

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Chủ tịch Hội đồng Quản trị	3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
Bảng cân đối kế toán	6 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	9 - 10
Thuyết minh báo cáo tài chính	11 - 32

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0100100537 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 16 tháng 5 năm 1998 và theo các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh sau đó, với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 5 được cấp ngày 10 tháng 10 năm 2018.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là sản xuất và kinh doanh các loại khóa và các hoạt động khác theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh.

Công ty có trụ sở chính tại thị trấn Đông Anh, huyện Đông Anh, thành phố Hà Nội và các chi nhánh sau:

Tên chi nhánh

Chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh
Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp

Chi nhánh Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp tại thành phố Đà Nẵng

Chi nhánh Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp tại thành phố Cần Thơ

Chi nhánh Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp tại thành phố Buôn Ma Thuột

Chi nhánh Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp tại thành phố Phnom Penh, Campuchia

Địa chỉ

Số 157 - 159, đường Song Hành, phường 10, quận 6, thành phố Hồ Chí Minh

Đường Xuân Thủy, khu dân cư công viên Khuê Trung, phường Khuê Trung, quận Cẩm Lệ, thành phố Đà Nẵng

Số 38, đường 3/2, phường Hưng Lợi, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ

Số 191, đường Trần Phú, phường Thành Công, thành phố Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

210 Mao Tse Tung Blvd (245), thành phố Phnom Penh, Campuchia

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Lương Văn Thắng
Ông Nguyễn Văn Tuấn
Ông Nguyễn Đức Chuyển
Ông Lê Trảng Thắng
Ông Nguyễn Văn Thịnh

Chủ tịch
Thành viên
Thành viên
Thành viên
Thành viên

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Ngô Thị Thúy Hà
Bà Nguyễn Thị Hải Yến
Ông Hoàng Anh Tuấn

Trưởng ban
Thành viên
Thành viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Văn Tuấn
Ông Lê Đức Phương

Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Lương Văn Thắng, Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp

BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020.

TRÁCH NHIỆM CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Chủ tịch Hội đồng Quản trị chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính này, Chủ tịch Hội đồng Quản trị cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính; và
- ▶ lập báo cáo tài chính trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Chủ tịch Hội đồng Quản trị chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Chủ tịch Hội đồng Quản trị cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Chủ tịch Hội đồng Quản trị cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Theo ý kiến của Chủ tịch Hội đồng Quản trị, báo cáo tài chính kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2020, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày phù hợp với 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.

Thay mặt Hội đồng Quản trị:



Lương Văn Thắng
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 30 tháng 3 năm 2021

Số tham chiếu: 61319464/21880763

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp ("Công ty") được lập ngày 30 tháng 3 năm 2021 và được trình bày từ trang 6 đến trang 32, bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính kèm theo.

Trách nhiệm của Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty

Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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 Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty 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 để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Phùng Mạnh Phú
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 2598-2018-004-1

Nguyễn Quý Mạnh
Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 4482-2018-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 31 tháng 3 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		440.666.887.951	398.557.593.897
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	130.884.537.229	111.464.597.128
111	1. Tiền		110.884.537.229	111.464.597.128
112	2. Các khoản tương đương tiền		20.000.000.000	-
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		20.160.000.000	20.160.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	20.160.000.000	20.160.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		6.472.489.832	6.373.222.467
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	7.189.112.545	7.033.950.347
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		1.036.330.758	1.037.411.772
136	3. Phải thu ngắn hạn khác		1.284.653.765	1.424.467.584
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	7	(3.037.607.236)	(3.122.607.236)
140	IV. Hàng tồn kho	8	274.938.052.944	254.178.822.144
141	1. Hàng tồn kho		277.278.891.788	256.692.057.575
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(2.340.838.844)	(2.513.235.431)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		8.211.807.946	6.380.952.158
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	11	5.979.431.702	5.219.758.975
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		2.232.376.244	1.161.193.183
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		113.119.742.095	120.996.581.812
220	I. Tài sản cố định		84.923.075.165	92.572.998.673
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	75.422.460.066	83.072.383.574
222	Nguyên giá		327.531.375.713	307.955.620.159
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(252.108.915.647)	(224.883.236.585)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	9.500.615.099	9.500.615.099
228	Nguyên giá		11.687.115.099	11.687.115.099
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(2.186.500.000)	(2.186.500.000)
240	II. Tài sản dở dang dài hạn		1.568.691.203	-
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		1.568.691.203	-
250	III. Đầu tư tài chính dài hạn	12	26.366.627.786	28.088.223.444
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết		28.800.000.000	28.800.000.000
254	2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(2.433.372.214)	(711.776.556)
260	IV. Tài sản dài hạn khác		261.347.941	335.359.695
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		261.347.941	335.359.695
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		553.786.630.046	519.554.175.709

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		217.475.886.045	201.838.902.060
310	I. Nợ ngắn hạn		186.775.735.670	176.893.889.214
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13.1	54.466.305.126	58.145.179.530
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	13.2	62.061.113.784	52.574.206.726
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14	3.389.549.434	1.496.050.121
314	4. Phải trả người lao động		26.749.091.024	27.726.980.156
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn		345.731.686	539.800.323
319	6. Phải trả ngắn hạn khác		307.962.326	241.094.405
320	7. Vay ngắn hạn	16	16.049.774.602	13.978.722.924
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	15	23.406.207.688	22.191.855.029
330	II. Nợ dài hạn		30.700.150.375	24.945.012.846
338	1. Vay dài hạn	16	30.700.150.375	24.945.012.846
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		336.310.744.001	317.715.273.649
410	I. Vốn chủ sở hữu	17.1	336.310.744.001	317.715.273.649
411	1. Vốn cổ phần đã phát hành		106.500.000.000	106.500.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		106.500.000.000	106.500.000.000
418	2. Quỹ đầu tư phát triển		111.379.188.698	108.392.833.957
421	3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		118.431.555.303	102.822.439.692
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối năm trước		75.049.730.210	72.958.892.283
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		43.381.825.093	29.863.547.409
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		553.786.630.046	519.554.175.709

Trần Ngọc Thường
Người lập kiêm Trưởng phòng Kế toán

Lương Văn Thắng
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Ngày 30 tháng 3 năm 2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại)
01	1. Doanh thu bán hàng	18	962.206.236.803	1.008.153.667.733
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	18	(12.548.331)	(653.670.965)
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng	18	962.193.688.472	1.007.499.996.768
11	4. Giá vốn hàng bán	19	(821.273.952.094)	(874.831.128.226)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng		140.919.736.378	132.668.868.542
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính		1.124.122.750	2.173.390.085
22	7. Chi phí tài chính	21	(5.708.646.752)	(3.762.359.313)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(3.980.159.377)	(3.047.434.033)
25	8. Chi phí bán hàng	20	(51.107.438.718)	(58.525.544.950)
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	20	(32.173.658.432)	(35.986.397.100)
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		53.054.115.226	36.567.957.264
31	11. Thu nhập khác		647.266.069	700.044.756
32	12. Chi phí khác		(241.144.500)	(18.000.000)
40	13. Lợi nhuận khác		406.121.569	682.044.756
50	14. Tổng lợi nhuận trước thuế		53.460.236.795	37.250.002.020
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	23.1	(10.078.411.702)	(7.386.454.611)
60	16. Lợi nhuận sau thuế TNDN		43.381.825.093	29.863.547.409
70	17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	25	4.073	2.524
71	18. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	25	4.073	2.524



Trần Ngọc Thường
Người lập kiểm Trường phòng Kế toán



Lương Văn Thắng
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Ngày 30 tháng 3 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Tiền thu từ bán hàng		1.034.042.426.561	1.110.718.943.405
02	Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ		(822.060.932.218)	(897.334.938.398)
03	Tiền chi trả cho người lao động		(106.502.661.839)	(118.499.858.559)
04	Tiền lãi vay đã trả		(3.980.159.377)	(3.047.434.033)
05	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(7.910.404.632)	(9.775.089.607)
06	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		2.394.565.613	4.385.007.231
07	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(41.854.012.359)	(50.662.024.481)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		54.128.821.749	35.784.605.558
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định (TSCĐ) và các tài sản dài hạn khác		(22.453.310.605)	(42.109.757.109)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		113.117.000	474.287.000
23	Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(25.000.000.000)	(15.000.000.000)
24	Tiền thu hồi từ bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		25.000.000.000	45.000.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	(28.800.000.000)
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		1.105.122.750	2.141.985.073
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(21.235.070.855)	(38.293.485.036)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay		21.828.810.605	24.149.485.920
34	Tiền trả nợ gốc vay		(14.002.621.398)	(13.750.284.928)
36	Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu		(21.300.000.000)	(21.300.000.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(13.473.810.793)	(10.900.799.008)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		19.419.940.101	(13.409.678.486)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		111.464.597.128	124.874.275.614
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	4	130.884.537.229	111.464.597.128



Trần Ngọc Thường
Người lập kiêm Trưởng phòng Kế toán



Lương Văn Thắng
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Ngày 30 tháng 3 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0100100537 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 16 tháng 5 năm 1998 và theo các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh sau đó, với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 5 được cấp ngày 10 tháng 10 năm 2018.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là sản xuất và kinh doanh các loại khóa và các hoạt động khác theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh.

Chu kỳ hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại thị trấn Đông Anh, huyện Đông Anh, thành phố Hà Nội và các chi nhánh sau:

<i>Tên chi nhánh</i>	<i>Địa chỉ</i>
Chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp	Số 157 - 159, đường Song Hành, phường 10, quận 6, thành phố Hồ Chí Minh
Chi nhánh Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp tại thành phố Đà Nẵng	Đường Xuân Thủy, khu dân cư công viên Khuê Trung, phường Khuê Trung, quận Cẩm Lệ, thành phố Đà Nẵng
Chi nhánh Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp tại thành phố Cần Thơ	Số 38, đường 3/2, phường Hưng Lợi, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp tại thành phố Buôn Ma Thuột	Số 191, đường Trần Phú, phường Thành Công, thành phố Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk
Chi nhánh Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp tại thành phố Phnôm Pênh, Campuchia	210 Mao Tse Toung Blvd (245), thành phố Phnôm Pênh, Campuchia

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 là 743 (ngày 31 tháng 12 năm 2019: 815).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") và được lập phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Nhật ký chứng từ.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là VND.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | | |
|---------------------------------|---|---|
| Nguyên vật liệu và công cụ, | - | chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất, | - | giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền. |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.3 Các khoản phải thu (tiếp theo)

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.5 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

3.6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Quyền sử dụng đất

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45").

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.7 *Khấu hao và hao mòn*

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà xưởng, vật kiến trúc	5 - 25 năm
Máy móc, thiết bị	2 - 4 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	2 - 3 năm
Thiết bị văn phòng	2 - 3 năm
Tài sản cố định khác	5 - 25 năm
Phần mềm máy tính	3 năm
Quyền sử dụng đất lâu dài không trích khấu hao.	

Công ty ước tính thời gian sử dụng hữu dụng của một số tài sản cố định là máy móc, thiết bị, phương tiện vận tải, dụng cụ quản lý phục vụ sản xuất ngắn hơn so với quy định của Thông tư 45. Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty tin tưởng rằng thời gian sử dụng hữu dụng ước tính dùng để trích chi phí khấu hao nói trên là phù hợp với đặc thù và thực tế sản xuất của Công ty.

3.8 *Chi phí đi vay*

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm.

3.9 *Chi phí trả trước*

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

3.10 *Các khoản đầu tư*

Đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư vào công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối từ lợi nhuận thuần lũy kế của công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong năm trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.12 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch; và
- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau.

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.13 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

▶ Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

▶ Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.14 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

3.15 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận tính thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu; trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- ▶ đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.16 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận 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) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.16 Lãi trên cổ phiếu (tiếp theo)

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.17 Thông tin theo bộ phận

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất, kinh doanh các loại khóa. Đồng thời, hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Công ty cung cấp hoặc do Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Chủ tịch Hội đồng Quản trị nhận định là Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, Công ty không cần phải trình bày thông tin theo bộ phận.

3.18 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt	2.987.384.373	3.832.185.479
Tiền gửi ngân hàng	107.897.152.856	107.632.411.649
Các khoản tương đương tiền (*)	20.000.000.000	-
TỔNG CỘNG	130.884.537.229	111.464.597.128

(*) Bao gồm các khoản tiền gửi bằng VND có kỳ hạn gốc 3 tháng tại các ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất 3%/năm.

5. ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN NGẮN HẠN

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn bao gồm các khoản tiền gửi bằng VND có kỳ hạn gốc từ trên 3 tháng đến 6 tháng tại các ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất từ 4,9%/năm đến 5%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2019: 4,8% - 6,4%/năm).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Hộ kinh doanh Quang Phương	2.217.807.115	2.382.807.115
Công ty Cơ khí Đại Thành (TNHH)	765.765.000	364.650.000
Các khoản phải thu khách hàng khác	4.205.540.430	4.651.143.232
TỔNG CỘNG	7.189.112.545	7.033.950.347
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(3.037.607.236)	(3.122.607.236)

7. NỢ XẤU

	Đơn vị tính: VND			
	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Hộ kinh doanh Quang Phương	2.217.807.115	-	2.382.807.115	-
Các đối tượng khác	819.800.121	-	739.800.121	-
TỔNG CỘNG	3.037.607.236	-	3.122.607.236	-

8. HÀNG TỒN KHO

	Đơn vị tính: VND			
	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	94.149.538.657	-	66.960.000.595	-
Công cụ, dụng cụ	728.971.315	-	1.029.916.925	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	4.921.950.775	-	7.785.057.003	-
Thành phẩm	177.478.431.041	(2.340.838.844)	180.917.083.052	(2.513.235.431)
TỔNG CỘNG	277.278.891.788	(2.340.838.844)	256.692.057.575	(2.513.235.431)

Chi tiết tình hình tăng, giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	2.513.235.431	2.723.500.810
Cộng: Dự phòng trích lập trong năm	-	-
Trừ: Dự phòng hoàn nhập trong năm	(172.396.587)	(210.265.379)
Số cuối năm	2.340.838.844	2.513.235.431

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

9. TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị văn phòng	Tài sản cố định khác	Đơn vị tính: VND
Nguyên giá:						
Số đầu năm	74.188.472.003	216.982.288.467	14.465.550.188	1.956.520.067	362.789.434	307.955.620.159
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	23.369.426.948 (3.793.671.394)	-	-	-	23.369.426.948 (3.793.671.394)
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Số cuối năm	74.188.472.003	236.558.044.021	14.465.550.188	1.956.520.067	362.789.434	327.531.375.713
Trong đó:						
Đã khấu hao hết	25.155.255.876	167.990.953.736	8.921.512.553	1.814.360.067	362.789.434	204.244.871.666
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Số đầu năm	34.935.706.147	177.520.778.846	10.236.303.253	1.827.658.905	362.789.434	224.883.236.585
- Khấu hao trong năm	3.577.965.773	25.730.130.952 (3.793.671.394)	1.654.389.739	56.863.992	-	31.019.350.456 (3.793.671.394)
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Số cuối năm	38.513.671.920	199.457.238.404	11.890.692.992	1.884.522.897	362.789.434	252.108.915.647
Giá trị còn lại:						
Số đầu năm	39.252.765.856	39.461.509.621	4.229.246.935	128.861.162	-	83.072.383.574
Số cuối năm	35.674.800.083	37.100.805.617	2.574.857.196	71.997.170	-	75.422.460.066
Trong đó:						
Tài sản dùng để thế chấp (*)	-	26.167.544.647	-	-	-	26.167.544.647

(*) Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020, một số tài sản cố định hữu hình là máy móc, thiết bị với giá trị còn lại khoảng 26,16 tỷ VND đã được sử dụng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại các ngân hàng thương mại như được trình bày trong Thuyết minh số 16.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

	Quyền sử dụng đất lâu dài	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
Nguyên giá:			
Số đầu năm và số cuối năm	9.500.615.099	2.186.500.000	11.687.115.099
Trong đó: Đã hao mòn hết	-	2.186.500.000	2.186.500.000
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Số đầu năm	-	2.186.500.000	2.186.500.000
- Hao mòn trong năm	-	-	-
Số cuối năm	-	2.186.500.000	2.186.500.000
Giá trị còn lại:			
Số đầu năm	9.500.615.099	-	9.500.615.099
Số cuối năm	9.500.615.099	-	9.500.615.099

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí quảng cáo trả trước	5.565.855.035	4.935.133.975
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	413.576.667	284.625.000
TỔNG CỘNG	5.979.431.702	5.219.758.975

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiếp

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

12. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Tên đơn vị	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Số lượng (cổ phiếu)	Tỷ lệ sở hữu và biểu quyết	Giá gốc (VND)	Dự phòng (VND)	Số lượng (cổ phiếu)	Tỷ lệ sở hữu và biểu quyết
Đầu tư vào công ty liên kết						
Công ty Cổ phần Novo – Việt Tiếp (*)	2.880.000	36%	28.800.000.000	(2.433.372.214)	2.880.000	36%
TỔNG CỘNG			28.800.000.000	(2.433.372.214)		
					28.800.000.000	(711.776.556)

(*) Công ty không thể xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư trên do cổ phiếu của công ty này không được niêm yết trên thị trường chứng khoán tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Công ty Cổ phần Novo – Việt Tiếp là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0108813748 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 5 tháng 7 năm 2019, với số vốn điều lệ là 80 tỷ VND. Công ty Cổ phần Novo – Việt Tiếp có trụ sở đặt tại thôn Viên Nội, xã Vân Nội, huyện Đông Anh, thành phố Hà Nội. Hoạt động chính trong năm của Công ty Cổ phần Novo – Việt Tiếp là sản xuất van, vòi công nghiệp và các sản phẩm khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

13.1 Phải trả người bán ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

Giá trị (đồng thời là số có khả năng trả nợ)

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Dulico	12.093.591.231	11.364.342.371
Công ty TNHH Cơ khí Đại Thành	7.444.385.855	8.673.774.095
Công ty Cổ phần Hà Việt	5.873.875.293	7.607.061.154
Phải trả đối tượng khác	28.930.725.627	30.500.001.910
Phải trả các bên liên quan	123.727.120	-
TỔNG CỘNG	54.466.305.126	58.145.179.530

13.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm	Số đầu năm
Hộ Kinh doanh Lê Thln	8.556.931.805	9.223.376.089
Hộ Kinh doanh Tuyết Thu	4.395.937.977	2.952.706.385
Các đối tượng khác	49.108.244.002	40.398.124.252
TỔNG CỘNG	62.061.113.784	52.574.206.726

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	380.068.643	15.996.278.552	(16.247.954.565)	128.392.630
Thuế xuất nhập khẩu	-	3.353.532.069	(3.353.532.069)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	886.454.612	10.078.411.702	(7.910.404.632)	3.054.461.682
Thuế thu nhập cá nhân	229.526.866	1.902.252.867	(1.925.084.611)	206.695.122
Các loại thuế khác	-	456.619.055	(456.619.055)	-
TỔNG CỘNG	1.496.050.121	31.787.094.245	(29.893.594.932)	3.389.549.434

15. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

Đơn vị tính: VND

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	22.191.855.029	26.286.851.912
- Trích lập trong năm (Thuyết minh 17.1)	2.986.354.741	4.677.915.622
- Sử dụng trong năm	(1.772.002.082)	(8.772.912.505)
Số cuối năm	23.406.207.688	22.191.855.029

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

16. VAY

	Số đầu năm		Số phát sinh trong năm		Số cuối năm		Đơn vị tính: VND
	Số có khả năng trả nợ		Tăng		Giảm		
	Giá trị				Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
Vay ngắn hạn							
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả (*)	13.978.722.924	13.978.722.924	17.366.322.602	(15.295.270.924)	16.049.774.602	16.049.774.602	
TỔNG CỘNG	13.978.722.924	13.978.722.924	17.366.322.602	(15.295.270.924)	16.049.774.602	16.049.774.602	
Vay dài hạn							
Vay dài hạn ngân hàng (*)	24.945.012.846	24.945.012.846	23.121.460.131	(17.366.322.602)	30.700.150.375	30.700.150.375	
TỔNG CỘNG	24.945.012.846	24.945.012.846	23.121.460.131	(17.366.322.602)	30.700.150.375	30.700.150.375	

(*) Chi tiết các khoản vay dài hạn từ các ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Số cuối năm (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Đồng Anh				
14/2020/HĐ CVDADDT/NHCT144-VIETTIEP	3.841.678.125	Thời hạn cho vay là 60 tháng đến ngày 10 tháng 12 năm 2024. Nợ gốc và lãi được thanh toán định kỳ vào ngày 25 hàng tháng.	Lãi suất cơ sở tại ngày điều chỉnh cộng với 2,7%/năm. Lãi suất áp dụng cho 24 tháng đầu tiên kể từ ngày giải ngân là 8,7%/năm.	Máy móc, thiết bị theo Hợp đồng thế chấp số 09/2020-HĐBĐ/NHCT144-VT ký ngày 6 tháng 7 năm 2020
36/2019-HDDCVDADDT/NHCT144-VIETTIEP	23.284.501.080	Thời hạn cho vay là 60 tháng đến ngày 19 tháng 8 năm 2024. Nợ gốc và lãi được thanh toán định kỳ vào ngày 25 hàng tháng.	Lãi suất cơ sở tại ngày điều chỉnh cộng với 2,7%/năm. Lãi suất áp dụng cho 24 tháng đầu tiên kể từ ngày giải ngân là 8,7%/năm.	Máy móc, thiết bị theo Hợp đồng thế chấp số 35/2019-HĐBĐ/NHCT144-VT ký ngày 19 tháng 7 năm 2019
32/2016-HBTDDA/NHCT144-KCVT ngày 30 tháng 6 năm 2016	1.201.327.219	Thời hạn cho vay là 60 tháng đến ngày 12 tháng 7 năm 2021. Nợ gốc và lãi được thanh toán định kỳ vào ngày 25 hàng tháng.	Lãi suất cơ sở tại ngày điều chỉnh cộng với 5%/năm. Lãi suất điều chỉnh vào ngày 25 hàng tháng. Lãi suất áp dụng cho năm hiện tại là 8,5%/năm theo chương trình ưu đãi của Ngân hàng.	Tài sản hình thành từ vốn vay và vốn tự có tham gia đầu tư, bao gồm máy móc thiết bị của dự án "Đầu tư chiều sâu và mở rộng năng lực sản xuất khóa chất lượng cao năm 2015 - 2016 - hàng."

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiệp

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

16. VAY (tiếp theo)

(*) Chi tiết các khoản vay dài hạn từ các ngân hàng được trình bày như sau: (tiếp theo)

Ngân hàng	Số cuối năm (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Đông Anh (tiếp theo)				
09/2017-HĐCVĐAT-VIETTIEP	3.176.383.170	Thời hạn cho vay là 60 tháng đến ngày 17 tháng 8 năm 2022. Nợ gốc và lãi được thanh toán định kỳ vào ngày 25 hàng tháng.	Lãi suất cơ sở tại ngày điều chỉnh cộng với 3,5%/năm. Lãi suất áp dụng cho năm hiện tại là 8%/năm.	Máy móc thiết bị theo Hợp đồng thế chấp số 37/2017-HĐTC/NHCT/144-Viet Tiệp ngày 7 tháng 8 năm 2017.
37/2017-HĐCVĐAT/NHCTĐA-VIETTIEP	775.109.220	Thời hạn cho vay là 50 tháng đến ngày 19 tháng 8 năm 2021. Nợ gốc và lãi được thanh toán định kỳ vào ngày 25 hàng tháng.	Lãi suất cơ sở tại ngày điều chỉnh cộng với 3,5%/năm. Lãi suất áp dụng cho năm hiện tại là 10%/năm.	Máy móc thiết bị theo Hợp đồng thế chấp số 29/2017-HĐTC/NHCT/144-VIETTIEP ngày 16 tháng 6 năm 2017.
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đông Anh				
17395/TH/HĐTD.DAH ngày 6 tháng 11 năm 2017	4.997.588.000	Thời hạn cho vay là 60 tháng đến ngày 5 tháng 1 năm 2023. Nợ gốc và lãi được thanh toán định kỳ vào ngày 25 hàng tháng.	Lãi suất cơ sở tại ngày điều chỉnh cộng với 2,8%/năm. Lãi suất áp dụng cho năm hiện tại là 8,6%/năm theo chương trình ưu đãi của Ngân hàng.	Tài sản hình thành từ vốn vay và vốn tự có tham gia đầu tư, bao gồm máy móc thiết bị của dự án "Đầu tư chiều sâu và mở rộng năng cao năng lực sản xuất khóa chất lượng cao năm 2015 - 2016 - Giai đoạn II".
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đông Hà Nội				
01/2018/153775/HĐTD ngày 19 tháng 7 năm 2018	9.473.338.163	Thời hạn cho vay là 60 tháng đến ngày 13 tháng 11 năm 2023. Nợ gốc và lãi được thanh toán định kỳ vào ngày 25 hàng tháng.	Lãi suất cơ sở tại ngày điều chỉnh cộng với 2,1%/năm. Lãi suất áp dụng cho năm hiện tại là 8%/năm theo chương trình ưu đãi của Ngân hàng.	Tài sản hình thành từ vốn vay và vốn tự có tham gia đầu tư, bao gồm máy móc thiết bị của dự án "Đầu tư chiều sâu và mở rộng năng cao năng lực sản xuất khóa chất lượng cao năm 2015 - 2016 - Giai đoạn II".

TỔNG CỘNG **46.749.924.977**

Trong đó:

- Vay dài hạn đến hạn trả 30.700.150.375
- Vay dài hạn 16.049.774.602

Công ty Cổ phần Khóa Việt Tiếp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

17. VỐN CHỦ SỞ HỮU

17.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần đã phát hành	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: VND
Năm trước				
Số đầu năm	106.500.000.000	103.714.918.335	104.114.723.527	314.329.641.862
- Lợi nhuận trong năm	-	-	29.863.547.409	29.863.547.409
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	4.677.915.622	(4.677.915.622)	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(4.677.915.622)	(4.677.915.622)
- Chi quỹ khen thưởng Ban Điều hành	-	-	(500.000.000)	(500.000.000)
- Chia cổ tức bằng tiền	-	-	(21.300.000.000)	(21.300.000.000)
Số cuối năm	106.500.000.000	108.392.833.957	102.822.439.692	317.715.273.649
Năm nay				
Số đầu năm	106.500.000.000	108.392.833.957	102.822.439.692	317.715.273.649
- Lợi nhuận trong năm	-	-	43.381.825.093	43.381.825.093
- Trích quỹ đầu tư phát triển (*)	-	2.986.354.741	(2.986.354.741)	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	-	(2.986.354.741)	(2.986.354.741)
- Chi quỹ khen thưởng Ban Điều hành (*)	-	-	(500.000.000)	(500.000.000)
- Chia cổ tức bằng tiền (*)	-	-	(21.300.000.000)	(21.300.000.000)
Số cuối năm	106.500.000.000	111.379.188.698	118.431.555.303	336.310.744.001

(*) Công ty thực hiện trích lập các quỹ và chia cổ tức từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 theo Nghị quyết số 01/2020/NQ-ĐHĐCĐ-KVT ngày 8 tháng 5 năm 2020 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

17. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

17.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Tổng số	Cổ phiếu thường	Cổ phiếu ưu đãi	Tổng số	Cổ phiếu thường	Cổ phiếu ưu đãi
Vốn đầu tư của Nhà nước	42.585.000.000	42.585.000.000	-	42.585.000.000	42.585.000.000	-
Vốn góp của cổ đông khác	63.915.000.000	63.915.000.000	-	63.915.000.000	63.915.000.000	-
TỔNG CỘNG	106.500.000.000	106.500.000.000	-	106.500.000.000	106.500.000.000	-

17.3 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận

Đơn vị tính: VND

	Năm nay	Năm trước
Vốn đầu tư đã góp của chủ sở hữu		
Số đầu năm	106.500.000.000	106.500.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Số cuối năm	106.500.000.000	106.500.000.000
Cổ tức đã chia	21.300.000.000	21.300.000.000

17.4 Cổ tức

Đơn vị tính: VND

	Năm nay	Năm trước
Cổ tức đã công bố và đã trả trong năm	21.300.000.000	21.300.000.000
Cổ tức trên cổ phiếu phổ thông		
Cổ tức trả bằng tiền trên cổ phiếu phổ thông cho năm 2020 (2.000 VND/cổ phần)	21.300.000.000	-
Cổ tức trả bằng cổ phiếu trên cổ phiếu phổ thông cho năm 2019 (2.000 VND/cổ phần)	-	21.300.000.000

17.5 Cổ phiếu

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Số lượng	Giá trị (VND)	Số lượng	Giá trị (VND)
Cổ phiếu đăng ký phát hành	10.650.000	106.500.000.000	10.650.000	106.500.000.000
Cổ phiếu đã bán ra công chúng				
Cổ phiếu phổ thông	10.650.000	106.500.000.000	10.650.000	106.500.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-	-	-
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	10.650.000	106.500.000.000	10.650.000	106.500.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu (ngày 31 tháng 12 năm 2019: 10.000 VND/cổ phiếu).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

18. DOANH THU BÁN HÀNG

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Tổng doanh thu bán hàng	962.206.236.803	1.008.153.667.733
Trong đó:		
Doanh thu bán thành phẩm	936.099.930.108	979.907.334.043
Doanh thu khác	26.106.306.695	28.246.333.690
Các khoản giảm trừ doanh thu	(12.548.331)	(653.670.965)
6Hàng bán bị trả lại	(12.548.331)	(653.670.965)
Doanh thu thuần	962.193.688.472	1.007.499.996.768
Trong đó:		
Doanh thu thuần từ bán thành phẩm	936.087.381.777	979.253.663.078
Doanh thu thuần khác	26.106.306.695	28.246.333.690

19. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của thành phẩm đã bán	821.446.348.681	875.041.393.605
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(172.396.587)	(210.265.379)
TỔNG CỘNG	821.273.952.094	874.831.128.226

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

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân công	13.166.334.375	12.938.416.808
Chi phí khấu hao tài sản cố định	6.531.671.673	4.808.524.277
Chi phí quảng cáo, sự kiện	17.134.314.332	25.536.354.635
Chi phí vận chuyển	8.156.191.420	8.959.451.576
Chi phí bán hàng khác	6.118.926.918	6.282.797.654
TỔNG CỘNG	51.107.438.718	58.525.544.950
Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân công	19.584.512.841	20.700.381.893
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.439.079.258	7.776.060.682
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	441.340.303	1.092.807.085
Chi phí trang phục cho nhân viên	3.296.000.000	3.702.500.000
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	4.412.726.030	2.714.647.440
TỔNG CỘNG	32.173.658.432	35.986.397.100

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

21. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	3.980.159.377	3.047.434.033
Chi phí dự phòng và chi phí tài chính khác	1.728.487.375	714.925.280
TỔNG CỘNG	5.708.646.752	3.762.359.313

22. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	694.293.235.955	780.537.414.899
Chi phí nhân công	125.371.034.886	152.693.911.301
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	31.019.350.456	24.268.888.419
Chi phí dịch vụ mua ngoài	23.063.284.680	24.836.859.198
Chi phí khác	24.506.385.028	37.292.291.228
TỔNG CỘNG	898.253.291.005	1.019.629.365.045

23. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Công ty là 20% thu nhập chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

23.1 Chi phí thuế TNDN

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN hiện hành	10.078.411.702	7.386.454.611
TỔNG CỘNG	10.078.411.702	7.386.454.611

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	53.460.236.796	37.250.002.020
Thuế TNDN theo thuế suất 20%	10.692.047.359	7.450.000.404
Các khoản điều chỉnh:		
Chi phí không được khấu trừ thuế	19.180.000	16.718.000
Phạt chậm nộp thuế	4.614.649	-
Ưu đãi thuế	(637.430.306)	(80.263.793)
Chi phí thuế TNDN	10.078.411.702	7.386.454.611

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

23. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

23.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

24. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với bên liên quan trong năm bao gồm:

Đơn vị tính: VND				
Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Năm nay	Năm trước
Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Hạ tầng Đô thị UDIC	Cổ đông lớn	Trả cổ tức bằng tiền	8.520.000.000	8.520.000.000

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị ("HĐQT") và Ban Tổng Giám đốc trong năm:

Đơn vị tính: VND				
Tên	Chức vụ	Lương và thưởng		
		Năm nay	Năm trước	
Ông Lương Văn Thắng	Chủ tịch HĐQT	911.608.500	926.695.140	
Ông Nguyễn Văn Tuấn	Thành viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc	823.089.900	857.685.700	
Ông Lê Đức Phương	Phó Tổng Giám đốc	627.318.600	600.847.450	
Ông Nguyễn Đức Chuyên	Thành viên	454.355.700	502.093.800	
Ông Nguyễn Văn Thịnh	Thành viên	486.567.200	502.498.200	
Ông Lê Trang Thắng	Thành viên	485.997.900	508.494.200	
TỔNG CỘNG		3.788.937.800	3.898.314.490	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

25. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu.

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại)
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	43.381.825.093	29.863.547.409
Điều chỉnh giảm do trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh số 17) (*)	-	(2.986.354.741)
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>43.381.825.093</u>	<u>26.877.192.668</u>
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (không bao gồm cổ phiếu quỹ) để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>10.650.000</u>	<u>10.650.000</u>
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	4.073	2.524
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	4.073	2.524

(*) Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã được điều chỉnh giảm tương ứng với khoản trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 theo Nghị quyết số 01/2020/NQ-ĐHĐCĐ-KVT ngày 8 tháng 5 năm 2020 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 của Công ty.

Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho năm 2020 chưa được điều chỉnh giảm cho khoản trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận sau thuế của năm 2020 do chưa có Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông để trích lập quỹ từ nguồn lợi nhuận sau thuế cho năm hiện tại.

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm đến ngày hoàn thành báo cáo tài chính này.

26. KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngoại tệ (USD)	176.064	36.211

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

27. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.



Trần Ngọc Thường
Người lập kiêm Trưởng phòng Kế toán



Lương Văn Thắng
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Ngày 30 tháng 3 năm 2021