

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY – ĐẦU TƯ – THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG
Số 36 Đường Tây Thạnh, Phường Tây Thạnh, Quận Tân Phú, TP. HCM.

**CÔNG TY CỔ
PHẦN DỆT
MAY- ĐẦU TƯ-
THƯƠNG MẠI
THÀNH CÔNG**

Digitally signed by CÔNG TY CỔ
PHẦN DỆT MAY- ĐẦU TƯ-
THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG
DN: C=VN, S=HỒ CHÍ MINH, L=Tân
Phú, CN=CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT
MAY- ĐẦU TƯ- THƯƠNG MẠI
THÀNH CÔNG,
OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=MST
:0301446221
Reason: I am the author of this
document
Location: your signing location here
Date: 2024.04.25 10:35:44+07'00'
Foxit Reader Version: 10.1.1

BÁO CÁO TÀI CHÍNH **(CÔNG TY MẸ)**

QUÝ I CHO NĂM TÀI CHÍNH
KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2024

Ngày 24 tháng 04 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

MẪU SỐ B 01a-DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*
Đơn vị: VND

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	31/03/2024	31/12/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.062.056.647.756	2.082.616.637.542
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	419.139.728.502	420.097.411.090
1. Tiền	111		44.249.728.502	36.857.411.090
2. Các khoản tương đương tiền	112		374.890.000.000	383.240.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		336.260.000.000	287.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		336.260.000.000	287.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		369.686.497.535	325.301.380.342
1. Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	6	391.735.388.828	374.792.669.806
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		32.335.970.734	6.632.578.771
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	16.736.202.398	14.997.196.190
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(71.121.064.425)	(71.121.064.425)
IV. Hàng tồn kho	140	9	892.975.208.385	1.024.900.636.647
1. Hàng tồn kho	141		922.094.084.496	1.049.554.512.758
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(29.118.876.111)	(24.653.876.111)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		43.995.213.334	25.317.209.463
1 - Chi phí trả trước ngắn hạn	151		4.073.911.687	3.079.972.458
2 - Thuế GTGT được khấu trừ	152		39.921.301.647	22.237.237.005

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

MẪU SỐ B 01a-DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*
Đơn vị: VND

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	31/03/2024	31/12/2023
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.137.404.612.663	1.159.919.716.077
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		10.292.364.354	10.289.364.354
6. Phải thu dài hạn khác	216		10.292.364.354	10.289.364.354
II. Tài sản cố định	220		810.453.865.992	834.523.557.980
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	748.382.929.042	747.112.712.566
- Nguyên giá	222		1.937.038.554.863	1.889.897.283.990
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(1.188.655.625.821)	(1.142.784.571.424)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	11	-	24.908.604.540
- Nguyên giá	225		-	45.544.973.606
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	(20.636.369.066)
3. Tài sản cố định vô hình	227	12	62.070.936.950	62.502.240.874
- Nguyên giá	228		101.539.069.105	101.539.069.105
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(39.468.132.155)	(39.036.828.231)
III. Bất động sản đầu tư	230	13	2.365.812.428	2.383.250.849
- Nguyên giá	231		2.807.585.760	2.807.585.760
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(441.773.332)	(424.334.911)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		33.351.866.935	30.982.414.095
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	33.351.866.935	30.982.414.095
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	15	145.682.220.931	145.682.220.931
1. Đầu tư vào công ty con	251		153.375.000.000	153.375.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		10.365.000.000	10.365.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		4.943.600.000	4.943.600.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(23.001.379.069)	(23.001.379.069)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		135.258.482.023	136.058.907.868
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	16	123.307.277.997	124.107.703.842
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		11.951.204.026	11.951.204.026
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3.199.461.260.419	3.242.536.353.619

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

MẪU SỐ B 01a-DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)
Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	31/03/2024	31/12/2023
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 410 + 420)	300		1.123.810.575.029	1.229.695.752.292
I. Nợ ngắn hạn	310		1.026.070.532.416	1.136.401.576.842
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	248.281.815.537	261.653.318.502
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	35.553.079.604	46.771.158.766
3 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	19	22.255.350.669	16.606.036.895
4. Phải trả người lao động	314		40.473.579.768	78.221.334.605
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	11.623.575.829	6.093.955.447
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	21	20.802.843.584	21.277.759.441
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	555.918.966.756	610.462.822.015
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		91.161.320.669	95.315.191.171
II. Nợ dài hạn	330		97.740.042.613	93.294.175.450
1. Phải trả dài hạn khác	337	24	17.954.144.000	17.954.144.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	23	48.044.329.980	48.044.329.980
3. Dự phòng phải trả dài hạn	342	25	31.741.568.633	27.295.701.470
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		2.075.650.685.390	2.012.840.601.327
I. Vốn chủ sở hữu	410	26	2.075.650.685.390	2.012.840.601.327
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		926.977.140.000	926.977.140.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		926.977.140.000	926.977.140.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		22.720.075.000	22.720.075.000
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(5.939.990.000)	(5.939.990.000)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		289.025.312.368	289.025.312.368
5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		74.741.056.109	74.741.056.109
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		768.127.091.913	705.317.007.850
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		705.317.007.850	514.825.944.207
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		62.810.084.063	190.491.063.643
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		3.199.461.260.419	3.242.536.353.619


Nguyễn Thùy Trang
Người lập biểu


Phạm Thị Thanh Thủy
Kế Toán Trưởng




Nguyễn Minh Hào
Giám Đốc Tài Chính
Ngày 24 tháng 04 năm 2024

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý I Năm 2024

MẪU SỐ B 02a-DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1		918.600.481.298	861.816.569.844	918.600.481.298	861.816.569.844
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		(245.102.760)		(245.102.760)	
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	28	918.355.378.538	861.816.569.844	918.355.378.538	861.816.569.844
4. Giá vốn hàng bán	11	29	(765.820.367.128)	(731.143.235.315)	(765.820.367.128)	(731.143.235.315)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		152.535.011.410	130.673.334.529	152.535.011.410	130.673.334.529
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	31	24.030.606.566	21.785.855.951	24.030.606.566	21.785.855.951
7. Chi phí tài chính	22	32	(18.680.838.507)	(20.199.470.333)	(18.680.838.507)	(20.199.470.333)
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		(6.296.544.482)	(10.445.216.990)	(6.296.544.482)	(10.445.216.990)
8. Chi phí bán hàng	25	33	(37.025.303.899)	(30.343.177.805)	(37.025.303.899)	(30.343.177.805)
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	34	(42.257.135.052)	(34.546.344.856)	(42.257.135.052)	(34.546.344.856)
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		78.602.340.518	67.370.197.486	78.602.340.518	67.370.197.486
11. Thu nhập khác	31	35	78.319.457	1.749.319.609	78.319.457	1.749.319.609
12. Chi phí khác	32	36	(171.647.971)	(208.258.794)	(171.647.971)	(208.258.794)
13. Lợi nhuận khác	40		(93.328.514)	1.541.060.815	(93.328.514)	1.541.060.815
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		78.509.012.004	68.911.258.301	78.509.012.004	68.911.258.301
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		(15.698.927.941)	(16.228.491.245)	(15.698.927.941)	(16.228.491.245)
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		62.810.084.063	52.682.767.056	62.810.084.063	52.682.767.056

Nguyễn Thùy Trang
Người lập biểu

Phạm Thị Thanh Thủy
Kế Toán Trưởng



Nguyễn Minh Hào
Giám Đốc Tài Chính
Ngày 24 tháng 04 năm 2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

MẪU SỐ B 03a-DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

Đơn vị: VND			
CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	78.509.012.004	68.911.258.301
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	29.441.303.224	31.748.373.923
- Các khoản dự phòng	03	8.910.867.163	(384.047.037)
- Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	7.050.040.186	2.350.000.000
- (Lãi) từ hoạt động đầu tư	05	(8.511.176.765)	(6.639.013.839)
- Chi phí lãi vay và phát hành trái phiếu	06	6.296.544.482	10.445.216.990
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	121.696.590.294	106.431.788.338
- (Tăng) các khoản phải thu	09	(62.072.181.835)	(63.961.137.725)
- Giảm hàng tồn kho	10	127.460.428.262	117.757.346.432
- (Giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	(60.957.249.484)	(83.722.734.853)
- (Tăng)/Giảm chi phí trả trước	12	(193.513.384)	2.654.862.882
- Tiền lãi vay đã trả	14	(6.296.544.482)	(10.445.216.990)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(10.000.000.000)	(14.621.365.472)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(4.153.870.502)	(1.243.862.991)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	105.483.658.869	52.849.679.621
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(4.098.622.777)	(5.748.293.812)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	29.850.000	644.545.454
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(49.260.000.000)	(210.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	108.410.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	8.481.326.765	6.147.094.840
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(44.847.446.012)	(100.546.653.518)

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

36 Đường Tây Thạnh, Phường Tây Thạnh, Quận Tân Phú, Thành phố Hồ Chí Minh.

Báo cáo tài chính riêng Quý I năm 2024

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

MẪU SỐ B 03a-DN(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị: VND

III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

1. Tiền thu từ đi vay	33	665.425.332.015	620.953.399.965
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(723.924.763.888)	(659.572.161.853)
3. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(3.094.463.572)	(21.390.017.210)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(61.593.895.445)	(60.008.779.098)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(957.682.588)	(107.705.752.995)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	420.097.411.090	409.311.125.188
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	419.139.728.502	301.605.372.193

Nguyễn Thùy Trang
Người lập biểuPhạm Thị Thanh Thủy
Kế Toán TrưởngNguyễn Minh Hào
Giám Đốc Tài Chính
Ngày 24 tháng 04 năm 2024

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Dệt may - Đầu tư - Thương mại Thành Công (“Công ty”) được thành lập tại Việt Nam dưới hình thức Công ty Cổ phần theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103004932 ngày 23 tháng 6 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, và giấy phép điều chỉnh. Theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ 25 số 0301446221 ngày 12 tháng 03 năm 2024 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, vốn cổ phần của Công ty là 926.977.140.000 đồng. Cổ đông chính của Công ty là E-land Asia Holdings Pte Ltd, một Công ty thành lập tại Singapore.

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và thương mại dệt may, chi tiết như sau:

- Sản xuất và mua bán các loại bông, xơ, sợi, vải, hàng may mặc, giày dép và máy móc, thiết bị, phụ tùng, nguyên phụ liệu, vật tư, hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh), thuốc nhuộm, bao bì ngành dệt may;
- Mua bán thiết bị lạnh, điều hòa không khí, máy thu thanh – thu hình, vật liệu xây dựng, phương tiện vận tải;
- Dịch vụ lắp đặt, sửa chữa máy móc, thiết bị;
- Kinh doanh vận tải hàng hóa, đường bộ;
- Kinh doanh địa ốc, trung tâm thương mại;
- Cho thuê văn phòng, nhà xưởng, kho bãi, máy móc – thiết bị;
- Môi giới thương mại;
- Đại lý mua bán, ký gửi hàng hóa;
- Đầu tư, xây dựng, kinh doanh, lắp đặt, sửa chữa, lập tổng dự toán các công trình dân dụng, công nghiệp và hạ tầng khu công nghiệp, khu du lịch;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu hoặc đi thuê; và
- Bán lẻ khác trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

Cấu trúc doanh nghiệp tại thời điểm 31 tháng 3 năm 2024

Công ty có 3 công ty con:

- Công ty Cổ phần Trung tâm Y khoa Thành Công
- Công ty TNHH TC Tower
- Công ty TNHH TC Commerce

Công ty có 2 công ty liên kết:

- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thành Phúc
- Công ty Cổ phần Du lịch Golf Vũng Tàu

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cơ sở lập báo cáo tài chính riêng

Báo cáo tài chính riêng kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (“VND”), theo nguyên tắc giá gốc 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 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.

Báo cáo tài chính riêng này được lập để trình bày tình hình tài chính riêng tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và kết quả kinh doanh riêng cũng như tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ hoạt động 03 tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 của Công ty; vì thế, Công ty không thực hiện hợp nhất các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết trong báo cáo tài chính riêng này. Chính sách kế toán đối với khoản đầu tư của Công ty được trình bày chi tiết trong Thuyết minh số 4 dưới đây.

Kỳ kế toán

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

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Ngày 21 tháng 3 năm 2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 53/2016/TT-BTC (“Thông tư 53”) sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp. Thông tư 53 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2016. Công ty đã áp dụng Thông tư 53 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng cho kỳ hoạt động 03 tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng:

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 yêu cầu Ban 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 kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

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 và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản đầu tư, và các khoản ký quỹ.

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 nợ thuê tài chính, các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, và chi phí phải trả ngắn hạn.

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 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

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.

Các khoản đầu tư vào công ty con, đầu tư vào công ty 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.

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 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.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có). Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được trích lập theo quy định hiện hành.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được trích lập theo quy định hiện hành.

Nợ phải thu

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

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

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. 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 kế toán 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 ghi sổ của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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>Số năm</u>
Nhà xưởng và vật kiến trúc	10 - 50
Máy móc và thiết bị	7 - 15
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị văn phòng	7 - 15
Tài sản khác	7 - 22

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất, giấy phép bản quyền và phần mềm. Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Quyền sử dụng đất có thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng đất từ 15 đến 50 năm. Quyền sử dụng đất không xác định thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không tính khấu hao. Giấy phép bản quyền và phần mềm được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính từ 4 đến 10 năm.

Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê tài chính khi phần lớn các quyền lợi và rủi ro về quyền sở hữu tài sản được chuyển sang cho người đi thuê. Tất cả các khoản thuê khác được xem là thuê hoạt động.

Công ty ghi nhận tài sản thuê tài chính là tài sản của Công ty theo giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản hoặc theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu, nếu giá trị này thấp hơn. Nợ phải trả bên cho thuê tương ứng được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán như một khoản nợ phải trả về thuê tài chính. Các khoản thanh toán tiền thuê được chia thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc nhằm đảm bảo tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại. Chi phí thuê tài chính được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh, trừ khi các chi phí này trực tiếp hình thành nên tài sản đi thuê, trong trường hợp đó sẽ được vốn hóa theo chính sách kế toán của Công ty về chi phí đi vay.

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Các tài sản đi thuê tài chính là máy móc, thiết bị được khấu hao trong thời gian từ 10 đến 15 năm.

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm nhà cửa, vật kiến trúc và quyền sử dụng đất do Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Bất động sản đầu tư chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ suy giảm giá trị. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư. Công ty không trích khấu hao đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá.

Nhà cửa và vật kiến trúc được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng hữu dụng ước tính 50 năm. Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong số năm phù hợp với từng Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng đất không xác định thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không tính khấu hao.

Các khoản trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm khoản trả trước tiền thuê đất tại Khu công nghiệp Nhì Xuân - Huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh, Khu công nghiệp Tráng Bàng - Tỉnh Tây Ninh, khu công nghiệp Hòa Phú - Tỉnh Vĩnh Long và các khoản trả trước dài hạn khác (được phân bổ không quá 3 năm). Tiền thuê đất trả trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê từ 45 đến 58 năm.

Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng 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;
- Công ty 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 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 kết thúc kỳ kế toán 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;
- 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 kết thúc kỳ kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

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.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Ngoại tệ

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, 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 niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho cổ đông.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 “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.

Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty từ đủ 12 tháng trở lên. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho người sử dụng lao động trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được người sử dụng lao động chi trả trợ cấp thôi việc. Mức trích cho mỗi năm làm việc bằng một nửa mức lương bình quân tháng theo Luật Lao động, Luật Bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính. Tăng hay giảm của khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

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 kỳ. 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 kỳ khác và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Năm 2024, Công ty áp dụng mức 20% thuế thu nhập doanh nghiệp cho lợi nhuận tính thuế từ hoạt động sản xuất kinh doanh.

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 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 mà 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 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.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả và thuế thu nhập hoãn lại 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.

Phân phối quỹ và phân chia cổ tức

Phân chia cổ tức cho các cổ đông Công ty được ghi nhận như là khoản công nợ trên báo cáo tài chính riêng của Công ty trong năm với số cổ tức được thông qua bởi các cổ đông Công ty.

Lợi nhuận thuần sau thuế có thể được chia cho các cổ đông sau khi các cổ đông thông qua tại Đại hội Cổ đông Thường niên và sau khi trích các quỹ theo Điều lệ của Công ty và các quy định pháp lý của Việt Nam.

Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được mua lại bởi chính Công ty, nhưng nó không bị huỷ bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Các cổ phiếu quỹ do Công ty nắm giữ không được nhận cổ tức, không có quyền bầu cử hay tham gia chia phần tài sản khi Công ty giải thể. Khi chia cổ tức cho các cổ phần, các cổ phiếu quỹ đang do công ty nắm giữ được coi là cổ phiếu chưa bán.

Giá trị cổ phiếu quỹ được phản ánh theo giá thực tế mua lại bao gồm giá mua lại và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua lại cổ phiếu, như chi phí giao dịch, thông tin.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/03/2024	31/12/2023
Tiền mặt	733.627.368	404.218.395
Tiền gửi ngân hàng	43.516.101.134	36.453.192.695
Các khoản tương đương tiền	374.890.000.000	383.240.000.000
Cộng	419.139.728.502	420.097.411.090

6. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁCH HÀNG

	31/03/2024	31/12/2023
a. Các bên liên quan		
Eland Fashion (Shanghai) Co., Ltd	21.581.684.812	2.939.301.602
Eland International Fashion Shanghai Co.LTD	3.298.988.191	205.306.080
Công ty TNHH Eland VN	-	158.808.097
Eland World LTD	65.478.957.411	63.305.801.076
Công ty CP Trung Tâm Y Khoa Thành Công	107.497.811	105.441.218
Wish Fashion (Sanghai) Co.LTD	10.872.029.748	7.129.025.591
Công ty TNHH Eland Global	3.691.355.557	6.154.268.876
b. Các bên thứ ba		
Eddie Bauer LLC	60.550.541.201	84.859.614.268
Sears, Roebuck and Co	42.441.563.234	42.441.563.234
Kmart Corporation	25.868.936.191	25.868.936.191
Các khách hàng khác	157.843.834.672	141.624.603.573
Cộng	391.735.388.828	374.792.669.806

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

Phải thu về cho vay ngắn hạn thể hiện khoản cho bên thứ ba vay vào năm 2006. Khoản phải thu về cho vay ngắn hạn này đã được công ty xử lý xóa sổ từ nguồn dự phòng nợ phải thu khó đòi và theo dõi ngoài bảng.

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

(*) Phải thu ngắn hạn khác từ Công ty TNHH TC Tower là công ty con của Công ty, thể hiện số tiền Công ty thanh toán hộ cho TC Tower liên quan đến các chi phí hoạt động của công ty.

	31/03/2024	31/12/2023
Ký cược, ký quỹ	7.018.906.648	4.923.320.000
Phải thu cổ tức	2.810.565.000	2.810.565.000
Phải thu khác	6.906.730.750	7.263.311.190
Cộng	16.736.202.398	14.997.196.190

9. HÀNG TỒN KHO

	31/03/2024		31/12/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	24.944.744.515	-	64.766.916.530	-
Nguyên liệu, vật liệu	207.131.551.247	-	177.911.312.530	-
Công cụ, dụng cụ	2.170.693.781	-	1.923.794.573	-
Chi phí SXKD dở dang	213.850.435.883	-	243.413.539.284	-
Thành phẩm	454.426.531.350	(29.118.876.111)	529.245.620.927	(24.653.876.111)
Hàng gửi đi bán	19.570.127.720	-	32.293.328.914	-
Cộng	922.094.084.496	(29.118.876.111)	1.049.554.512.758	(24.653.876.111)

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY - ĐẦU TƯ - THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ I NĂM 2024 (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Nguyên giá	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy Móc Thiết Bị	Phương Tiện Vận Tải	Thiết Bị Dụng Cụ Quản Lý	TSCĐ Khác	Tổng Cộng
Tại ngày 01/01/2024	633.485.596.078	1.053.557.510.745	26.551.739.488	29.990.047.957	146.312.389.722	1.889.897.283.990
Tăng trong kỳ	-	45.890.000	-	-	-	45.890.000
Đầu tư XDCB hoàn thành	1.249.985.204	2.238.514.379	-	-	1.819.783.232	5.308.282.815
Chuyển từ TSCĐ thuê tài chính	-	45.544.973.606	-	-	-	45.544.973.606
Thanh lý, nhượng bán	-	(3.757.875.548)	-	-	-	(3.757.875.548)
Tại ngày 31/03/2024	634.735.581.282	1.097.629.013.182	26.551.739.488	29.990.047.957	148.132.172.954	1.937.038.554.863
Tại ngày 01/01/2024	194.403.961.860	782.985.580.383	18.195.040.300	24.034.974.321	123.165.014.560	1.142.784.571.424
Khấu hao trong kỳ	4.147.509.640	21.499.282.126	576.653.038	493.929.000	1.894.093.880	28.611.467.684
Khấu hao chuyển từ TSCĐ thuê tài chính	-	21.017.462.261	-	-	-	21.017.462.261
Thanh lý, nhượng bán	-	(3.757.875.548)	-	-	-	(3.757.875.548)
Tại ngày 31/03/2024	198.551.471.500	821.744.449.222	18.771.693.338	24.528.903.321	125.059.108.440	1.188.655.625.821
Tại ngày 01/01/2024	439.081.634.218	270.571.930.362	8.356.699.188	5.955.073.636	23.147.375.162	747.112.712.566
Tại ngày 31/03/2024	436.184.109.782	275.884.563.960	7.780.046.150	5.461.144.636	23.073.064.514	748.382.929.042

Nguyên giá của tài sản cố định bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 492 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 343 tỷ đồng).

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

	Máy Móc Thiết Bị	Tổng Cộng
Nguyên giá		
Tại ngày 01/01/2024	45.544.973.606	45.544.973.606
Chuyển sang TSCĐ hữu hình	(45.544.973.606)	(45.544.973.606)
Tại ngày 31/3/2024	-	-
Khấu hao lũy kế		
Tại ngày 01/01/2024	20.636.369.066	20.636.369.066
Khấu hao trong kỳ	381.093.195	381.093.195
Khấu hao chuyển sang TSCĐ hữu hình	(21.017.462.261)	(21.017.462.261)
Tại ngày 31/3/2024	-	-
Giá trị còn lại		
Tại ngày 01/01/2024	24.908.604.540	24.908.604.540
Tại ngày 31/3/2024	-	-

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Bản quyền	Phần mềm máy vi tính	Tổng Cộng
Nguyên giá				
Tại ngày 01/01/2024	74.334.416.604	5.352.549.047	21.852.103.454	101.539.069.105
Tại ngày 31/3/2024	74.334.416.604	5.352.549.047	21.852.103.454	101.539.069.105
Giá trị hao mòn lũy kế				
Tại ngày 01/01/2024	13.638.436.127	5.352.549.047	20.045.843.057	39.036.828.231
Khấu hao trong kỳ	108.122.488	-	323.181.436	431.303.924
Tại ngày 31/3/2024	13.746.558.615	5.352.549.047	20.369.024.493	39.468.132.155
Giá trị còn lại				
Tại ngày 01/01/2024	60.695.980.477	-	1.806.260.397	62.502.240.874
Tại ngày 31/3/2024	60.587.857.989	-	1.483.078.961	62.070.936.950

13. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Nhà cửa vật kiến trúc
Nguyên giá	
Tại ngày 01/01/2024	2.807.585.760
Tại ngày 31/3/2024	2.807.585.760
Giá trị hao mòn lũy kế	
Tại ngày 01/01/2024	424.334.911
Khấu hao trong kỳ	17.438.421
Tại ngày 31/3/2024	441.773.332
Giá trị còn lại	
Tại ngày 01/01/2024	2.383.250.849
Tại ngày 31/3/2024	2.365.812.428

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31/03/2024	31/12/2023
Số dư đầu năm	30.982.414.095	35.594.013.143
Tăng	7.677.735.655	42.769.227.358
Chuyển sang TSCĐ thuê tài chính	-	(28.389.489.259)
Chuyển sang TSCĐ hữu hình	(5.308.282.815)	(18.991.337.147)
Chuyển sang TSCĐ vô hình		
Số dư cuối năm	33.351.866.935	30.982.414.095

Tại ngày kết thúc kỳ/niên độ kế toán, chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm các dự án chủ yếu như sau:

	31/03/2024	31/12/2023
Nhà cửa, vật kiến trúc	92.000.000	92.000.000
Phần mềm ERP	30.557.833.735	27.713.873.545
Khác	2.702.033.200	3.176.540.550
Cộng	33.351.866.935	30.982.414.095

15. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Đầu tư vào công ty con

	Tại 31/03/2024		Tại 31/12/2023	
	Giá trị đầu tư	Tỉ lệ sở hữu	Giá trị đầu tư	Tỉ lệ sở hữu
Công ty CP Trung tâm Y Khoa Thành Công (*)	14.055.000.000	70.94%	14.055.000.000	70.94%
Công ty TNHH TC Commerce (**)	12.000.000.000	100.00%	12.000.000.000	100.00%
Công ty TNHH TC Tower (***)	127.320.000.000	100.00%	127.320.000.000	100.00%
Cộng	153.375.000.000		153.375.000.000	

Đầu tư vào công ty liên kết

	Tại 31/03/2024		Tại 31/12/2023	
	Giá trị đầu tư	Tỉ lệ sở hữu	Giá trị đầu tư	Tỉ lệ sở hữu
Công ty CP Thành Phúc	1.665.000.000	23.79%	1.665.000.000	23.79%
Công ty CP Du Lịch Golf Vũng tàu	8.700.000.000	29.61%	8.700.000.000	29.61%
Cộng	10.365.000.000		10.365.000.000	

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/03/2024	31/12/2023
Công ty CP Dệt Việt Thắng	125.000.000	125.000.000
Công ty CP Dệt May Thắng Lợi	1.576.000.000	1.576.000.000
Công ty CP Dệt May Huế	793.000.000	793.000.000
Ngân hàng CP Ngoại Thương VN	2.449.600.000	2.449.600.000
Cộng	4.943.600.000	4.943.600.000

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY - ĐẦU TƯ - THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ I NĂM 2024 (Tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN

(*) Công ty Cổ phần Trung tâm Y khoa Thành Công (“Trung tâm Y khoa Thành Công”) thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0305253809 ngày 05 tháng 10 năm 2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Tại ngày của báo cáo này, Công ty đã góp đủ vốn vào Trung tâm Y khoa Thành Công.

(**) Công ty TNHH TC Commerce thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0316806269 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 13 tháng 04 năm 2021. Vốn điều lệ đăng ký của công ty con là 12.000.000.000 đồng. Tại ngày của báo cáo này, Công ty đã tiến hành góp vốn vào TC Commerce bằng tiền mặt số tiền 11.355.357.025 đồng và bằng tài sản với giá trị 644.642.975 đồng.

(***) Công ty TNHH TC Tower (“TC Tower”) thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đầu tư số 411022000794 do Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 31 tháng 10 năm 2014. Trong năm 2022, Công ty TNHH TC Tower đã cập nhật Giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 0313019898 thay đổi lần thứ 3 ngày 26 tháng 10 năm 2022. Theo đó, Công ty sở hữu 100% vốn điều lệ của Công ty TNHH TC Tower với hình thức góp vốn bằng quyền sử dụng đất với giá trị 127.320.000.000 đồng.

16. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Số dư đầu năm	124.107.703.842	124.394.940.167
Tăng	2.054.575.281	8.546.025.518
Phân bổ	(2.855.001.126)	(8.833.261.843)
Số dư cuối năm	<u>123.307.277.997</u>	<u>124.107.703.842</u>

Chi tiết chi phí trả trước dài hạn như sau:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Công cụ dụng cụ xuất dùng	5.774.293.777	5.655.631.560
Thuê đất	111.627.695.052	112.451.361.350
Khác	5.905.289.168	6.000.710.932
Cộng	<u>123.307.277.997</u>	<u>124.107.703.842</u>

17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
a. Các bên liên quan		
Eland International Fashion (Shanghai) Co LTD	-	2.568.195.477
Eland Human Resource Development Center	523.513.518	620.241.138
Wish Trading (Shanghai) Co.LTD	5.080.402.482	9.174.425.509
Công ty TNHH Dệt May SY Vina	10.778.217.389	7.487.039.345
Công ty TNHH Eland Việt Nam	-	247.211.215
Công ty CP Hợp Tác Kinh Tế và XNK Savimex	161.383.000	
Công TY TNHH TC Commerce	63.194.083	152.944.606
Công ty CP Trung Tâm Y Khoa Thành Công	22.449.496	606.143.496
Công ty TNHH Eland Engineering & Construction VN	680.205.094	680.205.094
Công ty TNHH Kotiti Việt Nam	295.273.571	383.549.299
b. Các bên thứ ba		
Timbro Swiss LTD	-	29.935.272.385
Nhà cung cấp khác	230.677.176.904	209.798.090.938
Cộng	<u>248.281.815.537</u>	<u>261.653.318.502</u>

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY - ĐẦU TƯ - THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ I NĂM 2024 (Tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN

18. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ichimura Sangyo Co.LTD	8.682.354.321	7.774.265.124
Kokuraya Co.LTD	6.878.511.119	11.917.986.023
Các khách hàng khác	19.992.214.164	27.078.907.619
Cộng	<u>35.553.079.604</u>	<u>46.771.158.766</u>

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Thuế thu nhập doanh nghiệp	20.403.382.317	14.701.636.766
Thuế thu nhập cá nhân	1.747.240.101	1.373.177.967
Thuế nhà thầu	104.728.251	531.222.162
Cộng	<u>22.255.350.669</u>	<u>16.606.036.895</u>

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Chi phí kiểm toán	325.560.000	325.560.000
Hoa hồng bán hàng	1.053.647.376	1.219.695.728
Chi phí thuê đất	5.446.961.448	-
Chi phí lãi vay	598.922.203	598.922.203
Chi phí phải trả khác	4.198.484.802	3.949.777.516
Cộng	<u>11.623.575.829</u>	<u>6.093.955.447</u>

21. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Kinh phí công đoàn	8.339.057.660	7.667.466.200
Cổ tức phải trả	131.412.640	131.412.640
Nhận ký quỹ, ký cược	7.251.996.436	8.219.996.436
Phải trả khác	5.080.376.848	5.258.884.165
Cộng	<u>20.802.843.584</u>	<u>21.277.759.441</u>

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY - ĐẦU TƯ - THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ I NĂM 2024 (Tiếp theo)

MÃU SỐ B 09a-DN

22. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	31/12/2023	Trong Kỳ		31/03/2024
	Giá Trị	Số tăng	Số giảm	Giá Trị
Vay ngắn hạn các ngân hàng	583.346.193.453	647.889.501.805	(715.917.375.558)	522.308.359.886
- Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam - CN TP.HCM	415.115.571.740	353.913.717.296	(447.348.537.515)	328.730.791.707
- Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN HCM	61.745.949.732	100.122.348.183	(65.963.720.277)	95.904.577.638
- Ngân hàng Công thương Việt Nam - CN.TPHCM	106.484.671.981	193.853.436.326	(202.605.117.766)	97.732.990.541
Các hợp đồng chiết khấu có truy đòi	-	146.489.030.821	(128.953.200.611)	17.535.830.210
Vay dài hạn đến hạn trả	24.022.164.990	-	(8.007.388.330)	16.014.776.660
Nợ thuế tài chính đến hạn trả	3.094.463.572	-	(3.094.463.572)	-
Cộng	610.462.822.015	794.378.532.626	(855.972.428.071)	555.918.966.756

23. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	31/12/2023	Trong Kỳ		31/03/2024
	Giá Trị	Số tăng	Số giảm	Giá Trị
- Ngân hàng Woori Bank - CN Sài Gòn	48.044.329.980	-	-	48.044.329.980
Cộng	48.044.329.980	-	-	48.044.329.980

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

24. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC

Phải trả dài hạn khác chủ yếu thể hiện khoản phải nộp vào Kho bạc Nhà nước cho giá trị tăng thêm khi định giá các lô đất mà Công ty được giao hoặc thuê tại thời điểm cổ phần hóa năm 2004. Theo báo cáo định giá tài sản cho mục đích cổ phần hóa ngày 28 tháng 9 năm 2005 của Công ty Cổ phần Kiểm toán và Tư vấn Việt Nam, trong số các lô đất, có 5 lô đất với tổng diện tích 36.716 m² đã được định giá lại. Khoản tiền này sẽ được trả khi Công ty hoàn tất việc chuyển giao quyền sử dụng đất sang tên Công ty. Và các khoản nhận ký quỹ, ký cược của khách hàng.

25. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Dự phòng phải trả dài hạn thể hiện khoản dự phòng trợ cấp thôi việc được trích theo chính sách của Công ty.

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Danh sách các cổ đông chính được chốt bởi Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP.HCM (HOSE) tại ngày 31 tháng 3 năm 2024

	31/03/2024	31/12/2023
Vốn góp của E-Land Holdings Pte.LTD	435.354.360.000	435.354.360.000
Ông Nguyễn Văn Nghĩa	156.275.560.000	156.275.560.000
Vốn góp của các cổ đông khác	334.342.720.000	334.342.720.000
Cổ phiếu quỹ	1.004.500.000	1.004.500.000
Cộng	926.977.140.000	926.977.140.000

Cổ phiếu

	31/03/2024	31/12/2023
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	92.697.714	92.697.714
Số lượng cổ phiếu quỹ	100.450	100.450
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	92.597.264	92.597.264

Công ty chỉ phát hành một loại cổ phiếu phổ thông với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phiếu không được hưởng lợi tức cố định. Cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông được nhận cổ tức khi được công bố và có quyền biểu quyết theo tỉ lệ một quyền biểu quyết cho mỗi cổ phiếu sở hữu tại các cuộc họp cổ đông của Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY - ĐẦU TƯ - THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ I NĂM 2024 (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu:

<u>Diễn giải</u>	<u>Vốn góp của chủ sở hữu</u>	<u>Thặng dư vốn cổ phần</u>	<u>Cổ phiếu quỹ</u>	<u>Quỹ dự phát triển</u>	<u>Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu</u>	<u>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</u>	<u>Công</u>
A	1	2	3	4	5	6	7
Số dư tại 01/01/2023	820.471.270.000	22.720.075.000	(5.939.990.000)	339.317.297.515	74.741.056.109	670.562.916.600	1.921.872.625.224
- Tăng vốn từ cổ phiếu thưởng	106.505.870.000			(106.505.870.000)			-
- Lợi nhuận trong năm						190.491.063.643	190.491.063.643
- Phân phối quỹ				56.213.884.853		(56.213.884.853)	-
- Chia cổ tức						(57.362.673.900)	(57.362.673.900)
- Phân phối quỹ khen thưởng phúc lợi						(42.160.413.640)	(42.160.413.640)
Số dư tại 31/12/2023	926.977.140.000	22.720.075.000	(5.939.990.000)	289.025.312.368	74.741.056.109	705.317.007.850	2.012.840.601.327
Số dư tại 01/01/2024	926.977.140.000	22.720.075.000	(5.939.990.000)	289.025.312.368	74.741.056.109	705.317.007.850	2.012.840.601.327
- Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	62.810.084.063	62.810.084.063
Số dư tại 31/3/2024	926.977.140.000	22.720.075.000	(5.939.990.000)	289.025.312.368	74.741.056.109	768.127.091.913	2.075.650.685.390

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

27. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Công ty lựa chọn khu vực địa lý là bộ phận báo cáo chính yếu vì rủi ro và lợi ích kinh tế của Công ty tương đối khác biệt theo từng khu vực địa lý.

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm doanh thu từ hoạt động tài chính, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lợi nhuận khác và thuế thu nhập doanh nghiệp. Kết quả kinh doanh bộ phận trong kỳ như sau:

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
Trong nước		
Doanh thu	80.839.107.617	94.785.854.428
Giá vốn	72.469.177.841	74.482.150.787
Lợi nhuận gộp	8.369.929.776	20.303.703.641
Xuất khẩu		
Doanh thu	837.516.270.921	767.030.715.416
Giá vốn	693.351.189.287	656.661.084.528
Lợi nhuận gộp	144.165.081.634	110.369.630.888
Tổng doanh thu	918.355.378.538	861.816.569.844
Tổng giá vốn	765.820.367.128	731.143.235.315
Lợi nhuận gộp	152.535.011.410	130.673.334.529

Bộ phận theo khu vực địa lý

Khi trình bày thông tin bộ phận theo khu vực địa lý, doanh thu bộ phận dựa vào vị trí địa lý của các khách hàng tại Việt Nam ("Trong nước") hay ở các nước khác ngoài Việt Nam ("Xuất khẩu"). Công ty không tiến hành lập báo cáo bộ phận cho các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán do không đủ cơ sở để tiến hành chia tách.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Báo cáo tài chính riêng này không trình bày thông tin bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh vì hoạt động của Công ty chủ yếu tập trung vào hoạt động sản xuất, thương mại ngành may mặc và dệt may.

28. DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Tổng doanh thu	918.600.481.298	861.816.569.844
Doanh thu bán thành phẩm	879.413.316.366	838.535.192.280
Doanh thu cung cấp dịch vụ	38.271.458.887	22.861.573.422
Doanh thu khác	915.706.045	419.804.142
Các khoản giảm trừ doanh thu	(245.102.760)	-
- Hàng bán trả lại	(245.102.760)	-
Doanh thu thuần	918.355.378.538	861.816.569.844

29. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Giá vốn của thành phẩm đã bán	729.297.948.962	714.422.533.131
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	31.927.749.421	16.396.922.246
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	4.465.000.000	-
Khác	129.668.745	323.779.938
Cộng	765.820.367.128	731.143.235.315

30. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	387.045.077.470	382.344.984.729
Chi phí nhân công	246.572.414.771	232.782.740.137
Chi phí khấu hao tài sản cố định	29.441.303.224	31.748.373.923
Chi phí dịch vụ mua ngoài	101.880.168.089	106.433.250.813
Chi phí khác	27.652.059.074	23.860.141.303
Cộng	792.591.022.628	777.169.490.905

31. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	7.921.481.765	6.147.094.840
Cổ tức và lợi nhuận được chia	559.845.000	-
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	15.549.279.801	15.638.761.111
Cộng	24.030.606.566	21.785.855.951

32. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Chi phí lãi vay	6.296.544.482	10.445.216.990
(Hoàn nhập) Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	-	877.455.589
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	7.050.040.186	2.350.000.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	5.334.253.839	6.526.797.754
Cộng	18.680.838.507	20.199.470.333

33. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Chi phí nhân viên	20.601.797.860	18.025.399.389
Chi phí thuê ngoài	4.016.636.952	2.825.873.113
Chi phí vận chuyển	4.476.907.078	3.867.369.972
Chi phí khấu hao TSCĐ	132.747.862	154.082.208
Nguyên vật liệu	46.764.079	28.127.539
Chi phí khác	7.750.450.068	5.442.325.584
Cộng	37.025.303.899	30.343.177.805

34. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Chi phí nhân viên	24.910.790.532	21.463.996.635
Chi phí thuê ngoài	2.275.165.982	2.558.201.881
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.453.997.221	1.435.393.626
Dự phòng trợ cấp mất việc	4.700.000.000	-
Chi phí khác	8.917.181.317	9.088.752.714
Cộng	42.257.135.052	34.546.344.856

35. THU NHẬP KHÁC

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	29.850.000	491.918.999
Thu thanh lý, nhượng bán vật tư	46.254.315	50.093.549
Thu khác	2.215.142	1.207.307.061
Cộng	78.319.457	1.749.319.609

36. CHI PHÍ KHÁC

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Chi từ thanh lý, nhượng bán vật tư	40.899.520	35.643.845
Chi phí khác	130.748.451	172.614.949
Cộng	171.647.971	208.258.794

37. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị 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 như đã trình bày tại Thuyết minh số 22 và 23 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông (bao gồm vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, cổ phiếu quỹ, các quỹ và 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 kỳ/niên độ kế toán như sau:

	31/03/2024	31/12/2023
Các khoản vay	603.963.296.736	658.507.151.995
Trừ: tiền và các khoản tương đương tiền	419.139.728.502	420.097.411.090
Nợ thuần	184.823.568.234	238.409.740.905
Vốn chủ sở hữu	2.075.650.685.390	2.012.840.601.327
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	0,09	0,12

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 và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 4.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	31/03/2024	31/12/2023
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	419.139.728.502	420.097.411.090
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	336.260.000.000	287.000.000.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác	347.408.812.087	328.958.165.925
Các khoản đầu tư	4.803.306.603	4.797.861.886
Tổng	1.107.611.847.192	1.040.853.438.901
Công nợ tài chính		
Các khoản nợ thuê tài chính	-	3.094.463.572
Các khoản vay	603.963.296.736	655.412.688.423
Phải trả người bán và phải trả khác	260.823.745.461	275.341.755.743
Chi phí phải trả	11.623.575.829	6.093.955.447
Tổng	876.410.618.026	939.942.863.185

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC do 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 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 cổ phiếu), rủi ro tín dụng, và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

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.

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

	Công nợ		Tài sản	
	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Đô la mỹ (USD)	275.521.556.055	260.339.986.315	562.946.815.187	468.414.263.972
Euro (EUR)			932.038.337	737.945.706
Kwon (KRW)				
Yên Nhật (JPY)		199.039.560	73.573.892	14.718.165
Tổng cộng	275.521.556.055	260.539.025.875	563.952.427.416	469.166.927.843

Phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty chủ yếu chịu ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá của Đô la Mỹ.

Phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ của Công ty trong trường hợp tỷ giá Đồng Việt Nam tăng/giảm 2% so với các đồng USD. Tỷ lệ thay đổi 2% được Ban Giám đốc sử dụng khi phân tích rủi ro tỷ giá và thể hiện đánh giá của Ban Giám đốc về mức thay đổi có thể có của tỷ giá. Phân tích độ nhạy với ngoại tệ chỉ áp dụng cho các số dư của các khoản mục tiền tệ bằng ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ và điều chỉnh việc đánh giá lại các khoản mục này khi có 2% thay đổi của tỷ giá. Nếu tỷ giá các đồng ngoại tệ USD so với Đồng Việt Nam tăng/giảm 2% thì lợi nhuận trước thuế trong kỳ của Công ty sẽ giảm/tăng (5.748.505.183) đồng tương ứng (cùng kỳ năm 2023: 9.619.638.817 đồng)

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.

Độ nhạy của lãi suất

Độ nhạy của các khoản vay đối với sự thay đổi lãi suất có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất. Với giả định là các biến số khác không thay đổi, nếu lãi suất của các khoản vay với lãi suất thả nổi tăng/giảm 200 điểm cơ bản thì lợi nhuận trước thuế của Công ty cho kỳ hoạt động 03 tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 sẽ giảm/tăng: 3.019.816.484 đồng (kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2023: 4.141.803.974 đồng).

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư, v.v. Công ty đánh giá rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

Công ty cũng chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết. Hội đồng Quản trị của Công ty xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào công ty con và công ty liên kết như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư, v.v. Các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết 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 trong tương lai gần.

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 kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT MAY - ĐẦU TƯ - THƯƠNG MẠI THÀNH CÔNG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ I NĂM 2024 (Tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN

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.

Tại ngày 31/03/2024	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Tiền và các khoản tương đương tiền	419.139.728.502	-	419.139.728.502
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	336.260.000.000	-	336.260.000.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác	337.116.447.733	10.292.364.354	347.408.812.087
Các khoản đầu tư	-	4.803.306.603	4.803.306.603
Tổng cộng	1.092.516.176.235	15.095.670.957	1.107.611.847.192
Các khoản nợ thuế tài chính			
Các khoản vay	555.918.966.756	48.044.329.980	603.963.296.736
Phải trả người bán và phải trả khác	260.745.601.461	78.144.000	260.823.745.461
Chi phí phải trả	11.623.575.829	-	11.623.575.829
Tổng cộng	828.288.144.046	48.122.473.980	876.410.618.026
Chênh lệch thanh khoản thuần	264.228.032.189	(33.026.803.023)	231.201.229.166

Tại ngày 31/12/2023	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Tiền và các khoản tương đương tiền	420.097.411.090	-	420.097.411.090
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	287.000.000.000	-	287.000.000.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác	318.668.801.571	10.289.364.354	328.958.165.925
Các khoản đầu tư	-	4.797.861.886	4.797.861.886
Tổng cộng	1.025.766.212.661	15.087.226.240	1.040.853.438.901
Các khoản nợ thuế tài chính	3.094.463.572		3.094.463.572
Các khoản vay	607.368.358.443	48.044.329.980	655.412.688.423
Phải trả người bán và phải trả khác	275.263.611.743	78.144.000	275.341.755.743
Chi phí phải trả	6.093.955.447	-	6.093.955.447
Tổng cộng	891.820.389.205	48.122.473.980	939.942.863.185
Chênh lệch thanh khoản thuần	133.945.823.456	(33.035.247.740)	100.910.575.716

Bất chấp các chênh lệch thanh khoản hiện tại, Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn dựa trên nguồn tiền tạo ra từ hoạt động kinh doanh và bằng việc duy trì tối thiểu một số các khoản tín dụng sẵn sàng sử dụng.

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

Giải trình về lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp Quý I năm 2024 tăng 19% so với cùng kỳ năm 2023 với các nguyên nhân sau:

Tổng doanh thu thuần quý 1 năm 2024 tăng 7%, đồng thời chi phí giá vốn hàng bán trên doanh thu thuần quý 4 năm 2023 giảm 1,45% so với cùng kỳ năm 2023. Dẫn tới lợi nhuận gộp tăng 16,73% so với cùng kỳ năm 2023.

Từ đó, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp Quý I năm 2024 tăng so với kết quả cùng kỳ năm 2023.

39. NGHIỆP VỤ VÀ SÓ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan:

Bên liên quan

E-land Asia Holdings Pte Ltd
 Công ty Cổ phần Trung tâm Y khoa Thành Công
 Công ty TNHH TC Tower
 Công ty TNHH TC Commerce
 Công ty Cổ phần Hợp tác Kinh Tế và Xuất Nhập Khẩu Savimex

 Eland World Limited
 Eland International Fashion (Shanghai) Co., Ltd.
 Eland Fashion (Shanghai) Co., Ltd.
 E-Land Asia Holdings Pte. Ltd. Incorporated In
 Singapore With Limited Liability
 Công ty TNHH Kotiti Việt Nam

 Eland Retail Limited
 Công ty TNHH Eland Việt Nam
 Công ty TNHH Dệt May SY VINA
 Wish Trading (Shanghai) Co., Ltd
 Wish Fashion (Shanghai) Co., Ltd
 Eland Fashion India PVT.Ltd
 Công ty TNHH Eland Global
 Công ty TNHH Eland Engineering & Construction VN

Mối quan hệ

Cổ đông chính
 Công ty con
 Công ty con
 Công ty con
 Công ty cùng tập đoàn Eland

 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland
 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland
 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland

 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland
 Công ty có liên quan với Thành
 viên HĐQT
 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland
 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland
 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland
 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland
 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland
 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland
 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland
 Công ty trong cùng Tập đoàn Eland

Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Công ty CP Trung Tâm Y Khoa Thành Công	286.463.338	269.680.851
Công ty TNHH TC Commerce	15.000.000	15.000.000
Eland Fashion (Shanghai) Co.,Ltd	30.340.063.030	-
Eland International Fashion Shanghai Co.LTD	3.398.414.691	6.119.403.131
Công ty TNHH Eland VN	41.758.800	41.758.800
Eland World LTD	161.261.318.259	150.789.420.971
Eland retail LTD	-	463.600.774
Wish Fashion Shanghai Co.LTD	13.694.174.240	24.232.000
E-Land Asia Holdings Pte, Ltd	-	52.855.474.877
Công ty TNHH Dệt May SY VINA	2.214.805.948	-
Công ty TNHH Eland Global	5.223.957.116	5.794.686.043
Cộng	216.475.955.422	216.373.257.447

Mua hàng hóa và dịch vụ

	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Công ty CP Trung Tâm Y Khoa Thành Công	2.505.000	26.160.300
Công ty TNHH TC Commerce	76.826.412	-
Eland International Fashion Shanghai Co.LTD	509.604.641	319.071.934
Công ty TNHH Eland VN	-	258.926.668
Wish Trading Shanghai Co.LTD	4.013.034.062	1.395.065.692
Công ty CP Hợp Tác Kinh Tế và XNK Savimex	149.155.727	-
Công ty TNHH Dệt May SY VINA	25.734.386.946	-
Công ty TNHH Kotiti Việt Nam	-	564.529.379
Cộng	30.485.512.788	2.563.753.973

Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán:

Phải thu ngắn hạn khách hàng

	31/03/2024	31/12/2023
Eland Fashion (Shanghai) Co.,Ltd	21.581.684.812	2.939.301.602
Eland International Fashion Shanghai Co.LTD	3.298.988.191	205.306.080
Công ty TNHH Eland VN	-	158.808.097
Eland World LTD	65.478.957.411	63.305.801.076
Công ty CP Trung Tâm Y Khoa Thành Công	107.497.811	105.441.218
Wish Fashion (Sanghai) Co.LTD	10.872.029.748	7.129.025.591
Công ty TNHH Eland Global	3.691.355.557	6.154.268.876
Cộng	105.030.513.530	79.997.952.540

Phải thu dài hạn khác

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Công ty TNHH TC Tower	10.273.702.354	10.270.702.354

Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Eland International Fashion (Shanghai) Co LTD	-	2.568.195.477
Eland Human Resource Development Center	523.513.518	620.241.138
Wish Trading (Shanghai) Co.LTD	5.080.402.482	9.174.425.509
Công ty TNHH Dệt May SY Vina	10.778.217.389	7.487.039.345
Công ty TNHH Eland Việt Nam	-	247.211.215
Công ty CP Hợp Tác Kinh Tế và XNK Savimex	161.383.000	-
Công TY TNHH TC Commerce	63.194.083	152.944.606
Công ty CP Trung Tâm Y Khoa Thành Công	22.449.496	606.143.496
Công ty TNHH Eland Engineering & Construction VN	680.205.094	680.205.094
Công ty TNHH Kotiti Việt Nam	295.273.571	383.549.299
Cộng	<u><u>17.604.638.633</u></u>	<u><u>21.919.955.179</u></u>

Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>31/3/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Công ty TNHH Dệt May SY Vina	24.517.500.000	-



Nguyễn Thủy Trang
Người lập biểu



Phạm Thị Thanh Thủy
Kế Toán Trưởng



Nguyễn Minh Hào
Giám Đốc Tài Chính
Ngày 24 tháng 04 năm 2024