.640	3.675.221.640
Công ty TNHH Phong Lan	13.170.009.154	13.170.009.154	6.935.061.456	6.935.061.456
Công ty Cổ phần 199	13.857.015.489	13.857.015.489	2.070.749.243	2.070.749.243
Công ty Cổ phần dệt may 7	9.801.567.756	9.801.567.756	-	-
Các đối tượng khác	55.250.268.324	55.250.268.324	27.431.480.411	27.431.480.411
<b>Cộng</b>	<b>111.592.214.691</b>	<b>111.592.214.691</b>	<b>59.525.374.095</b>	<b>59.525.374.095</b>

b) Phải trả người bán là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

**14. Người mua trả tiền trước**

31/12/2023

01/01/2023

VND

VND

**a) Ngắn hạn**

Cục Quân nhu - Tổng cục Hậu cần

-

55.129.592.353

Các đối tượng khác

3.513.594.515

379.522.069

**Cộng****3.513.594.515****55.509.114.422**

b) Người mua trả tiền trước là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2



Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	01/01/2023	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2023
<b>a) Phải nộp</b>				
Thuế GTGT	3.154.095.073	7.653.788.068	7.324.172.966	3.483.710.175
Thuế thu nhập cá nhân	11.880.895	746.591.267	726.487.625	31.984.537
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	474.085.142	474.085.142	-
Các loại thuế khác	-	7.000.000	7.000.000	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	340.560.000	340.560.000	-
<b>Cộng</b>	<b>3.165.975.968</b>	<b>9.222.024.477</b>	<b>8.872.305.733</b>	<b>3.515.694.712</b>
<b>b) Phải thu</b>				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.157.966.492	739.296.718	-	418.669.774
<b>Cộng</b>	<b>1.157.966.492</b>	<b>739.296.718</b>	<b>-</b>	<b>418.669.774</b>

**16. Chi phí phải trả**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND

**Ngắn hạn**

Trích trước tiền lương nghỉ phép	564.868.800	1.277.000.000
Trích trước tiền thuê đất Quốc phòng năm 2023	3.507.926.147	-
Trích trước chi phí Dự án xây dựng nhà chung cư	958.834.999	958.834.999
Trích trước chi phí khác	248.000.000	118.000.000
<b>Cộng</b>	<b>5.279.629.946</b>	<b>2.353.834.999</b>

**17. Doanh thu chưa thực hiện**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND

**Ngắn hạn**

Doanh thu sản xuất hàng quân trang chưa thực hiện	-	3.247.619.490
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>3.247.619.490</b>

Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**18. Phải trả khác**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>4.403.284.876</b>	<b>11.560.624.425</b>
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN	251.582.509	293.252.607
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	750.000.000	750.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	3.401.702.367	10.517.371.818
<i>Cổ tức, lợi nhuận phải trả</i>	<i>222.630.200</i>	<i>221.700.000</i>
<i>- Các đối tượng khác</i>	<i>222.630.200</i>	<i>221.700.000</i>
<i>Trợ cấp thôi việc</i>	<i>61.274.933</i>	<i>204.495.054</i>
<i>Các quỹ khác của Công ty</i>	<i>223.179.000</i>	<i>238.671.138</i>
<i>Các khoản phải trả, phải nộp khác</i>	<i>2.894.618.234</i>	<i>9.852.505.626</i>
<b>b) Dài hạn</b>	<b>1.300.000.000</b>	<b>800.000.000</b>
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	1.300.000.000	800.000.000
<b>Cộng</b>	<b>5.703.284.876</b>	<b>12.360.624.425</b>

c) *Phải trả khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2***19. Dự phòng phải trả**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>		
Dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa	3.052.439.862	2.756.985.771
<b>Cộng</b>	<b>3.052.439.862</b>	<b>2.756.985.771</b>

**20. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ**

	Đơn vị tính: VND	
	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	Cộng
<b>Số đầu năm</b>	<b>500.000.000</b>	<b>500.000.000</b>
Trích lập quỹ	-	-
Chi nghiên cứu, phát triển khoa học và công nghệ	-	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>500.000.000</b>	<b>500.000.000</b>



Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**21. Vốn chủ sở hữu****a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư ngày 01/01/2022	172.500.000.000	26.792.822.713	199.292.822.713
Lãi trong năm trước	-	16.150.784.906	16.150.784.906
Chia cổ tức	-	(8.625.000.000)	(8.625.000.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	(11.208.793.563)	(11.208.793.563)
Số dư ngày 31/12/2022	172.500.000.000	23.109.814.056	195.609.814.056
Lãi trong kỳ này	-	13.753.086.269	13.753.086.269
Chia cổ tức (*)	-	(8.625.000.000)	(8.625.000.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	(7.525.784.906)	(7.525.784.906)
Số dư ngày 31/12/2023	172.500.000.000	20.712.115.419	193.212.115.419

(\*) Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ ngày 27/06/2023 thì Công ty trích quỹ khen thưởng phúc lợi là 7.525.784.906 đồng và chia cổ tức 5% trên Vốn điều lệ là 8.625.000.000 đồng.

**b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Bộ Quốc phòng	123.711.900.000	123.711.900.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Cái Mép	5.000.000.000	5.000.000.000
Các đối tượng khác	43.788.100.000	43.788.100.000
<b>Cộng</b>	<b>172.500.000.000</b>	<b>172.500.000.000</b>

**c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận**

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
<b>Vốn góp của chủ sở hữu</b>		
Vốn góp đầu kỳ	172.500.000.000	172.500.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	172.500.000.000	172.500.000.000
<b>Cổ tức, lợi nhuận đã chia</b>	<b>8.625.000.000</b>	<b>8.625.000.000</b>

Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**d) Cổ phiếu**

	31/12/2023	01/01/2023
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	17.250.000	17.250.000
Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng	17.250.000	17.250.000
Cổ phiếu phổ thông	17.250.000	17.250.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	17.250.000	17.250.000
Cổ phiếu phổ thông	17.250.000	17.250.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

**Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/Cổ phiếu****e) Các quỹ của doanh nghiệp**

Khoản mục	Đơn vị tính: VND			
	01/01/2023	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	31/12/2023
Quỹ đầu tư phát triển	56.635.639.925	-	-	56.635.639.925
<b>Cộng</b>	<b>56.635.639.925</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56.635.639.925</b>

**Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp:**

Quỹ đầu tư phát triển của doanh nghiệp được trích lập từ phần lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp, được sử dụng để bổ sung vốn điều lệ của Công ty bằng việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp. Phù hợp với quy định tại Điều lệ Công ty.

**22. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán tổng hợp****Ngoại tệ các loại**

	31/12/2023	01/01/2023
Dollar Mỹ (USD)	961,37	80.651,80



Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp****1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
a) <b>Doanh thu</b>		
Doanh thu bán hàng hóa	851.564.192.133	936.569.824.202
Doanh thu cung cấp dịch vụ	24.247.790.000	20.304.080.179
<b>Cộng</b>	<b>875.811.982.133</b>	<b>956.873.904.381</b>

**b) Doanh thu đối với các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2****2. Giá vốn hàng bán**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Giá vốn bán hàng hóa	782.067.986.630	859.369.589.786
Giá vốn cung cấp dịch vụ	12.749.900.642	13.201.899.565
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.437.477.659)	(6.127.752.189)
<b>Cộng</b>	<b>793.380.409.613</b>	<b>866.443.737.162</b>

**3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay	2.538.156.085	1.795.284.933
Cổ tức, lợi nhuận được chia	16.037.218.612	13.992.675.171
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	182.650.618	742.971.133
<b>Cộng</b>	<b>18.758.025.315</b>	<b>16.530.931.237</b>

**4. Chi phí tài chính**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối năm	246.019	117.176.083
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	29.460.019	3.118.427
<b>Cộng</b>	<b>29.706.038</b>	<b>120.294.510</b>

**5. Thu nhập khác**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Thu nhập từ thanh lý TSCĐ, CCDC	29.629.630	118.388.034

Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)*

Thu phí bảo vệ và vệ sinh buồng thẻ ATM	16.363.636	16.363.636
Thu nhập khác	233.472.003	657.431.825
<b>Cộng</b>	<b>279.465.269</b>	<b>792.183.495</b>

**6. Chi phí khác**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Tiền phạt chậm nộp thuế và lãi chậm nộp bảo hiểm	-	135.758.184
Chi phí khác	22.056.188	559.806.678
<b>Cộng</b>	<b>22.056.188</b>	<b>695.564.862</b>

**7. Chi phí bán hàng và Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
<b>a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm</b>	<b>18.499.558.545</b>	<b>24.234.980.540</b>
Chi phí nhân viên bán hàng	745.188.700	715.307.758
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.935.442.748	3.233.157.716
Chi phí dụng cụ đồ dùng	760.290.195	172.556.523
Chi phí khấu hao TSCĐ	172.051.633	70.342.908
Chi phí bảo hành	3.076.249.386	4.741.258.522
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.981.102.389	1.727.504.073
Chi phí bằng tiền khác	8.829.233.494	13.574.853.040
<b>b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm</b>	<b>71.711.629.900</b>	<b>74.402.383.679</b>
Chi phí nhân viên quản lý	26.970.071.808	33.979.740.694
Chi phí nguyên vật liệu quản lý	885.221.810	911.144.535
Chi phí đồ dùng văn phòng	5.960.484.760	3.425.618.691
Chi phí khấu hao TSCĐ	3.836.972.600	4.098.518.106
Thuế, phí, lệ phí	1.861.303.885	1.703.636.141
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.680.122.053	5.597.511.593
Chi phí bằng tiền khác	25.517.452.984	24.521.803.327
<b>c) Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>(3.286.270.554)</b>	<b>(9.035.569.669)</b>
Hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm	(2.756.985.771)	(8.263.437.236)
Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	(529.284.783)	(772.132.433)

228  
 KẾ T  
 HỮ  
 VÀ Đ  
 TNA  
 TT



Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	49.006.530.501	48.111.004.912
Chi phí nhân công	67.231.180.476	95.885.650.547
Chi phí khấu hao tài sản cố định	18.333.689.876	18.033.801.407
Chi phí dịch vụ mua ngoài	80.256.627.849	125.415.996.930
Chi phí bằng tiền khác	45.349.694.209	40.874.527.630
<b>Cộng</b>	<b>260.177.722.911</b>	<b>328.320.981.426</b>

**9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
<i>Hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường</i>		
Lợi nhuận kế toán trước thuế thu nhập doanh nghiệp	14.492.382.987	17.335.628.029
Các khoản thu nhập được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp	16.199.599.587	14.063.392.641
Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp	5.403.700.189	2.651.980.225
Thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp	3.696.483.589	5.924.215.613
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường năm hiện hành	739.296.718	1.184.843.123
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>739.296.718</b>	<b>1.184.843.123</b>

**10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu không trình bày trên báo cáo tài chính tổng hợp này mà được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty theo hướng dẫn tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 30 - Lãi cơ bản trên cổ phiếu.

**VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp****1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Bù trừ lãi cho vay phải thu với công nợ phải trả	-	883.520.549
Bù trừ công nợ phải trả với khoản phải thu về cho vay	51.500.000.000	-
Bù trừ lợi nhuận được chia với công nợ phải trả	15.954.268.612	13.909.725.171
Chuyển công nợ phải thu thành phải thu về cho vay	6.390.998.190	-

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**VIII. Những thông tin khác**

**1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Ban Tổng giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Tổng giám đốc, xét trên các khía cạnh trọng yếu không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

**2. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan**

Các bên liên quan với Công ty gồm: Các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

**a) Danh sách các bên liên quan:**

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa	Công ty con
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	Công ty con
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	Công ty con
Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An	Công ty con
Bộ Quốc Phòng	Cổ đông sở hữu 71,72% vốn
Cục Hậu cần - Tổng Cục Hậu cần	Đơn vị trực thuộc Bộ Quốc Phòng
Cục Quân nhu - Tổng Cục Hậu cần	Đơn vị trực thuộc Bộ Quốc Phòng
Công ty Cổ phần 22	Đơn vị trực thuộc Bộ Quốc Phòng
Công ty TNHH MTV Tổng Công ty 28	Đơn vị trực thuộc Bộ Quốc Phòng
Công ty Cổ phần 26	Đơn vị trực thuộc Bộ Quốc Phòng
Công ty Cổ phần X19 Miền Trung	Đơn vị trực thuộc Bộ Quốc Phòng
Chi nhánh Công ty Cổ phần 32 tại Đắk Lắk	Đơn vị trực thuộc Bộ Quốc Phòng
Công ty Cổ phần 199	Công ty liên kết

**b) Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
<b>Doanh thu thuần về bán hàng hóa, thành phẩm</b>	<b>557.764.209.087</b>	<b>632.100.794.144</b>
Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa	-	275.102.754
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	565.784.109	330.707.684
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	-	1.067.423.188
Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An	233.472.000	341.280.878
Cục Quân nhu - Tổng Cục Hậu cần	551.446.888.978	622.591.317.156
Chi nhánh - Công ty TNHH MTV Tổng Công ty 28	2.410.277.000	2.265.484.300
Công ty Cổ phần X19 Miền Trung	-	1.448.105.184
Công ty Cổ phần 22	-	986.800.000
Công ty Cổ phần 26	3.107.787.000	2.794.573.000





**CÔNG TY CỔ PHẦN X20**

Địa chỉ: Số 35 Phan Đình Giót, phường Phương Liệt,  
quận Thanh Xuân, Hà Nội

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

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

Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

<b>Doanh thu bán và cho thuê tài sản, mặt bằng</b>	<b>17.145.606.182</b>	<b>14.310.032.212</b>
Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa	1.887.854.305	1.600.471.522
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	10.472.623.228	7.896.521.798
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	2.722.461.672	2.278.816.256
Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An	1.900.666.977	2.534.222.636
Công ty Cổ phần 199	162.000.000	-
<b>Mua hàng</b>	<b>485.556.480.460</b>	<b>522.380.892.108</b>
Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa	10.523.894.282	21.298.214.604
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	385.656.807.957	409.912.002.365
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	5.353.660.352	-
Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An	39.279.124.904	47.531.505.475
Công ty Cổ phần 199	41.032.132.712	11.012.886.890
Công ty TNHH MTV Tổng Công ty 28	866.918.018	22.321.476.530
Chi nhánh - Công ty TNHH MTV Tổng Công ty 28	-	6.003.673.976
Công ty Cổ phần 22	170.394.924	418.910.000
Công ty Cổ phần 26	686.167.213	251.815.268
Công ty Cổ phần X19 Miền Trung	-	3.630.407.000
Chi nhánh Công ty Cổ phần 32 tại Đắk Lắk	1.987.380.098	-
<b>Lãi cho vay</b>	<b>308.644.659</b>	<b>883.520.549</b>
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	233.013.700	883.520.549
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	75.630.959	-
<b>Cho vay</b>	<b>6.390.998.190</b>	<b>30.000.000.000</b>
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	-	30.000.000.000
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	6.390.998.190	-
<b>Thu hồi khoản cho vay</b>	<b>51.500.000.000</b>	<b>-</b>
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	51.500.000.000	-
<b>Cổ tức phải trả</b>	<b>6.185.595.000</b>	<b>6.185.340.000</b>
Bộ Quốc Phòng	6.185.595.000	6.185.340.000
<b>Cổ tức, lợi nhuận được chia</b>	<b>16.037.218.612</b>	<b>13.992.675.171</b>
Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa	1.007.021.521	1.461.298.661
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	11.339.625.336	8.168.489.216
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	3.511.931.769	3.861.000.000
Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An	95.689.986	418.937.294
Công ty Cổ phần 199	82.950.000	82.950.000

2023  
ÔNG  
NHIỆM  
DÂN V  
IỆT I  
4Y.

**CÔNG TY CỔ PHẦN X20**

Địa chỉ: Số 35 Phan Đình Giót, phường Phương Liệt,  
quận Thanh Xuân, Hà Nội

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

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

Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

c) <b>Số dư với các bên liên quan</b>	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
<b>Phải thu của khách hàng</b>	<b>63.204.305.767</b>	<b>5.755.594.574</b>
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	1.224.637.766	5.720.062.142
Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa	-	35.532.432
Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An	252.149.760	-
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	50.456.546.403	-
Cục Quân nhu - Tổng Cục Hậu cần	11.270.971.838	-
<b>Phải thu về cho vay</b>	<b>6.390.998.190</b>	<b>51.500.000.000</b>
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	-	51.500.000.000
Công ty TNHH MTV X20 Thái Nguyên	6.390.998.190	-
<b>Phải trả người bán</b>	<b>26.529.664.046</b>	<b>19.027.379.716</b>
Công ty TNHH MTV X20 Nghệ An	10.802.768.632	5.691.174.862
Công ty TNHH MTV X20 Thanh Hóa	1.298.624.144	2.995.993.885
Công ty TNHH MTV X20 Nam Định	-	2.278.143.851
Công ty Cổ phần 199	13.857.015.489	5.500.916.183
Công ty Cổ phần 22	-	100.980.000
Công ty Cổ phần 26	-	271.960.487
Công ty Cổ phần X19 Miền Trung	-	1.960.419.780
Công ty TNHH MTV Tổng Công ty 28	-	55.416.512
Chi nhánh Công ty Cổ phần 32 tại Đắk Lắk	571.255.781	172.374.156
<b>Người mua trả tiền trước</b>	<b>-</b>	<b>55.129.592.353</b>
Cục Quân nhu - Tổng Cục Hậu cần	-	55.129.592.353

**d) Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt**

Thu nhập của các thành viên chủ chốt được hưởng trong năm như sau:

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt	2.754.144.629	2.454.355.710
Thù lao của các thành viên Hội đồng quản trị	63.600.000	57.600.000
Thu nhập và thù lao của các thành viên Ban Kiểm soát	428.981.130	355.849.363
<b>Cộng</b>	<b>3.246.725.759</b>	<b>2.867.805.073</b>

Chi tiết từng thành viên như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức danh</u>	Năm 2023	Năm 2022
		VND	VND
<b>Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt</b>		<b>2.754.144.629</b>	<b>2.454.355.710</b>
Ông Chu Văn Đệ	Chủ tịch Hội đồng quản trị (*) (Bổ nhiệm ngày 01/07/2023)	545.280.890	381.463.960



Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)*

Ông Vũ Văn Nhất	Chủ tịch Hội đồng quản trị (*) (Miễn nhiệm ngày 01/07/2023)	310.372.755	506.435.111
Ông Hoàng Sỹ Tâm	Tổng Giám đốc	556.850.996	464.515.998
Ông Hà Chí Khoa	Phó Tổng giám đốc	468.139.466	382.370.721
Ông Phạm Văn Đông	Phó Tổng giám đốc	461.928.235	379.332.707
Ông Lê Văn Nghĩa	Kế toán trưởng	411.572.287	340.237.213
<b>Thù lao các thành viên Hội đồng quản trị</b>		<b>63.600.000</b>	<b>57.600.000</b>
Bà Nguyễn Thị Lan Phương	Thành viên độc lập	31.800.000	28.800.000
Ông Hoàng Văn Linh	Thành viên độc lập	31.800.000	28.800.000
<b>Thu nhập và thù lao của các thành viên Ban Kiểm soát</b>		<b>428.981.130</b>	<b>355.849.363</b>
Bà Ngô Thị Hoa	Trưởng ban (chuyên trách)	390.581.130	317.449.363
Bà Phan Thị Thúy	Thành viên	19.200.000	19.200.000
Ông Nguyễn Văn Vinh	Thành viên	19.200.000	19.200.000
<b>Cộng</b>		<b>3.246.725.759</b>	<b>2.867.805.073</b>

(\*) Theo Nghị quyết của Hội đồng quản trị số 18/2023/NQ-HĐQT ngày 28/06/2023 về miễn nhiệm, bầu Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần X20 (nhiệm kỳ 2019-2024) quyết định:

- Miễn nhiệm Chủ tịch Hội đồng quản trị, Người đại diện theo pháp luật của Công ty Cổ phần X20 đối với ông Vũ Văn Nhất kể từ ngày 01/07/2023.

- Thông qua kết quả bầu cử của Hội đồng quản trị, ông Chu Văn Đệ thôi giữ chức Phó Tổng giám đốc Công ty và được bổ nhiệm giữ chức Chủ tịch Hội đồng quản trị, Người đại diện theo pháp luật của Công ty Cổ phần X20 kể từ ngày 01/07/2023.

**3. 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 chủ sở hữu 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, các quỹ dự trữ, 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 niên độ kế toán như sau:

**Công nợ tài chính**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Các khoản vay	-	-
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	31.445.186.704	83.540.746.416
Nợ thuần	-	-
Vốn chủ sở hữu	249.847.755.344	252.245.453.981
Tỷ lệ nợ trên vốn chủ sở hữu	0%	0%



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

**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 và công cụ vốn được trình bày tại Thuyết minh số IV.

**Các loại công cụ tài chính**

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền và các khoản tương đương tiền	31.445.186.704	83.540.746.416
Phải thu khách hàng và phải thu khác	132.315.497.489	44.499.909.986
Các khoản đầu tư tài chính	6.390.998.190	51.500.000.000
<b>Cộng</b>	<b>170.151.682.383</b>	<b>179.540.656.402</b>
<b>Công nợ tài chính</b>		
Phải trả người bán và phải trả khác	117.295.499.567	71.885.998.520
Chi phí phải trả	5.279.629.946	2.353.834.999
<b>Cộng</b>	<b>122.575.129.513</b>	<b>74.239.833.519</b>

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 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 cho giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính

**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 lại 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 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.

120  
:ON  
HNHI  
TOÁN  
IẾT  
/4Y



Mẫu số B 09 - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)*

Giá trị ghi sổ của các tài sản bằng tiền và công cụ nợ bằng tiền có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm như sau:

	Tài sản	
	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Đô la Mỹ (USD)		
- Tiền	23.149.790	1.888.058.638
- Phải thu của khách hàng	1.426.677.971	1.426.677.971

**Quản lý rủi ro về giá**

Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này.

**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.

**Quản lý rủi ro thanh khoản**

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng 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 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 chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng dưới đây được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Bảng dưới đây trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

31/12/2023	Dưới 1 năm	Từ 1- 5 năm	Cộng
	VND	VND	
Phải trả người bán và phải trả khác	115.995.499.567	1.300.000.000	117.295.499.567
Chi phí phải trả	5.279.629.946	-	5.279.629.946
01/01/2023	Dưới 1 năm	Từ 1- 5 năm	Cộng
	VND	VND	
Phải trả người bán và phải trả khác	71.085.998.520	800.000.000	71.885.998.520
Chi phí phải trả	2.353.834.999	-	2.353.834.999

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)

Công ty đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức trung bình. Ban Tổng giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó (nếu có). 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 1- 5 năm VND	Cộng VND
<b>31/12/2023</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	31.445.186.704	-	<b>31.445.186.704</b>
Phải thu khách hàng và phải thu khác	132.315.497.489	-	<b>132.315.497.489</b>
Các khoản đầu tư tài chính	6.390.998.190	-	<b>6.390.998.190</b>
	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Cộng VND
<b>01/01/2023</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	83.540.746.416	-	<b>83.540.746.416</b>
Phải thu khách hàng và phải thu khác	44.499.909.986	-	<b>44.499.909.986</b>
Các khoản đầu tư tài chính	45.000.000.000	6.500.000.000	<b>51.500.000.000</b>

**4. Thông tin so sánh**

Là số liệu lấy từ Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty Cổ phần X20 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam.

Hà Nội, ngày 04 tháng 03 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

**CÔNG TY CỔ PHẦN X20**

Chủ tịch Hội đồng quản trị





**Trần Thị Thúy Hằng**

**Lê Văn Nghĩa**

**Chu Văn Đệ**