

Số: 83/DAG - QHCEĐ

Hà Nội, ngày 24 tháng 7 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ

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

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

- Mã chứng khoán: DAG

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

- Điện thoại liên hệ: 024 3734 2888

Fax: 024 3793 8942

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

2. Nội dung thông tin công bố:

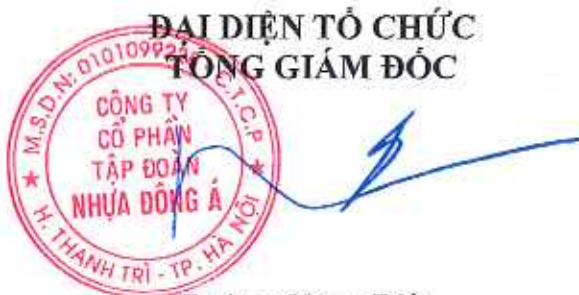
Công ty cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á công bố thông tin:

- Báo cáo tài chính Riêng năm 2023 đã kiểm toán;
- Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2023 đã kiểm toán;
- Công văn Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế so với cùng kỳ năm 2022;

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 24/07/2024 tại đường dẫn <https://www.dag.com.vn/danh-muc-co-dong/cong-bo-thong-tin/>

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

ĐẠI DIỆN TỔ CHỨC
TỔNG GIÁM ĐỐC



Đường Ngọc Diệu

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á
BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/2023

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 6
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG	7 - 8
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG	9
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	10 - 11
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG	12 - 45

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

Lô 1 – CN 5 – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, TP. Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á (sau đây được gọi là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

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

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

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Xuân Trường
Ông Trần Việt Thắng
Ông Nguyễn Bá Hùng
Ông Đường Ngọc Diệu
Ông Nguyễn Hữu Quân
Ông Phạm Quang Huỳnh
Ông Bùi Thắm Châu

Chủ tịch HĐQT (Miễn nhiệm từ ngày 06/4/2023)
Chủ tịch HĐQT (Bổ nhiệm từ ngày 08/4/2023)
Phó Chủ tịch (Miễn nhiệm từ ngày 01/8/2023)
Phó Chủ tịch (Bổ nhiệm từ ngày 02/8/2023)
Thành viên
Thành viên
Thành viên (Miễn nhiệm từ ngày 06/4/2023)

Ban Kiểm soát

Bà Phan Thị Thúy Hà
Ông Phạm Thế Hoàng
Bà Ngô Thị Trang
Ông Nguyễn Nam Cường

Trưởng ban (Miễn nhiệm từ ngày 06/4/2023)
Trưởng ban (Bổ nhiệm từ ngày 08/4/2023)
Thành viên (Từ nhiệm từ ngày 01/01/2024)
Thành viên (từ ngày 06/4/2023)

Ban Tổng Giám đốc

Ông Đường Ngọc Diệu
Ông Trần Việt Thắng
Ông Nguyễn Tiến Thành
Ông Nguyễn Hữu Quân
Ông Bùi Thắm Châu

Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc (đến ngày 20/3/2024)
Phó Tổng Giám đốc (từ ngày 20/3/2024)
Phó Tổng Giám đốc (từ ngày 19/01/2023)
Phó Tổng Giám đốc (đến ngày 19/01/2023)

Đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm 2023 và cho đến ngày lập báo cáo này là ông Đường Ngọc Diệu.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 kèm theo được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm tài chính. Trong việc lập Báo cáo tài chính riêng 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;

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

Lô 1 – CN 5 – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, TP. Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính riêng hay không;
- Lập Báo cáo tài chính riêng trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính riêng tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng. Ngoài ra, Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng ngoài vấn đề công bố thông tin bị chậm thì Công ty không vi phạm công bố thông tin nào khác.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Đường Ngọc Diệu

Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 22 tháng 07 năm 2024



Số: 723/2024/UITY-BCKT

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á (sau đây được gọi là "Công ty") được lập ngày 22/07/2024, từ trang 07 đến trang 45 bao gồm: Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh báo cáo tài chính riêng.

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính 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 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 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 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 Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

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 ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

- Đối với khoản mục hàng tồn kho trên Báo cáo tài chính riêng tại ngày 31/12/2023 của Công ty là 148.661.829.199 đồng, bao gồm hàng hoá tồn kho, hàng gửi bán còn có những tồn tại sau:
- Đối với hàng hóa tồn kho là 55.149.769.076 đồng, tại thời điểm kiểm kê từ ngày 23/01/2024 đến ngày 27/01/2024 có sự chênh lệch với số dư tại ngày 31/12/2023. Ngoài ra, Ban lãnh đạo công ty cho rằng hàng tồn kho này có thể bị giảm giá trị và Công ty đã trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho là 23,5 tỷ đồng, không quá 45% số dư hàng tồn kho tại ngày 31/12/2023. Chúng tôi đã áp dụng các thủ tục thay thế để xác định số lượng, giá trị của hàng hóa tại ngày 31/12/2023 nhưng các thủ tục thay thế này không đủ cơ sở để đánh giá tính hiện hữu, giá trị của hàng hóa tại ngày 31/12/2023.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ (tiếp)

- Đối với hàng gửi bán có giá trị là 93.512.060.123 đồng, chúng tôi không thực hiện được việc chứng kiến kiểm kê thực tế, gửi thư xác nhận độc lập về giá trị và số lượng hàng gửi bán với đối tác liên quan không có phản hồi. Do đó, chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu của hàng gửi bán tại ngày 31/12/2023. Ngoài ra, Ban lãnh đạo công ty cho rằng hàng gửi bán này có thể bị giảm giá trị nên Công ty đã trích lập dự phòng giảm giá hàng gửi bán là 42 tỷ đồng, tương ứng 45% đối với hàng gửi bán tại ngày 31/12/2023.
- Tại thời điểm 31/12/2023, trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty đang phản ánh khoản phải thu ngắn hạn khác (số tiền: 132.953.881.819 đồng), phải thu cho các công ty con vay dài hạn (số tiền: 262.907.080.902 đồng). Trong đó bao gồm khoản phải thu Công ty TNHH Nhựa Đông Á tại 31/12/2023 là 271.287.082.539 đồng. Báo cáo tài chính của Công ty TNHH Nhựa Đông Á cho thấy Công ty này đang gặp các khó khăn về tài chính (Tài sản ngắn hạn thấp hơn Nợ ngắn hạn khoảng 151,1 tỷ đồng), khó khăn trong việc thanh toán các khoản nợ quá hạn với Ngân hàng (Các khoản nợ quá hạn Ngân hàng chưa gia hạn được khoảng 291,9 tỷ đồng). Đồng thời, Công ty TNHH Nhựa Đông Á đang trong thời gian bị khởi kiện bởi Ngân hàng TMCP Xuất Nhập khẩu Việt Nam, Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh, Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease. Với những thông tin hiện có, chúng tôi không đủ cơ sở để đánh giá được khả năng thu hồi của các khoản phải thu này, cũng như ảnh hưởng của chúng đến Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.
- Tại thời điểm 31/12/2023, trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty đang phản ánh khoản đầu tư vào công ty con với giá trị là 619 tỷ đồng, dự phòng đầu tư tài chính khoảng 518,2 tỷ đồng. Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về Báo cáo tài chính cho năm tài chính 2023 của các Công ty con do ngoại trừ về tính hiện hữu của hàng tồn kho (nguyên vật liệu, thành phẩm và hàng hóa), ngoại trừ về tính hiện hữu của hàng gửi bán, ngoại trừ về cơ sở trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho và hàng gửi bán. Với các thông tin hiện có, Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục thay thế nào khác và vì vậy không đủ cơ sở để đánh giá được khả năng suy giảm giá trị khoản đầu tư vào công ty con đang trình bày trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty. Do đó chúng tôi không đánh giá được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không cũng như ảnh hưởng của chúng đến Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.
- Tại thời điểm 31/12/2023, Công ty có khoản vay ngân hàng quá hạn đã được gia hạn thanh toán khoảng 84,6 tỷ đồng, chưa được gia hạn thanh toán khoảng 56 tỷ đồng. Công ty chưa ghi nhận các khoản lãi phạt quá hạn thanh toán, phạt chậm trả theo hợp đồng, giá trị ước tính khoảng 2,4 tỷ đồng. Nếu ghi nhận thì chỉ tiêu "Chi phí phải trả" trên Bảng cân đối kế toán riêng sẽ tăng lên, chỉ tiêu "LNST chưa phân phối năm nay" sẽ giảm đi, đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, chỉ tiêu "Chi phí tài chính" sẽ tăng lên, chỉ tiêu "Lợi nhuận kế toán trước thuế" và "Lợi nhuận kế toán sau thuế" sẽ giảm đi tương ứng là 2,4 tỷ đồng.
- Trong Quý 4 năm 2023, do Công ty bị khống chế hóa đơn từ ngày 28/09/2023 nên không phát sinh doanh thu bán hàng và giá vốn hàng bán. Với các tài liệu được cung cấp, chúng tôi không đánh giá được doanh thu có thực sự phát sinh trong quý 4 năm 2023 hay không cũng như các ảnh hưởng của vấn đề này (nếu có) đến Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á tại ngày 31/12/2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã trình bày tại Thuyết minh số VII.3 Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty đang phản ánh lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh khoảng 580,8 tỷ đồng, lỗ lũy kế khoảng 569,3 tỷ đồng. Một số khoản vay ngân hàng đến 31/12/2023 đã quá hạn thanh toán và chưa được gia hạn bổ sung với số tiền khoảng 56 tỷ đồng, một số khoản vay đã quá hạn thanh toán đã được gia hạn khoảng 84,6 tỷ đồng. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty đã chưa thể tái đàm phán hoặc đạt được thoả thuận tài chính thay thế đối với các khoản nợ quá hạn chưa được gia hạn. Từ ngày 28/09/2023, Cục thuế thành phố Hà Nội đã thực hiện cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng để thi hành thông báo tiền thuế nợ và tiền nộp chậm. Đến thời điểm 31/12/2023 toàn bộ số thuế và các khoản phải nộp nhà nước của Công ty khoảng 3,1 tỷ đồng, nợ tiền bảo hiểm xã hội và tiền chậm nộp bảo hiểm khoảng 360 triệu đồng đã quá hạn nộp theo quy định. Đến nay, Công ty cũng đang cắt giảm trên 50% nhân sự. Hiện Công ty đang bị Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam, Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng khởi kiện liên quan đến việc thanh toán gốc và lãi các khoản Vay và Nợ thuê tài chính.

Các vấn đề này cho thấy việc tồn tại yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty và Công ty có thể không thực hiện được giá trị tài sản và thanh toán các khoản nợ phải trả trong điều kiện hoạt động bình thường. Công ty đã và đang thực hiện các biện pháp cần thiết để cải thiện tình hình tài chính; lập và giao kế hoạch kinh doanh năm 2024 theo chủ trương thực hiện tái cơ cấu toàn diện và triển khai thực hiện nhiều giải pháp để khôi phục hoạt động sản xuất kinh doanh, đảm bảo các chỉ tiêu tăng trưởng và duy trì khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn của Công ty. Do đó, Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục mà chưa có bất kỳ điều chỉnh nào liên quan.

Các vấn đề nhấn mạnh nêu trên không ảnh hưởng tới ý kiến kiểm toán đã trình bày.



Nguyễn Minh Hùng
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNĐKHN kiểm toán số 0294-2023-112-1
Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY
Hà Nội, ngày 22 tháng 7 năm 2024

Phạm Thị Ngọc Thơ
Kiểm toán viên
Giấy CNĐKHN kiểm toán số 5354-2021-112-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
 Tại ngày 31/12/2023

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		220.977.442.037	427.004.503.829
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	257.186.607	895.347.723
Tiền	111		257.186.607	895.347.723
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.9	-	27.462.975.327
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	27.462.975.327
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		134.927.793.486	147.266.865.980
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	24	17.813.611.998
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	1.543.866.396	1.642.006.881
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	-	37.562.328.206
Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	133.383.927.066	90.248.918.895
Hàng tồn kho	140	V.6	83.053.004.422	238.349.124.891
Hàng tồn kho	141		148.661.829.199	238.349.124.891
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(65.608.824.777)	-
Tài sản ngắn hạn khác	150		2.739.457.522	13.030.189.908
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7	37.928.185	135.388.933
Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.701.529.337	12.894.800.975
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		377.692.535.440	773.352.195.085
Các khoản phải thu dài hạn	210		263.077.382.288	130.174.278.262
Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.4	262.907.080.902	130.003.976.876
Phải thu dài hạn khác	216	V.5	170.301.386	170.301.386
Tài sản cố định	220		10.465.366.939	17.538.188.610
Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	9.992.509.433	17.327.022.538
- Nguyên giá	222		18.674.250.292	26.163.146.292
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(8.681.740.859)	(8.836.123.754)
Tài sản cố định vô hình	227	V.8	472.857.506	211.166.072
- Nguyên giá	228		3.014.609.854	2.190.109.854
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.541.752.348)	(1.978.943.782)
Tài sản dở dang dài hạn	240		-	299.000.000
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	299.000.000
Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.9	100.760.761.914	619.000.000.000
Đầu tư vào công ty con	251		619.000.000.000	619.000.000.000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(518.239.238.086)	-
Tài sản dài hạn khác	260		3.389.024.299	6.340.728.213
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7	3.389.024.299	6.340.728.213
TỔNG TÀI SẢN	270		598.669.977.477	1.200.356.698.914

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (TIẾP)
Tại ngày 31/12/2023

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		518.486.933.344	538.182.593.701
Nợ ngắn hạn	310		211.114.149.056	436.916.907.701
Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	3.568.028.987	2.710.911.432
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	3.127.192.744	2.688.012.140
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	3.143.922.448	3.047.593.032
Phải trả người lao động	314		1.055.355.369	902.888.084
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	8.826.101.725	951.227.235
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	171.477.245
Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	2.075.408.908	26.090.636.139
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16	176.342.684.350	387.378.707.869
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		12.975.454.525	12.975.454.525
Nợ dài hạn	330		307.372.784.288	101.265.686.000
Phải trả dài hạn khác	337	V.15	129.686.000	129.686.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.16	307.243.098.288	101.136.000.000
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		80.183.044.133	662.174.105.213
Vốn chủ sở hữu	410	V.17	80.183.044.133	662.174.105.213
Vốn góp của chủ sở hữu	411		603.141.120.000	595.641.120.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		603.141.120.000	595.641.120.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		491.921.439	7.991.921.439
Cổ phiếu quỹ	415		(19.840.000)	(19.840.000)
Quỹ đầu tư phát triển	418		26.523.606.974	26.523.606.974
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		19.403.239.596	19.403.239.596
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(569.357.003.876)	12.634.057.204
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		12.634.057.204	6.010.542.037
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		(581.991.061.080)	6.623.515.167
TỔNG NGUỒN VỐN	440		598.669.977.477	1.200.356.698.914

Hà Nội, ngày 22 tháng 07 năm 2024

Người lập biểu



Đồng Nhân Tuấn

Phụ trách kế toán



Phạm Thị Phương

Tổng Giám đốc



Đường Ngọc Diệu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	415.688.094.971	546.990.176.996
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		415.688.094.971	546.990.176.996
Giá vốn hàng bán	11	VI.2	464.794.948.895	508.613.869.691
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		(49.106.853.924)	38.376.307.305
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	25.550.534.854	6.616.908.965
Chi phí tài chính	22	VI.4	541.594.061.624	18.866.934.940
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		23.354.823.538	18.859.451.561
Chi phí bán hàng	25	VI.5	2.908.040.871	3.294.644.438
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	12.787.745.470	13.268.059.704
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(580.846.167.035)	9.563.577.188
Thu nhập khác	31		53.169.036	65.714.098
Chi phí khác	32	VI.6	1.198.063.081	318.291.902
Lợi nhuận khác	40		(1.144.894.045)	(252.577.804)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(581.991.061.080)	9.310.999.384
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8	-	2.687.484.217
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(581.991.061.080)	6.623.515.167
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	-	-
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		-	-

Hà Nội, ngày 22 tháng 07 năm 2024

Người lập biểu



Đồng Nhân Tuấn

Phụ trách kế toán



Phạm Thị Phương

Tổng Giám đốc



Đường Ngọc Diệu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chỉ tiêu	Mã Thuyết số minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
Lợi nhuận trước thuế	01	(581.991.061.080)	9.310.999.384
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	2.234.414.284	2.317.151.777
Các khoản dự phòng	03	583.848.062.863	-
(Lãi)/lỗ hoạt động đầu tư	05	(25.514.580.247)	(6.601.414.543)
Chi phí lãi vay	06	23.354.823.538	18.859.451.561
Các điều chỉnh khác	07	-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	1.931.659.358	23.886.188.179
Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(188.041.667.504)	15.626.444.438
Tăng, giảm hàng tồn kho	10	89.687.295.692	(151.888.836.017)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(22.545.298.712)	10.329.138.897
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	3.049.164.662	(3.698.338.343)
Tiền lãi vay đã trả	14	(15.377.339.619)	(18.590.044.466)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(524.420.333)	(1.719.625.462)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(131.820.606.456)	(126.055.072.774)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(200.000.000)	(1.084.500.000)
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	5.640.000.000	18.518.518
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	257.252.437.205	(207.080.360.291)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	(133.894.695.244)	140.994.800.000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(113.466.748.664)
Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	7.313.628.610	5.410.227.052
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	136.111.370.571	(175.208.063.385)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (TIẾP)
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ đi vay	33		387.490.436.167	908.021.875.013
Tiền trả nợ gốc vay	34		(392.419.361.398)	(656.564.540.986)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(4.928.925.231)	251.457.334.027
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(638.161.116)	(49.805.802.132)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	5	895.347.723	50.701.149.855
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	5	257.186.607	895.347.723

Hà Nội, ngày 22 tháng 07 năm 2024

Người lập biểu



Đồng Nhâm Tuấn

Phụ trách kế toán



Phạm Thị Phương

Tổng Giám đốc



Đường Ngọc Diệu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á, (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 0101099228 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 14/11/2006.

Trụ sở chính của Công ty hiện đặt tại: Lô 1 - CN5 - Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, Xã Ngọc Hồi, Huyện Thanh Trì, thành phố Hà Nội.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0101099228 thay đổi lần thứ 16 ngày 19/01/2023, thay đổi lần thứ 17 ngày 02/10/2023. Vốn điều lệ của Công ty là **603.141.120.000** đồng (Sáu trăm linh ba tỷ, một trăm bốn mươi một triệu, một trăm hai mươi nghìn đồng).

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

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31/12/2023 là 23 người (tại ngày 31/12/2022 là 47 người).

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty chủ yếu hoạt động trong lĩnh vực sản xuất công nghiệp và kinh doanh thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty bao gồm:

- Sản xuất plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh; Sản xuất sản phẩm từ plastic; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Sản xuất sản phẩm từ chất khoáng kim loại khác chưa được phân vào đâu; Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao; Xây dựng nhà các loại; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Vận tải hành khách đường bộ khác; Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác; Bán lẻ ô tô con (loại 12 chỗ ngồi trở xuống); Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
Chỉ gồm có: Bán buôn xi măng; Bán buôn gạch xây, ngói, đá, cát, sỏi; Bán buôn kính xây dựng; Bán buôn sơn, vecsni; Bán buôn gạch ốp lát và thiết bị vệ sinh; Bán buôn đồ ngũ kim; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu
Chỉ gồm có: Bán buôn hóa chất; Bán buôn chất dẻo dạng nguyên sinh; Bán buôn cao su; Bán buôn phế liệu, phế thải kim loại, phi kim loại;
- Bán buôn tổng hợp
Chỉ gồm có: Giấy dán kính, đề can cắt chữ, bạt hi-flex, giấy dán gỗ simili, mi ca, tấm fomex, xốp pp;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

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

2. Lĩnh vực và ngành nghề kinh doanh (tiếp)

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, sử dụng hoặc đi thuê; Khai thác muối; Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt; Khai thác và thu gom than cứng; Khai thác quặng uranium và quặng thorium; Khai thác và thu gom than non; Khai thác quặng kim loại quý hiếm.
- Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại; Tái chế phế liệu; Hoạt động của trụ sở văn phòng; Đại lý, môi giới, đấu giá; Đại lý du lịch; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch; Cho thuê xe có động cơ; May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú).

Trụ sở chính của Công ty tại: Lô 1 – CN5 – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, thành phố 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 thời gian không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2023, Công ty có các công ty con sau:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH Nhựa Đông Á	Khu Công nghiệp Châu Sơn, Phường Châu Sơn, Thành phố Phú Lý, Tỉnh Hà Nam.	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á	Lô số 36 Khu Công nghiệp Tân Tạo, Đường Tân Tạo, Phường Tân Tạo A, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh	100%	100%	100%
Công ty TNHH Smart Window Việt Nam	Lô 1 - CN5 - Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, Xã Ngọc Hồi, Huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội	100%	100%	100%

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

Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 là số liệu của báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty đã được kiểm toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm hàng năm. Báo cáo này được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

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, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 (Thông tư 200), Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi bổ sung Thông tư 200 (Thông tư 53) và các Thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

2. Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng

Báo cáo tài chính riêng được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền), phù hợp với 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. Các chính sách kế toán Công ty sử dụng để lập Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập Báo cáo tài chính riêng năm 2022.

3. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 (Thông tư 200), Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi bổ sung Thông tư 200 (Thông tư 53) cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính riêng kèm theo không 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 ở các nước khác ngoài Việt Nam.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính này:

1. 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 Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính (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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao. Các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao là các khoản có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng, có khả năng chuyển đổi thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc chuyển đổi giá trị của các khoản này.

3. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, được ghi nhận từ thời điểm bắt đầu phát sinh hoạt động gửi tiền tiết kiệm.

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.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư vào Công ty con

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con được trích lập như sau:

- + Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc 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, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác 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. Căn cứ Báo cáo tài chính của tổ chức kinh tế nhận vốn góp lập cùng thời điểm lập báo cáo tài chính năm của Công ty, thực hiện xác định mức trích dự phòng cho từng khoản đầu tư.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

4. Các khoản phải thu và dự phòng phải thu khó đòi

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 lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra do chủ nợ khó có khả năng thanh toán vì 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 năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

5. 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 của hàng tồn kho bao gồm các khoản chi phí 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 của Công ty được trích lập theo các quy định hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích dự phòng giảm giá hàng tồn kho do lỗi thời, thời hạn sử dụng còn lại, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

6. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

6. Tài sản cố định hữu hình (tiếp)

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 năm.

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:

<i>Loại tài sản</i>	<i>Thời gian sử dụng (năm)</i>
- Nhà cửa, vật kiến trúc	10
- Phương tiện vận tải	06 - 10
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05

7. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chi 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.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm máy vi tính.

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 liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 03 năm đến 08 năm.

8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty là chi phí đầu tư phần mềm kế toán Fast, được ghi nhận theo giá gốc khi chi phí thực tế phát sinh có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

9. 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 của Công ty bao gồm: chi phí bảo trì phần mềm, chi phí cải tạo, sửa chữa, chi phí công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ và chi phí trả trước khác.

+ Chi phí bảo trì phần mềm: được phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh theo thời gian quy định trên hợp đồng.

+ Chi phí cải tạo, sửa chữa: là các chi phí phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 05 năm.

+ Chi phí công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty, được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ trong thời gian không quá 03 năm.

+ Chi phí trả trước khác: là các chi phí được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty với thời hạn dưới 1 năm đối với chi phí được phân loại là ngắn hạn và từ một năm trở lên cho đến 4 năm đối với chi phí được phân loại là dài hạn.

10. 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.

11. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả ngắn hạn là khoản trích trước chi phí lãi vay đối với các hợp đồng vay quy định trả lãi vay sau và các khoản chi phí khác. Khoản chi phí lãi vay này được xác định dựa vào hợp đồng, kế ước vay và thời gian vay thực tế.

Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm 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 năm, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh, phù hợp doanh thu phát sinh trong năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

12. Vay và chi phí đi vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của khoản vay.

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.

Tất cả các chi phí đi vay khác được ghi nhận là chi phí tài chính trong năm khi phát sinh.

13. Vốn chủ sở hữu

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

Việc tăng, giảm vốn góp của chủ sở hữu được thực hiện theo Nghị quyết của Đại hội cổ đông và do Hội đồng quản trị Công ty quyết định.

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

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: là số lợi nhuận (lãi) từ hoạt động của Công ty sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố.

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.

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

14. Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

Doanh thu của Công ty là doanh thu từ kinh doanh, thương mại, doanh thu cung cấp dịch vụ và doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng.

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;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

14. Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác (tiếp)

- 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 hóa 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 hóa (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 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 phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối 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; 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 của Bảng cân đối 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.

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.

Thu nhập khác

Thu nhập khác của Công ty là các khoản thu từ bán thanh lý tài sản cố định, công cụ, dụng cụ và các thu nhập khác, được ghi nhận trên cơ sở Phiếu thu, chứng từ ngân hàng, hợp đồng kinh tế và các chứng từ kế toán có liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

15. Ghi nhận giá vốn

Giá vốn hàng bán được ghi nhận và tập hợp theo giá trị và số lượng sản phẩm, hàng hoá, vật tư xuất bán cho khách hàng, phù hợp với doanh thu ghi nhận trong năm.

Giá vốn cung cấp dịch vụ được ghi nhận theo chi phí thực tế phát sinh để hoàn thành dịch vụ, phù hợp với doanh thu ghi nhận trong năm.

16. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh gồm chi phí lãi vay và lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế giá trị gia tăng theo hướng dẫn của Luật thuế giá trị gia tăng hiện hành.

Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

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 chi 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.

Thuế khác

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

18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ Khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

19. Bên liên quan

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

- Những doanh nghiệp có quyền kiểm soát, hoặc bị kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua một hoặc nhiều bên trung gian, hoặc dưới quyền bị kiểm soát chung với Tổng Công ty gồm Công ty mẹ, các công ty con cùng Tập đoàn, các bên liên doanh, cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát, các công ty liên kết.
- Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở các doanh nghiệp Báo cáo dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp này, các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Tổng Công ty kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.
- Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp quyền biểu quyết hoặc người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

Khi xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý tới chứ không phải chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

20. Báo cáo bộ phận

Hoạt động kinh doanh của Công ty là kinh doanh trong lĩnh vực sản xuất công nghiệp. Hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam và một phần xuất khẩu ra nước ngoài. Tuy nhiên, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động bởi những khác biệt về dịch vụ Công ty cung cấp hoặc tại các khu vực địa lý khác nhau.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Tiền mặt	232.450.127	714.827.854
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	24.736.480	180.519.869
Cộng	257.186.607	895.347.723

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	24	17.813.611.998
- Công ty CP Vimeco	-	1.764.923.273
- Công ty TNHH V&H Việt Nam	-	16.048.688.725
- Các đối tượng khác	24	-
Cộng	24	17.813.611.998

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Công ty TNHH Đầu tư Và Xuất nhập khẩu Hiền Vinh	-	62.197.738
- Công ty TNHH Vật liệu xây dựng và Hóa chất Hoàng Nam	-	236.972.597
- Công ty Cổ phần HASUTA Việt Nam	360.000.000	360.000.000
- Foshan Gaoming Hengrui Export and Import Co.,Ltd	713.184.000	713.184.000
- Các đối tượng khác	470.682.396	269.652.546
Cộng	<u>1.543.866.396</u>	<u>1.642.006.881</u>

Trả trước cho người bán là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh VII.2

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐỒNG Á

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

4. Phải thu về cho vay

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn	-	-	37.562.328.206	-
- Công ty TNHH Smart Window Việt Nam (1)	-	-	37.562.328.206	-
b) Dài hạn	262.907.080.902	-	130.003.976.876	-
- Công ty TNHH Nhựa Đồng Á (2)	187.650.503.292	-	130.003.976.876	-
- Công ty TNHH Smart Window Việt Nam (1)	75.256.577.610	-	-	-
Cộng	262.907.080.902	-	167.566.305.082	-

c) Phải thu về cho vay là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh VII.2

(1) Khoản phải thu về cho vay với Công ty TNHH Smart Window Việt Nam theo hợp đồng số 004/DAG-SMW, ngày 29/4/2020, hạn mức cho vay tối đa là 50 tỷ đồng, thời hạn thanh toán nợ: 12 tháng kể từ ngày hợp đồng có hiệu lực, lãi suất 0%. Theo phụ lục 04/2023/PLHD004 ngày 13/01/2023, lãi suất là 5,97%/năm tại ngày ký hợp đồng, hạn thanh toán đến ngày 05/01/2024 và phụ lục 01.2024/PL/DAG-SMW ngày 10/01/2024 gia hạn hợp đồng đến ngày 05/01/2025.

(2) Khoản phải thu về cho vay với Công ty TNHH Nhựa Đồng Á theo hợp đồng ngày 03/01/2020, hạn mức cho vay tối đa 150.000.000.000 đồng, thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày 03/01/2020, lãi suất 0%. Hạn mức cho vay được điều chỉnh từ 150 tỷ đồng thành 250 tỷ đồng theo Phụ lục 01/PLHD/HD-DAG-NDA ngày 01/9/2023. Theo phụ lục 01/2023/PLHD001 ngày 13/01/2023, lãi suất vay là 5,97% tại ngày ký hợp đồng, hạn thanh toán đến ngày 05/01/2024 và phụ lục 02.2024/PL/DAG-NDA ký ngày 10/01/2024 gia hạn hợp đồng đến ngày 05/01/2025.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

Lô 1 – CNS – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính riêng)***5. Phải thu khác**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn	133.383.927.066	-	90.248.918.895	-
- Phải thu khác	133.211.189.761	-	88.159.012.990	-
<i>Công ty TNHH SmartWindow Việt Nam</i>	6.463.617.744	-	21.829.079.298	-
<i>Công ty TNHH Nhựa Đông Á</i>	84.066.624.494	-	66.005.812.831	-
<i>Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á</i>	42.644.780.705	-	-	-
<i>Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn</i>	-	-	324.120.861	-
<i>Phải thu khác</i>	36.166.818	-	-	-
- Ký cược, ký quỹ	172.737.305	-	2.089.905.905	-
b) Dài hạn	170.301.386	-	170.301.386	-
- Ký cược, ký quỹ	170.301.386	-	170.301.386	-
Cộng	133.554.228.452	-	90.419.220.281	-

c) Phải thu khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh VII.2

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính riêng)***6. Hàng tồn kho**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng hóa	55.149.769.076	(23.528.397.722)	238.349.124.891	-
Hàng gửi bán (*)	93.512.060.123	(42.080.427.055)	-	-
Cộng	148.661.829.199	(65.608.824.777)	238.349.124.891	-

(*) Theo Nghị quyết số 54A/NQ-HĐQT ngày 15/12/2023 của Hội đồng Quản trị, Công ty thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho với mức dự phòng giảm giá là 65,6 tỷ đồng, không quá 45% giá trị hàng tồn kho. Cụ thể như sau: Dự phòng giảm giá Hàng hoá là 23,5 tỷ đồng và Dự phòng giảm giá Hàng gửi bán là 42 tỷ đồng tại ngày 31/12/2023.

(*) Chi tiết hàng gửi bán của Công ty tại 31/12/2023 được gửi tại các đại lý như sau:

Đại lý/ Đối tác	Hợp đồng	Số tiền
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hùng Phát	Hợp đồng số 01/HP/DAG-HĐKG-2023 ngày 01/12/2023	27.641.959.217
Công ty TNHH Dịch vụ và Kinh doanh Thương mại Đại Phát	Hợp đồng số 02/HĐKG/DAG-DP ngày 05/12/2023	7.940.623.333
Công ty TNHH Danpla Việt Nam	Hợp đồng số 03/HĐKG/DAG-DANPLA ngày 05/12/2023	5.652.564.661
Công ty TNHH Phát triển HDP Việt Nam	Hợp đồng số 04/HĐKG/DAG-HDP ngày 10/12/2023	11.035.495.057
Công ty TNHH Vật liệu Xây dựng và Hóa chất Hoàng Nam	Hợp đồng số 05/HĐKG/DAG-HN ngày 10/12/2023	8.815.087.650
Công ty TNHH thương mại vật liệu Thẻ giới mới	Hợp đồng số 06/HĐKG/DAG-TGM ngày 12/12/2023	6.830.024.777
Công ty TNHH Phát triển Đầu tư Thương mại Hà Nội	Hợp đồng số 07/HĐKG/DAG-ĐTMHN ngày 12/12/2023	4.850.596.564
Công ty TNHH V&H Việt Nam	Hợp đồng số 07/HĐKG/DAG-VH ngày 12/12/2023	6.120.864.307
Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Vĩnh Trường	Hợp đồng số 08/HĐKG/DAG-VT ngày 12/12/2023	11.493.869.447
Công ty TNHH Đầu tư vật liệu mới Thủ Đô	Hợp đồng số 09/HĐKG/DAG-VLMTĐ ngày 10/12/2023	3.130.975.110
Tổng cộng		93.512.060.123

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

7. Chi phí trả trước

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn	37.928.185	135.388.933
- Chi phí bảo trì phần mềm	35.685.000	135.388.933
- Chi phí trả trước ngắn hạn khác	2.243.185	-
b) Dài hạn	3.389.024.299	6.340.728.213
- Chi phí cải tạo, sửa chữa	3.359.379.038	6.150.072.543
- Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	29.477.265	190.005.670
- Chi phí trả trước dài hạn khác	167.996	650.000
Cộng	3.426.952.484	6.476.117.146

8. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm quản lý VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ		
01/01/2023	2.190.109.854	2.190.109.854
- Mua trong năm	525.500.000	525.500.000
- Tặng do mua sắm, đầu tư	299.000.000	299.000.000
31/12/2023	3.014.609.854	3.014.609.854
GIÁ TRỊ HAO MÒN		
01/01/2023	1.978.943.782	1.978.943.782
- Khấu hao trong năm	562.808.566	562.808.566
31/12/2023	2.541.752.348	2.541.752.348
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
01/01/2023	211.166.072	211.166.072
31/12/2023	472.857.506	472.857.506

(*) Nguyên giá TSCĐ vô hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2023 là 484.022.800 đồng (tại ngày 01/01/2023 là 484.022.800 đồng).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

Lô 1 – CNS – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính riêng)***9. Đầu tư tài chính dài hạn**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn từ trên 3 tháng đến 12 tháng	-	-	27.462.975.327	27.462.975.327
+ Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Thăng Long	-	-	5.000.000.000	5.000.000.000
+ Ngân hàng TMCP Đại dương - CN Trung Hòa	-	-	10.000.000.000	10.000.000.000
+ Ngân hàng Public bank	-	-	10.681.654.564	10.681.654.564
+ Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam - CN Hoàn Kiếm	-	-	1.781.320.763	1.781.320.763

Toàn bộ các khoản tiền gửi có kỳ hạn đều đã được Công ty tất toán toàn bộ trong năm 2023.

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
- Đầu tư vào công ty con	619.000.000.000	(518.239.238,086)	619.000.000.000	-
+ Công ty TNHH Nhựa Đông Á	415.000.000.000	(406.085.327.370)	415.000.000.000	-
+ Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á	68.000.000.000	(19.132.925.003)	68.000.000.000	-
+ Công ty TNHH Smart Window Việt Nam	136.000.000.000	(93.020.985.713)	136.000.000.000	-
Cộng	619.000.000.000	(518.239.238,086)	619.000.000.000	-

Công ty trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư vào các Công ty con tương ứng phần lỗ theo tỷ lệ góp vốn tại từng công ty con.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

Lô 1 – CNS – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính riêng)***9. Đầu tư tài chính dài hạn (tiếp)****Tóm tắt tình hình hoạt động của các công ty con trong năm:**

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
1. Công ty TNHH Nhựa Đông Á	Khu Công nghiệp Châu Sơn, Phường Châu Sơn, Thành phố Phú Lý, Hà Nam	100%	100%	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0101099228-002 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hà Nam cấp lần đầu ngày 13/02/2007 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 10 ngày 24/04/2023. Vốn điều lệ: 415 tỷ đồng. Hoạt động kinh doanh chính: sản xuất các sản phẩm từ nhựa plastic, sản phẩm chịu lửa, cấu kiện kim loại ...
2. Công ty TNHH SmartWindow Việt Nam	Lô 1 - CNS - Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, Xã Ngọc Hồi, Huyện Thanh Trì, TP. Hà Nội	100%	100%	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102188015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hà Nội cấp lần đầu ngày 16/03/2007 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 15 ngày 08/11/2023. Vốn điều lệ: 136 tỷ đồng. Hoạt động kinh doanh chính: sản xuất công nghiệp, kinh doanh dịch vụ và thương mại.
3. Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á	Lô số 36 KCN Tân Tạo, Đường Tân Tạo, Phường Tân Tạo A, Quận Bình Tân, TP. Hồ Chí Minh	100%	100%	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0305056511 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 21/06/2007 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 12 ngày 15/04/2022. Vốn điều lệ: 68 tỷ đồng. Hoạt động kinh doanh chính: sản xuất công nghiệp, kinh doanh dịch vụ và thương mại.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐỒNG Á

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính riêng)***10. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa vật kiến trúc	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ				
01/01/2023	10.329.271.003	15.108.432.511	725.442.778	26.163.146.292
- Thanh lý, nhượng bán	-	(7.488.896.000)	-	(7.488.896.000)
31/12/2023	10.329.271.003	7.619.536.511	725.442.778	18.674.250.292
HAO MÒN LŨY KẾ				
01/01/2023	2.065.854.216	6.044.826.760	725.442.778	8.836.123.754
- Khấu hao trong năm	1.032.927.108	638.678.610	-	1.671.605.718
- Thanh lý, nhượng bán	-	(1.825.988.613)	-	(1.825.988.613)
31/12/2023	3.098.781.324	4.857.516.757	725.442.778	8.681.740.859
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
01/01/2023	8.263.416.787	9.063.605.751	-	17.327.022.538
31/12/2023	7.230.489.679	2.762.019.754	-	9.992.509.433

- Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2023 là 4.840.164.270 đồng (tại ngày 01/01/2023 là 3.531.641.470 đồng).

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp cầm cố đảm bảo các khoản vay tại ngày 31/12/2023 là 9.992.509.433 đồng (tại ngày 01/01/2023 là 17.327.022.538 đồng).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính riêng)***11. Phải trả người bán**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Ngắn hạn	3.568.028.987	3.568.028.987	2.710.911.432	2.710.911.432
- Công ty CP Dịch vụ đô thị Hancorp	1.104.875.834	1.104.875.834	282.908.392	282.908.392
- Ivict (Singapore) Pte.Ltd	-	-	2.206.600.000	2.206.600.000
- Công Ty TNHH Đầu Tư Và Xuất Nhập Khẩu Hiền Vinh	1.796.438.357	1.796.438.357	-	-
- Công ty cổ phần phần mềm quản lý doanh nghiệp	262.250.000	262.250.000	-	-
- Các đối tượng khác	404.464.796	404.464.796	221.403.040	221.403.040
Cộng	3.568.028.987	3.568.028.987	2.710.911.432	2.710.911.432

Phải trả người bán là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh VII.2**12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	01/01/2023		Số phải nộp trong năm VND		Số đã thực nộp trong năm VND		31/12/2023
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Thuế và các khoản phải nộp							
- Thuế GTGT hàng bán nội địa (*)	-	2.070.000	2.070.000	-	2.070.000	-	-
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	167.093.197	167.093.197	-	167.093.197	-	-
- Thuế xuất nhập khẩu	-	1.272.053	1.272.053	-	1.272.053	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.687.484.217	516.171.561	516.171.561	524.420.333	524.420.333	2.679.235.445	
- Thuế thu nhập cá nhân	77.719.125	375.073.284	375.073.284	312.285.416	312.285.416	140.506.993	
- Thuế nhà đất, tiền thuế đất	58.764.525	134.110.764	134.110.764	90.561.192	90.561.192	102.314.097	
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	223.625.165	427.011.712	427.011.712	428.770.964	428.770.964	221.865.913	
	3.047.593.032	1.622.802.571	1.622.802.571	1.526.473.155	1.526.473.155	3.143.922.448	

(*) Số thuế GTGT đã được khấu trừ trong năm là 40.627.622.393 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	3.127.192.744	2.688.012.140
- Công ty TNHH Danpla Việt Nam	665.000.000	2.649.627.664
- Công ty TNHH V&H Việt Nam	2.010.948.025	-
- Công ty TNHH Liên doanh SHIDE Việt Nam	419.999.468	-
- Các đối tượng khác	31.245.251	38.384.476
Cộng	3.127.192.744	2.688.012.140

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

14. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Trích trước chi phí lãi vay	8.719.620.244	742.136.325
- Trích trước chi phí khác	106.481.481	209.090.910
Cộng	8.826.101.725	951.227.235

15. Phải trả khác

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn	2.075.408.908	26.090.636.139
- Kinh phí công đoàn	274.342.542	251.242.134
- Bảo hiểm xã hội	360.006.842	128.874.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.441.059.524	25.710.520.005
<i>Công ty TNHH Liên doanh Shide Việt Nam</i>	<i>641.250.000</i>	<i>641.250.000</i>
<i>Phải trả cho cổ tức cho cổ đông lẻ</i>	<i>18.396.699</i>	<i>18.396.699</i>
<i>Cổ tức phải trả</i>	<i>711.352.825</i>	<i>711.352.825</i>
<i>Thù lao cho các thành viên HĐQT và Ban kiểm soát</i>	<i>70.060.000</i>	<i>313.200.000</i>
<i>Ông Đường Ngọc Diệu - Tổng Giám đốc</i>	<i>-</i>	<i>7.000.000.000</i>
<i>Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á</i>	<i>-</i>	<i>17.026.320.481</i>
b) Dài hạn	129.686.000	129.686.000
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	129.686.000	129.686.000
Cộng	2.205.094.908	26.220.322.139

Phải trả khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh VII.2

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

16. Vay và nợ thuế tài chính

Nội dung	31/12/2023		01/01/2023			
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm		
a) Vay ngắn hạn	176.342.684.350	176.342.684.350	303.924.337.879	514.960.361.398	387.378.707.869	387.378.707.869
Vay ngắn hạn	176.342.684.350	176.342.684.350	303.924.337.879	514.108.361.398	386.526.707.869	386.526.707.869
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (1)	29.780.550.108	29.780.550.108	29.949.876.399	30.113.368.623	29.944.042.332	29.944.042.332
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (2)	11.317.973.784	11.317.973.784	60.240.099.318	118.736.027.106	69.813.901.572	69.813.901.572
Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam (3)	84.999.750.150	84.999.750.150	113.695.576.033	133.640.805.124	104.944.979.241	104.944.979.241
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (4)	9.079.637.960	9.079.637.960	801.266.840	1.650.341.840	9.928.712.960	9.928.712.960
Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương (5)	10.985.270.690	10.985.270.690	20.852.079.399	29.828.854.022	19.962.045.313	19.962.045.313
Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam (6)	15.229.501.658	15.229.501.658	53.758.439.890	73.355.964.683	34.827.026.451	34.827.026.451
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tin - Chi nhánh Thăng Long	-	-	-	3.106.000.000	3.106.000.000	3.106.000.000
Ông Nguyễn Bá Hùng (7)	-	-	9.677.000.000	123.677.000.000	114.000.000.000	114.000.000.000
Ông Đường Ngọc Diệu (8)	14.950.000.000	14.950.000.000	14.950.000.000	-	-	-
Vay dài hạn đến hạn trả	-	-	-	852.000.000	852.000.000	852.000.000
Ngân hàng Liên doanh Việt - Nga	-	-	-	852.000.000	852.000.000	852.000.000
b) Vay dài hạn	307.243.098.288	307.243.098.288	207.243.098.288	1.136.000.000	101.136.000.000	101.136.000.000
Vay dài hạn (thời hạn trên 1 năm đến dưới 5 năm)	307.243.098.288	307.243.098.288	207.243.098.288	1.136.000.000	101.136.000.000	101.136.000.000
Ngân hàng Liên doanh Việt - Nga	-	-	-	1.136.000.000	1.136.000.000	1.136.000.000
Ông Nguyễn Bá Hùng (7)	183.689.164.384	183.689.164.384	183.689.164.384	-	-	-
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hùng Phát (9)	23.553.933.904	23.553.933.904	23.553.933.904	-	-	-
Ông Phạm Ngọc Hình (10)	100.000.000.000	100.000.000.000	-	-	100.000.000.000	100.000.000.000
Cộng	483.585.782.638	483.585.782.638	511.167.436.167	516.096.361.398	488.514.707.869	488.514.707.869

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

16. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp)

(1) Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 01/2022/7610660/HETD ký vào ngày 12/09/2022 của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam. Giá trị hạn mức tín dụng là 30 tỷ đồng. Thời hạn cấp hạn mức: 12 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng tín dụng hạn mức. Lãi suất cho vay theo từng lần nhận nợ. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở LC phục vụ hoạt động kinh doanh của Công ty (không cho vay đầu tư bất động sản và đầu tư tài sản trung và dài hạn. Tài sản đảm bảo bao gồm: Hợp đồng thế chấp bất động sản số 02/2019/1623476/HBĐĐ, sổ công chứng 8263, quyền số 01-2019/TP/CC-SCC/HBTC ký ngày 27/9/2019 giữa Công ty TNHH Nhựa Đông Á và ngân hàng (thế chấp tài sản gắn liền với đất thuê tại KCN Châu Sơn, Hà Nam); Hợp đồng thế chấp tài sản số 02/2021/1623476/HBĐĐ tháng 2 năm 2021 và các văn bản sửa đổi bổ sung (thế chấp 01 Máy dùn nhựa dùng để sản xuất tấm trần thả bằng nhựa PVC); Hợp đồng thế chấp tài sản số 03/2019/1623476/HBĐĐ ngày 31/05/2019 và các văn bản sửa đổi bổ sung (thế chấp Máy nghiền Fomex). Các khoản vay này đến 31/12/2023 đã quá hạn thanh toán và chưa được ngân hàng gia hạn.

(2) Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 2460422-1186228-01-SME ký vào ngày 28/4/2022 của Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - chi nhánh Hà Nội. Giá trị hạn mức tín dụng là 120 tỷ đồng trong đó hạn mức thấu chi là 10 tỷ đồng, lãi suất được quy định theo từng giấy nhận nợ. Thời hạn duy trì hạn mức tín dụng là 12 tháng, tính từ ngày 28/4/2022. Thời hạn cho vay tối đa của các khoản vay thuộc hạn mức: Thời hạn cho vay của các khoản vay từng lần thuộc hạn mức không được quá 4 tháng. Các khoản vay này đến 31/12/2023 đã quá hạn và được ngân hàng gia hạn đến Quý 3/2024.

Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cho vay hạn mức thấu chi tài khoản số 270422-1186228-01-SME/TC ký vào ngày 28/4/2022 của Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - chi nhánh Hà Nội. Giá trị hạn mức thấu chi là 10 tỷ đồng, lãi suất cố định 10%. Thời hạn duy trì hạn mức thấu chi là 12 tháng, tính từ ngày 28/4/2022. Khoản vay đã được gia hạn đến ngày 28/04/2024 theo phụ lục hợp đồng số 01/PLHD ngày 10/05/2023.

(3) Khoản vay ngắn hạn với Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam - chi nhánh Cầu Giấy theo Hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số CGY/000144/22 ký vào ngày 13/07/2022 của Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam - chi nhánh Cầu Giấy. Tổng giá trị hạn mức tín dụng là 85 tỷ đồng, trong đó hạn mức phụ vay theo hạn mức Tín dụng (RC) là 60 tỷ đồng, lãi suất cho vay theo từng lần nhận nợ. Hạn mức tín dụng sẽ có giá trị đến ngày 15/01/2023, được gia hạn nợ gốc thêm 12 tháng (tối đa đến ngày 30/06/2024) đối với 30 khế ước nhận nợ đã rút vay từ trước ngày 23/04/2023 theo Phụ lục hợp đồng 01 ngày 16/06/2023. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở LC, tài trợ cho việc nhập khẩu, mua bán và thanh toán cho hoạt động kinh doanh của Công ty. Tài sản đảm bảo gồm 02 bất động sản. Bất động sản 01 là quyền sở hữu tài sản gắn liền với đất tại địa chỉ văn phòng tầng 9 tháp Tây, Tô hợp nhà ở đa năng 28 tầng, làng Quốc tế Thăng Long, phường Dịch Vọng, quận Cầu Giấy, TP. Hà Nội theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CD 730500, Sổ vào sổ cấp GCN: CS15796 do Sở Tài Nguyên và môi trường TP. Hà Nội cấp ngày 04/7/2016. Bất động sản số 02 là quyền sử dụng đất và quyền sở hữu nhà ở tại thửa đất số 14, tờ bản đồ số 61, 154 Lý Thường Kiệt, phường 14, quận 10, thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và các tài sản gắn liền với đất số BB 968058, Sổ vào sổ cấp GCN: CH00098 do UBND quận 10 thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 28/05/2010.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

16. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp)

- (4) Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 226/2021/HĐTD/BTL/01 ký vào ngày 16/12/2021 và văn bản sửa đổi bổ sung số 226/2021/HĐTD/BTL/01/SDBS/01 ngày 26/06/2022 của Ngân hàng TMCP Tiên Phong. Giá trị hạn mức tín dụng là 20 tỷ đồng, lãi suất được quy định cụ thể theo từng giấy nhận nợ. Thời hạn cấp hạn mức là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng cấp tín dụng. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh các sản phẩm nhựa công nghiệp phục vụ trong xây dựng, trang trí nội ngoại thất, quảng cáo. Các khoản vay này đến 31/12/2023 đã quá hạn và được ngân hàng gia hạn đến Quý 2/2024.
- (5) Khoản vay ngắn hạn với Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Thăng Long - Phòng giao dịch Trung Yên theo 2 hợp đồng tín dụng. Cụ thể:
- Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cho vay số 26DN/2023-HĐCV/OCEANBANK.PGDTRUNG YEN ký vào ngày 04/04/2023 của Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Thăng Long - Phòng giao dịch Trung Yên. Giá trị hạn mức tín dụng là 50 tỷ đồng, lãi suất được quy định theo từng giấy nhận nợ. Thời hạn duy trì hạn mức cho vay là 12 tháng kể từ ngày 04/04/2023 đến ngày 04/04/2024. Thời hạn cho vay của từng khoản nợ: tối đa không quá 06 tháng/Giấy nhận nợ tính từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh. Khoản vay được đảm bảo bởi quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất, phương tiện vận tải dưới 09 chỗ thuộc sở hữu hợp pháp của Công ty, cổ đông (sở hữu tối thiểu 10% vốn điều lệ). Các tài sản thế chấp: Xe ô tô Ford biển 30G-205.33 theo hợp đồng thế chấp tài sản số 08DN/2023-HĐTC/OCEANBANK.PGDTRUNG YEN ngày 22/02/2023 và xe ô tô Ford biển 29H-657.37 theo hợp đồng thế chấp tài sản 15DN/2023-HĐTC/OCEANBANK.PGDTRUNG YEN ngày 27/02/2023.
- Đến ngày 31/12/2023, các khoản vay trên đều đã quá hạn và chưa được ngân hàng gia hạn nợ.
- (6) Khoản vay ngắn hạn theo hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số VN121000928-011/2023-HĐCVHM/WBVN101 ký vào ngày 31/05/2023 của Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam - Chi nhánh Hoàn Kiếm và Phụ lục 01/PLHĐCV-VN121000928-011/2023-HĐCVHM/WBVN101 ngày 09/06/2023. Giá trị hạn mức tín dụng là 15,8 tỷ đồng, lãi suất được quy định theo từng giấy nhận nợ. Thời hạn duy trì hạn mức cho vay từ ngày 28/01/2023 đến ngày 28/01/2024. Thời hạn cho vay của từng khoản nợ được ghi trên Khế ước nhận nợ nhưng tối đa không quá 6 tháng. Tài sản thế chấp bao gồm: Các hợp đồng thế chấp máy móc thiết bị số 101-2021-02-HĐTC/DN/006 ngày 04/02/2021; Hợp đồng thế chấp máy móc thiết bị 011/2023-HĐTCMMTB/WBVN-101-NDA ngày 31/05/2023; Hợp đồng thế chấp máy móc thiết bị 012/2023-HĐTCMMTB/WBVN-101-NDA ngày 31/05/2023. Đến ngày 31/12/2023, các khoản vay trên đều đã quá hạn và chưa được ngân hàng gia hạn nợ.



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG A

Lô 1 – CNS – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

16. Vay và nợ thuế tài chính (tiếp)

- (7) Khoản vay cá nhân với Ông Nguyễn Bá Hùng bao gồm 4 hợp đồng vay, cụ thể:
 - Hợp đồng vay tiền số 64B/HE - DAG ngày 03/11/2022 số tiền 4.000.000.000 đồng, thời hạn vay: tối đa 12 tháng kể từ ngày 03/11/2022 đến 03/11/2023, lãi suất vay là 0%/năm tính từ ngày nhận tiền vay. Mục đích vay: phục vụ sản xuất kinh doanh. Khoản vay được gia hạn theo Phụ lục hợp đồng 01/2023/PLHD64B ngày 03/11/2023 là 18 tháng kể từ ngày 03/11/2023 đến hết ngày 02/5/2025, với lãi suất 5,1%/năm và khoản vay có thể thanh toán bằng các hoán đổi nợ thành cổ phần của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông A.
 - Hợp đồng thỏa thuận cho vay tiền số 79A/HEIT - DAG ngày 27/12/2022 số tiền 110.000.000.000 đồng, thời hạn vay: tối đa 12 tháng kể từ ngày nhận đủ số tiền vay, lãi suất vay là 0%/năm tính từ ngày nhận tiền vay. Mục đích vay: phục vụ sản xuất kinh doanh. Khoản vay được gia hạn theo Phụ lục hợp đồng 01/2023/PLHD79A ngày 27/12/2023 là 18 tháng kể từ ngày 27/12/2023 đến hết ngày 26/6/2025, với lãi suất 4,8%/năm và khoản vay có thể thanh toán bằng các hoán đổi nợ thành cổ phần của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông A
 - Hợp đồng thỏa thuận cho vay tiền số 55/HDVT - DAG ngày 03/7/2023 số tiền 60.012.164.384 đồng, thời hạn vay: tối đa 18 tháng kể từ ngày 03/7/2023, lãi suất vay là 6,3%/năm tính từ ngày nhận tiền vay. Mục đích vay: Thanh toán khoản nợ quá hạn của DAG tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng. Khoản vay có thể thanh toán bằng các hoán đổi nợ thành cổ phần của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông A.
 - Hợp đồng thỏa thuận cho vay tiền số 46A/HDVT - DAG ngày 07/6/2023 số tiền 9.677.000.000 đồng, thời hạn vay: tối đa 12 tháng kể từ ngày 07/6/2023, lãi suất vay là 2,4%/năm tính từ ngày nhận tiền vay. Khoản vay được gia hạn theo Phụ lục hợp đồng số 01/2023/PLHD46A ngày 27/10/2023 là 24 tháng kể từ ngày 27/10/2023 đến hết ngày 26/10/2025 với lãi suất 5,1%/năm và khoản vay có thể thanh toán bằng các hoán đổi nợ thành cổ phần của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông A.
- (8) Khoản vay cá nhân ông Đường Ngọc Diệu Hợp đồng thỏa thuận cho vay tiền số 27122022/DAG-HDVT-CN ngày 27/12/2022 với số tiền 40.000.000.000 đồng, thời hạn vay: tối đa 12 tháng kể từ ngày nhận đủ số tiền vay, lãi suất vay là 2%/năm tính từ ngày nhận tiền vay. Mục đích vay: phục vụ sản xuất kinh doanh.
- (9) Khoản vay ngắn hạn với Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hùng Phát gồm 2 hợp đồng vay. Cụ thể:
 - Hợp đồng số 36/HD-HP ngày 15/8/2023, số tiền 20.000.000.000 đồng, thời hạn 12 tháng, lãi suất 2,4%/năm. Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động và phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Khoản vay được gia hạn theo Phụ lục hợp đồng số 02/2024/PLHD36/HD-HP ngày 27/10/2023 là 24 tháng kể từ ngày 27/10/2023 đến ngày 26/10/2025 với lãi suất 5,1%/năm. Khoản vay có thể thanh toán bằng các hoán đổi nợ thành cổ phần của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông A.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NHỰA ĐÔNG Á

Lô 1 – CNS – Cụm Công nghiệp Ngọc Hồi, xã Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính riêng)***16. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp)**

- Hợp đồng số 34/HĐ-HP, ngày 14/7/2023 giữa Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Hùng Phát và Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á, số tiền 10.000.000.000 đồng, thời hạn 12 tháng, lãi suất 2,4%/năm. Khoản vay được gia hạn theo Phụ lục hợp đồng số 01/2024/PLHD34/HĐ-HP ngày 27/10/2023 là 24 tháng kể từ ngày 27/10/2023 đến ngày 26/10/2025 với lãi suất 5,1%/năm. Khoản vay có thể thanh toán bằng các hoán đổi nợ thành cổ phần của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á.

(10) Khoản vay cá nhân dài hạn của Ông Phạm Ngọc Hình theo Hợp đồng số 21A/DAG-HĐ ngày 27/03/2022 số tiền 100.000.000.000 đồng, thời hạn vay: tối đa 36 tháng kể từ ngày nhận đủ số tiền, lãi suất vay là 0%/năm tính từ ngày nhận tiền vay. Mục đích vay: phục vụ sản xuất kinh doanh. Lãi suất khoản vay là 4,8%/năm, được thay đổi theo Phụ lục hợp đồng 01/2023/PLHD21A ngày 27/12/2023. Khoản vay có thể thanh toán bằng các hoán đổi nợ thành cổ phần của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á.

17. Vốn chủ sở hữu**17.a Bảng đối chiếu biến động và vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc VCSH	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng	
	VND	VND						VND	VND
01/01/2022	595.641.120.000	7.991.921.439	(19.840.000)	25.883.714.873	18.763.347.495	7.302.149.052	655.562.412.859		
- Lãi trong năm trước	-	-	-	-	-	6.623.515.167	6.623.515.167		
- Tăng khác	-	-	-	-	-	308.123.238	308.123.238		
- Trích lập các quỹ	-	-	-	639.892.101	639.892.101	(1.599.730.253)	(319.946.051)		
31/12/2022	595.641.120.000	7.991.921.439	(19.840.000)	26.523.606.974	19.403.239.596	12.634.057.204	662.174.105.213		
01/01/2023	595.641.120.000	7.991.921.439	(19.840.000)	26.523.606.974	19.403.239.596	12.634.057.204	662.174.105.213		
- Tăng vốn trong năm nay	7.500.000.000	(7.500.000.000)	-	-	-	-	-		
- Giảm vốn trong năm nay	-	-	-	-	-	(581.991.061.080)	(581.991.061.080)		
31/12/2023	603.141.120.000	491.921.439	(19.840.000)	26.523.606.974	19.403.239.596	(569.357.003.876)	80.183.044.133		

Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 số 15/2023/NQ-ĐHĐCĐ ngày 06/04/2023 và Nghị quyết số 43/NQ-HĐQT ngày 25/07/2023 của Hội đồng quản trị của Công ty Cổ phần Tập đoàn Nhựa Đông Á thông qua việc đăng ký thay đổi vốn điều lệ sau khi hoàn thành việc phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

17. Vốn chủ sở hữu (tiếp)

17b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Hùng Phát	30.199.940.000	127.199.940.000
- Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển NBH	60.681.790.000	60.681.790.000
- Các cổ đông khác	512.259.390.000	407.759.390.000
Cộng	603.141.120.000	595.641.120.000

17c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	603.141.120.000	595.641.120.000
+ Vốn góp đầu năm	595.641.120.000	595.641.120.000
+ Vốn góp tăng trong năm	7.500.000.000	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	603.141.120.000	595.641.120.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

17d. Cổ phiếu

	31/12/2023	01/01/2023
	CP	CP
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	60.314.112	59.564.112
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	60.314.112	59.564.112
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	60.314.112	59.564.112
Số lượng cổ phiếu được mua lại	1.984	1.984
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	1.984	1.984
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	60.312.128	59.562.128
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	60.312.128	59.562.128
<i>Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>

17e. Các quỹ của Công ty

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Quỹ đầu tư phát triển	26.523.606.974	26.523.606.974
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	19.403.239.596	19.403.239.596

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

18. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	31/12/2023	01/01/2023
<i>Ngoại tệ các loại</i>		
- USD	65,10	91,50

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
a) Doanh thu	415.688.094.971	546.990.176.996
- Doanh thu bán hàng hóa	415.118.997.083	542.479.625.242
- Doanh thu cung cấp dịch vụ lắp đặt	-	3.721.154.851
- Doanh thu cho thuê văn phòng	569.097.888	789.396.903
Cộng	415.688.094.971	546.990.176.996

b) Doanh thu với các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh VII.2

2. Giá vốn hàng bán

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Giá vốn hàng hóa, thành phẩm	399.186.124.118	504.794.255.073
- Giá vốn cung cấp dịch vụ lắp đặt	-	3.721.154.851
- Giá vốn dịch vụ cho thuê văn phòng	-	98.459.767
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	65.608.824.777	-
Cộng	464.794.948.895	508.613.869.691

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	19.476.541.618	1.287.720.795
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	13.047.220	34.012.940
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	6.060.946.016	5.295.175.230
Cộng	25.550.534.854	6.616.908.965

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

4. Chi phí hoạt động tài chính

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Chi phí lãi vay	23.354.823.538	18.859.451.561
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	7.483.379
- Trích lập dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính	518.239.238.086	-
Cộng	541.594.061.624	18.866.934.940

5. Chi phí bán hàng và Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Chi phí bán hàng	2.908.040.871	3.294.644.438
- Chi phí nhân viên	2.119.543.758	2.490.495.905
- Chi phí dụng cụ, đồ dùng	139.626.885	152.821.271
- Chi phí khấu hao TSCĐ	222.926.346	310.239.084
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	45.295.921	206.422.839
- Chi phí bằng tiền khác	380.647.961	134.665.339
Chi phí quản lý doanh nghiệp	12.787.745.470	13.268.059.704
- Chi phí nhân viên quản lý	4.646.979.607	5.514.014.105
- Chi phí đồ dùng văn phòng	10.371.214	1.442.426.736
- Chi phí khấu hao Tài sản cố định	2.011.487.938	2.006.912.693
- Thuế, phí và lệ phí	-	1.477.178.674
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	48.433.454	1.830.347.501
- Chi phí bằng tiền khác	6.070.473.257	997.179.995
Cộng	15.695.786.341	16.562.704.142

6. Chi phí khác

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Chi phí phạt nộp chậm thuế, vi phạm hành chính	1.163.687.604	22.756.676
- Tiền thuê đất nhà máy Ngọc Hồi 2019	-	58.309.247
- Trả lãi phạt kế ược	7.397.800	9.074.602
- Thanh lý TSCĐ	22.907.387	-
- Chi phí khác	4.070.290	228.151.377
	1.198.063.081	318.291.902

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

7. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Chi phí nhân công	6.766.523.365	8.004.510.010
- Chi phí hàng hóa, vật liệu	5.973.861.750	-
- Khấu hao tài sản cố định	2.234.414.284	2.317.151.777
- Chi phí dự phòng	65.608.824.777	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	93.729.375	8.830.351.872
- Chi phí bằng tiền khác	225.164.780	1.131.845.334
	80.902.518.331	20.283.858.993

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(581.991.061.080)	9.310.999.384
Các khoản chi phí không được trừ	90.127.335.919	9.421.596.932
- Chi phí lãi vay loại trừ	23.354.823.538	-
- Phạt vi phạm hành chính, thuế	1.163.687.604	-
- Chi phí dự phòng hàng tồn kho	65.608.824.777	-
- Chi phí không hợp lý khác	-	9.421.596.932
Các khoản thu nhập không chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	6.060.946.016	5.295.175.230
- Cổ tức lợi nhuận được chia	6.060.946.016	5.295.175.230
Tổng thu nhập chịu thuế trong năm	(497.924.671.177)	13.437.421.086
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
Thuế TNDN phải trả ước tính	-	2.687.484.217
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	-	2.687.484.217

9. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu không trình bày trên Báo cáo tài chính 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 CP Tập đoàn Nhựa Đồng Á theo hướng dẫn tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 30 - Lãi cơ bản trên cổ phiếu.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Các Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Hàng gửi bán

Trong thời gian tháng 1 năm 2024, Công ty thực hiện nhiều đợt chuyển hàng gửi bán cho các đối tác, đại lý. Giá trị hàng gửi bán cho từng đại lý đã thực hiện như sau:

STT	Công ty/ Đối tượng	Giá trị hàng gửi bán
1	Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Tam Sơn	46.103.805.575
2	Công ty Cổ phần NBH Đồng Á Land	6.181.522.728
	Tổng cộng	52.285.328.303

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)

1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính (tiếp)

Ngoài sự kiện nêu trên, Công ty không có các giao dịch, sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính cần thuyết minh.

2. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Trong năm tài chính 2023, Công ty có giao dịch với các Bên liên quan bao gồm:

STT	Công ty/ Đối tượng	Mối quan hệ
1	Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Hùng Phát	Cổ đông lớn
2	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển NBH	Cổ đông lớn
3	Công ty TNHH Nhựa Đông Á	Công ty con
4	Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á	Công ty con
5	Công ty TNHH Smart Window Việt Nam	Công ty con
6	Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát	Thành viên quản lý chủ chốt

2a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Thù lao của từng TV HĐQT được hưởng trong năm

Họ và tên	Chức danh	Năm 2023 (*) VND	Năm 2022 VND
Ông Vương Trí Dũng	Chủ tịch HĐQT (đến hết ngày 28/4/2022)	-	20.000.000
Ông Nguyễn Xuân Trường	Chủ tịch HĐQT (đến hết ngày 06/4/2023)	-	40.000.000
Ông Trần Việt Thắng	Chủ tịch HĐQT (từ ngày 08/4/2023)	-	-
Ông Nguyễn Bá Hùng	Phó Chủ tịch (đến hết ngày 01/8/2023)	-	38.000.000
Ông Bùi Thâm Châu	Thành viên HĐQT (đến hết ngày 06/4/2023)	-	18.000.000
Ông Nguyễn Bá Huy	Thành viên (đến hết ngày 28/4/2022)	-	6.000.000
Ông Ito Junichi	Thành viên (đến hết ngày 28/4/2022)	-	6.000.000
Ông Nguyễn Hữu Quân	Thành viên	-	12.000.000
Ông Phan Quang Huỳnh	Thành viên	-	12.000.000

(*) Các thành viên Hội đồng quản trị tự nguyện không nhận thù lao năm 2023 theo Nghị quyết 09/NQ-HĐQT ngày 12/07/2024 thông qua việc Hội đồng quản trị không nhận thù lao năm 2023.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)

2. Giao dịch và số dư với bên liên quan

2c. Số dư với các bên liên quan

	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
<i>Các khoản phải thu về cho vay ngắn hạn</i>	-	37.562.328.206
Công ty TNHH SmartWindow Việt Nam	-	37.562.328.206
<i>Các khoản phải thu về cho vay dài hạn</i>	262.907.080.902	130.003.976.876
Công ty TNHH Nhựa Đông Á	187.650.503.292	130.003.976.876
Công ty TNHH SmartWindow Việt Nam	75.256.577.610	-
<i>Các khoản phải thu khác ngắn hạn</i>	132.744.977.696	87.834.892.129
Công ty TNHH Smart Window Việt Nam	6.463.617.744	21.829.079.298
Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á	42.644.780.705	-
Công ty TNHH Nhựa Đông Á	83.636.579.247	66.005.812.831
<i>Các khoản phải trả khác</i>	-	24.026.320.481
Ông Đường Ngọc Diệu	-	7.000.000.000
Công ty TNHH MTV Nhựa Đông Á	-	17.026.320.481
<i>Các khoản vay và nợ thuê tài chính</i>	222.193.098.288	114.000.000.000
Ông Nguyễn Bá Hùng	183.689.164.384	114.000.000.000
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Hùng Phát	23.553.933.904	-
Ông Đường Ngọc Diệu	14.950.000.000	-

3. Giả định hoạt động liên tục

Trong năm 2023, Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh âm khoảng 580,8 tỷ đồng. Tại thời điểm 31/12/2023, lỗ lũy kế của Công ty khoảng 569,3 tỷ đồng. Một số khoản vay ngân hàng đến 31/12/2023 đã quá hạn thanh toán và chưa được gia hạn bổ sung với số tiền khoảng 56 tỷ đồng, một số khoản vay đã quá hạn thanh toán đã được gia hạn khoảng 84,6 tỷ đồng. Từ ngày 28/09/2023, Cục thuế thành phố Hà Nội đã thực hiện cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng để thi hành thông báo tiền thuế nợ và tiền nộp chậm. Đến thời điểm 31/12/2023 toàn bộ số thuế và các khoản phải nộp nhà nước của Công ty khoảng 3,1 tỷ đồng, nợ tiền bảo hiểm xã hội và tiền chậm nộp bảo hiểm khoảng 360 triệu đồng đã quá hạn nộp theo quy định. Đến nay, Công ty cũng đang cắt giảm trên 50% nhân sự. Hiện Công ty đang bị Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam, Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng khởi kiện liên quan đến việc thanh toán gốc và lãi các khoản Vay và Nợ thuê tài chính.

Chúng tôi đánh giá việc này không ảnh hưởng tới khả năng thanh toán và hoạt động liên tục của Công ty trong vòng 12 tháng tới vì những lý do sau:

- Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã và đang thực hiện các biện pháp cần thiết để cải thiện tình hình tài chính thông qua việc lập và giao kế hoạch kinh doanh năm 2024 theo chủ trương thực hiện tái cơ cấu toàn diện và triển khai thực hiện nhiều giải pháp để khôi phục hoạt động sản xuất kinh doanh, trong đó bao gồm việc thực hiện hợp tác đầu tư kinh doanh với một số đối tác để sản xuất kinh doanh các sản phẩm nhựa tại nhà máy của Công ty TNHH Nhựa Đông Á tại Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)

3. Giá định hoạt động liên tục (tiếp)

- Dự kiến chuyển nhượng một số tài sản có giá trị như: Nhà xưởng, máy móc thiết bị và một phần diện tích đất và tài sản trên đất chưa thể chấp của Công ty TNHH Nhựa Đông Á để thanh toán nợ cho các tổ chức tín dụng, vừa để thực hiện cơ cấu lại quy mô sản xuất kinh doanh phù hợp với năng lực tài chính hiện tại. Đồng thời thực hiện đàm phán cơ cấu lại các khoản nợ còn lại với các tổ chức tín dụng.
- Đàm phán gia hạn nợ đối với các khoản vay cá nhân. Cá nhân là nhân viên lâu năm của Công ty và có nguyện vọng hỗ trợ tài chính cho Công ty để có thể phát triển lại và trở thành cổ đông lớn trong tương lai. Do đó, họ sẵn sàng trong việc gia hạn các khoản cho Công ty vay.

Theo đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty tin rằng, việc lập Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 trên cơ sở hoạt động liên tục là phù hợp.

4. Thông tin khác

Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam đang khởi kiện với số dư nợ gốc tạm tính đến 29/3/2024 là 15.229.501.658 đồng, nợ lãi tạm tính đến ngày 29/3/2024 số tiền là 819.176.858 đồng. Công ty đã ghi nhận nợ lãi và phạt chậm nộp ước tính đến ngày 31/12/2023 là 448.531.772 đồng.

Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng đang khởi kiện với số dư nợ gốc tạm tính đến 13/5/2024 là 11.317.973.784 đồng, nợ lãi và phạt chậm trả tạm tính đến ngày 13/5/2024 số tiền là 437.806.923 đồng. Công ty đã ghi nhận khoản nợ lãi và phạt chậm này trong năm.

5. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

Hà Nội, ngày 22 tháng 07 năm 2024

Người lập biểu

Đòng Nhân Tuấn

Phụ trách Kế toán

Phạm Thị Phương

Tổng Giám đốc



Đường Ngọc Diệu