

Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỳ

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019



Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỷ

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	3
Báo cáo soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ	4 - 5
Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ	6 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ	9 - 10
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ	11 - 36

Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỷ

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỷ ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam và đang hoạt động theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 0302018927 sửa đổi lần thứ 17 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 18 tháng 4 năm 2019.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã giao dịch STK theo Quyết định số 410/QĐ-SGDHCM do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 10 tháng 9 năm 2015.

Hoạt động chính trong năm hiện hành của Công ty là sản xuất sợi tổng hợp và dệt kim.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Khu B1-1, Khu Công nghiệp Tây Bắc Củ Chi, Huyện Củ Chi, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty có chi nhánh Trảng Bàng tại Đường số 8, Khu Công nghiệp Trảng Bàng, Huyện Trảng Bàng, Tỉnh Tây Ninh, và một văn phòng đại diện ở địa chỉ 102-104-106 Bàu Cát, Phường 14, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Đặng Triệu Hòa	Chủ tịch
Ông Đặng Hướng Cường	Thành viên
Bà Đặng Mỹ Linh	Thành viên
Bà Cao Thị Quế Anh	Thành viên
Ông Chen Che Jen	Thành viên
Ông Võ Quang Long	Thành viên
Ông Nguyễn Quốc Hương	Thành viên

BAN KIỂM SOÁT

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

Ông Nguyễn Tự Lực	Trưởng ban
Bà Hoàng Nữ Mộng Tuyền	Thành viên
Bà Đinh Ngọc Hoa	Thành viên

Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỷ

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

Ông Đặng Triệu Hòa	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Thái Hùng	Giám đốc Tổng Quản lý
Bà Nguyễn Phương Chi	Giám đốc Phát triển Chiến lược
Ông Phan Như Bích	Giám đốc Tài chính

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Đặng Triệu Hòa.

KIỂM TOÁN VIÊN

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

Số tham chiếu: 60867230/21093828/LR

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý Cổ đông của Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỳ

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỳ ("Công ty") được lập ngày 12 tháng 8 năm 2019 và được trình bày từ trang 6 đến trang 36, bao gồm bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ vào ngày 30 tháng 6 năm 2019, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo.

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 giữa niên độ 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 riêng giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính riêng giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính riêng giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính riêng giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng 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 riêng giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý đến Thuyết minh số 2.1 của báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Công ty đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này và báo cáo soát xét của chúng tôi đề ngày 12 tháng 8 năm 2019 đã đưa ra kết luận chấp nhận toàn phần.

Kết luận của chúng tôi về công tác soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Dương Lê Anthony
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNDKHN kiểm toán
Số: 2223-2018-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 12 tháng 8 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		989.098.960.086	803.077.736.053
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	274.873.974.043	153.023.136.643
111	1. Tiền		14.373.974.043	20.523.136.643
112	2. Các khoản tương đương tiền		260.500.000.000	132.500.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		15.000.000.000	45.000.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	15.000.000.000	45.000.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		128.926.420.136	72.086.923.323
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	118.456.049.212	58.695.785.076
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	1.787.427.034	5.137.275.770
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	8	8.682.943.890	8.253.862.477
140	IV. Hàng tồn kho		554.992.043.365	509.769.177.869
141	1. Hàng tồn kho	9	579.493.131.936	541.173.285.220
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	9	(24.501.088.571)	(31.404.107.351)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		15.306.522.542	23.198.498.218
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	14	8.904.956.020	7.246.898.222
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	17	6.155.248.421	15.677.025.900
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	17	246.318.101	274.574.096
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.257.615.540.865	1.316.394.122.751
220	I. Tài sản cố định		1.108.609.397.582	1.178.792.442.927
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	1.108.233.303.340	1.178.357.295.893
222	Nguyên giá		2.049.298.144.450	2.049.933.670.971
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(941.064.841.110)	(871.576.375.078)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	376.094.242	435.147.034
228	Nguyên giá		14.385.298.205	14.385.298.205
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(14.009.203.963)	(13.950.151.171)
240	II. Tài sản dở dang dài hạn		5.949.466.478	969.683.372
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	5.949.466.478	969.683.372
250	III. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	13	81.884.588.394	81.884.588.394
251	1. Đầu tư vào công ty con	13.1	80.000.000.000	80.000.000.000
252	2. Đầu tư vào công ty liên kết	13.2	2.386.800.000	2.386.800.000
254	3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(502.211.606)	(502.211.606)
260	IV. Tài sản dài hạn khác		61.172.088.411	54.747.408.058
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	54.191.565.459	47.128.176.114
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	27.3	6.980.522.952	7.619.231.944
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.246.714.500.951	2.119.471.858.804

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		1.268.384.861.917	1.210.381.370.769
310	I. Nợ ngắn hạn		1.012.326.440.689	862.133.399.464
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15	278.164.762.285	331.972.930.617
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	28.642.167.575	29.144.341.774
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	36.650.906.008	34.120.205.203
314	4. Phải trả người lao động	17	24.561.971.547	25.979.917.686
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	18	8.699.895.687	7.079.641.862
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	19	109.442.470.448	5.179.574.379
320	7. Vay ngắn hạn	20	524.205.982.245	426.713.696.161
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	20	1.958.284.894	1.943.091.782
330	II. Nợ dài hạn		256.058.421.228	348.247.971.305
338	1. Vay dài hạn	20	255.630.712.853	347.818.799.805
342	2. Dự phòng phải trả dài hạn	20	427.708.375	429.171.500
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		978.329.639.034	909.090.488.035
410	I. Vốn chủ sở hữu	21.1	978.329.639.034	909.090.488.035
411	1. Vốn cổ phần		707.269.440.000	599.377.980.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		707.269.440.000	599.377.980.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		35.093.198.872	35.297.435.379
418	3. Quỹ đầu tư và phát triển		1.219.011.000	1.219.011.000
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		234.747.989.162	273.196.061.656
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		125.151.985.656	94.825.378.461
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		109.596.003.506	178.370.683.195
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2.246.714.500.951	2.119.471.858.804

Người lập
Phan Thanh Phú

Kế toán trưởng
Phan Như Bích

Tổng Giám đốc
Đặng Triệu Hòa

Ngày 12. tháng 8 năm 2019

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018
01	1. Doanh thu bán hàng	22.1	1.100.167.476.844	1.192.338.415.053
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	22.1	(958.263.217)	(353.886.264)
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng	22.1	1.099.209.213.627	1.191.984.528.789
11	4. Giá vốn hàng bán		(920.614.746.759)	(1.029.599.774.372)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng		178.594.466.868	162.384.754.417
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	22.2	3.674.260.292	3.478.762.547
22 23	7. Chi phí tài chính <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23	(19.456.690.862) (15.811.340.025)	(25.036.747.142) (13.162.005.068)
25	8. Chi phí bán hàng	24	(12.160.452.372)	(17.509.958.258)
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	(26.915.380.407)	(27.023.304.422)
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		123.736.203.519	96.293.507.142
31	11. Thu nhập khác		1.016.910.997	659.437.131
32	12. Chi phí khác		(692.742.674)	(123.285.786)
40	13. Lợi nhuận khác		324.168.323	536.151.345
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		124.060.371.842	96.829.658.487
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	27.1	(13.825.659.344)	(11.705.936.482)
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	27.3	(638.708.992)	(486.490.301)
60	17. Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN		109.596.003.506	84.637.231.704

Người lập
Phan Thanh Phú

Kế toán trưởng
Phan Như Bích



Tổng Giám đốc
Đặng Triệu Hòa

Ngày 12 tháng 8 năm 2019

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
 cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		124.060.371.842	96.829.658.487
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn tài sản cố định	10, 11	69.879.795.879 (6.903.018.780)	72.638.293.533 (1.814.366.852)
03	Hoàn nhập dự phòng			
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		1.118.860.629 (3.203.454.228)	7.714.892.355 (2.305.720.416)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư			
06	Chi phí lãi vay	23	15.811.340.025	13.162.005.068
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		200.763.895.367	186.224.762.175
09	Tăng các khoản phải thu		(46.696.714.458)	(17.849.396.271)
10	Tăng hàng tồn kho		(38.319.846.716)	(52.798.355.715)
11	(Giảm) tăng các khoản phải trả		(53.650.791.632)	105.179.488.421
12	(Tăng) giảm chi phí trả trước		(8.721.447.143)	288.928.360
13	Tiền lãi vay đã trả		(15.781.942.493)	(13.842.825.188)
14	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	17	(13.417.386.131)	(3.006.349.138)
15	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		958.614.804	353.240.255
16	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(943.421.692)	(755.824.765)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		24.190.959.906	203.793.668.134
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm và xây dựng tài sản cố định		(5.316.671.546)	(48.763.520.012)
22	Tiền thu do thanh lý, nhượng bán TSCĐ		260.000.000	-
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác		30.000.000.000	-
24	Tiền thu hồi khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	24.663.600.000
27	Tiền thu lãi tiền gửi		3.565.903.452	1.823.884.817
30	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động đầu tư		28.509.231.906	(22.276.035.195)

Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỳ


B03a-DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019


VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018
31	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	21.1	65.733.563.493	-
33	Tiền thu từ đi vay		573.081.222.200	674.395.322.489
34	Tiền trả nợ gốc vay		(570.149.811.580)	(711.067.797.793)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động tài chính		68.664.974.113	(36.672.475.304)
50	Lưu chuyển tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ		121.365.165.925	144.845.157.635
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		153.023.136.643	116.546.806.032
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		485.671.475	15.997.205
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	274.873.974.043	261.407.960.872


 Người lập
 Phan Thanh Phú


 Kế toán trưởng
 Phan Như Bích




 Tổng Giám đốc
 Đặng Triệu Hòa

Ngày 12 tháng 8 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỷ ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam và đang hoạt động theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 0302018927 sửa đổi lần thứ 17 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 18 tháng 4 năm 2019.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã giao dịch STK theo Quyết định số 410/QĐ-SGDHCM do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 10 tháng 9 năm 2015.

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ hiện tại là sản xuất sợi tổng hợp và dệt kim.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Khu B1-1, Khu Công nghiệp Tây Bắc Củ Chi, Huyện Củ Chi, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty có chi nhánh Trảng Bàng tại Đường số 8, Khu Công nghiệp Trảng Bàng, Huyện Trảng Bàng, Tỉnh Tây Ninh, và một văn phòng đại diện ở địa chỉ 102-104-106 Bàu Cát, Phường 14, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 931 (ngày 31 tháng 12 năm 2018: 1.027).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng

Công ty có công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 12.1. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con ("Nhóm Công ty") cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 đề ngày 12 tháng 8 năm 2019.

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

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 - Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác 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).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng (tiếp theo)

Theo đó, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng 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.

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký chung.

2.4 Kỳ kế toán năm

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

2.5 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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, 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 | - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền |
| Thành phẩm | - 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 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 giữa niên độ.

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 riêng giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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.

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 riêng giữa niên độ.

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 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 riêng giữa niên độ 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 thu tiền thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) đều được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3.5 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 mua sắm, 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 riêng giữa niên độ 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 thu tiền thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) đều được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3.6 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 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	5 - 15 năm
Phương tiện vận tải	2 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 6 năm
Phần mềm máy vi tính	4 - 5 năm

3.7 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 kỳ ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.8 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 riêng giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ:

- ▶ Chi phí trả trước về thuê cơ sở hạ tầng; và
- ▶ Công cụ dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo hợp đồng thuê đất ký với Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp - Thương mại Củ Chi vào ngày 3 tháng 7 năm 2000 trong thời hạn 50 năm và Công ty Phát triển hạ tầng Khu Công nghiệp Tây Ninh vào ngày 21 tháng 7 năm 2009 trong thời hạn 45 năm và vào ngày 31 tháng 10 năm 2017 đến ngày 14 tháng 7 năm 2053.

Theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013, khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

3.9 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng để hình thành tài sản nhưng chưa được đưa vào sử dụng tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

3.10 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư vào các 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 lợi nhuận 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 riêng giữa niên độ 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.

Dự phòng giảm giá trị khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của khoản đầu tư góp vốn vào ngày kết thúc kỳ kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 28 tháng 6 năm 2013. Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

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 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 báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng 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 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty được hơn 12 tháng tính đến ngày lập bảng cân đối kế toán theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động, và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

3.13 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Công ty áp dụng hướng dẫn tại Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 để hạch toán 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 được hạch toán theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch ("tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình"). Tỷ giá xấp xỉ này có chênh lệch không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng ngày trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại.

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá chuyển khoản này là tỷ giá mua chuyển khoản của ngân hàng thương mại.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3.14 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông của Công ty 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 và 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 riêng giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.15 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 việc chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

3.16 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ 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 giữa niên độ.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ 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 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 riêng giữa niên độ.

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 hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, 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.

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 hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.16 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ 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 doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế 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 kỳ kế toán giữa niên độ 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 giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ 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 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 năm 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.

3.17 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 có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân được coi là liên quan.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Tiền mặt	69.813.695	286.520.068
Tiền gửi ngân hàng	14.304.160.348	20.236.616.575
Các khoản tương đương tiền (*)	260.500.000.000	132.500.000.000
TỔNG CỘNG	274.873.974.043	153.023.136.643

(*) Đây là các khoản tiền gửi ngắn hạn tại các ngân hàng thương mại có thời hạn không quá ba (3) tháng và hưởng lãi suất có thể áp dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Đây là các khoản tiền gửi ngắn hạn tại các ngân hàng thương mại có thời hạn từ ba (3) tháng trở lên và hưởng lãi suất có thể áp dụng.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Phải thu từ các bên khác	116.411.770.042	57.067.512.272
- Công ty TNHH Formosa Taffeta Đồng Nai	31.139.258.815	25.524.664.217
- Công ty TNHH Gain Lucky Việt Nam	7.088.145.520	8.888.941.108
- Công ty TNHH Formosa Taffeta Việt Nam	12.816.296.858	11.775.055.458
- Công ty TNHH Polytex Far Eastern (Việt Nam)	-	6.537.251.261
- Y.R.C Textile Co., Ltd	15.378.158.072	-
- Jatec Co., Ltd	925.637.714	-
- Công ty TNHH Coats Phong Phú	12.316.461.333	707.256.000
- New Wide (Vietnam) Enterprise Co., Ltd	8.172.364.862	653.723.652
- Khác	28.575.446.868	2.980.620.576
Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 28)	2.044.279.170	1.628.272.804
TỔNG CỘNG	118.456.049.212	58.695.785.076

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Oerlikon Barmag Zweigniederlassung	259.743.420	1.076.772.110
New Taiwan Filters Corp	-	2.388.597.150
Changzhou Jason Internation Trade Company	275.749.500	460.127.100
Khác	1.251.934.114	1.211.779.410
TỔNG CỘNG	1.787.427.034	5.137.275.770

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Chi hộ	6.690.165.781	6.690.065.781
Bảo hiểm xã hội	1.102.117.403	1.066.067.138
Khác	890.660.706	497.729.558
TỔNG CỘNG	8.682.943.890	8.253.862.477
Trong đó:		
Bên liên quan (Thuyết minh số 28)	6.690.165.781	6.690.065.781
Các bên khác	1.992.778.109	1.563.796.696

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

9. HÀNG TỒN KHO

	VND			
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019		Ngày 31 tháng 12 năm 2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Thành phẩm	352.249.045.017	(20.551.321.641)	337.108.080.072	(26.667.659.161)
Nguyên vật liệu	179.909.535.565	(3.949.766.930)	161.164.425.068	(4.736.448.190)
Hàng mua đang đi trên đường	47.334.551.354	-	42.900.780.080	-
TỔNG CỘNG	579.493.131.936	(24.501.088.571)	541.173.285.220	(31.404.107.351)

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

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018
Số đầu kỳ	(31.404.107.351)	(2.405.561.930)
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	-	-
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trích lập trong kỳ	6.903.018.780	1.814.366.852
Số cuối kỳ	<u>(24.501.088.571)</u>	<u>(591.195.078)</u>

Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỳ

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Trang thiết bị văn phòng	Tổng cộng
					VND
Nguyên giá:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2018	302.962.145.912	1.558.717.636.119	183.462.162.860	4.791.726.080	2.049.933.670.971
Mua trong kỳ	-	-	336.888.440	-	336.888.440
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(972.414.961)	-	(972.414.961)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019	302.962.145.912	1.558.717.636.119	182.826.636.339	4.791.726.080	2.049.298.144.450
Trong đó:					
Đã khấu hao hết	298.401.800.405	1.534.059.154.585	191.060.955.384	5.058.219.949	2.028.580.130.323
Giá trị khấu hao lũy kế:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2018	(121.003.991.503)	(657.588.120.982)	(89.300.556.658)	(3.683.705.935)	(871.576.375.078)
Khấu hao trong kỳ	(5.632.632.311)	(54.038.076.967)	(9.789.242.077)	(360.791.732)	(69.820.743.087)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	332.277.055	-	332.277.055
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019	(126.636.623.814)	(711.626.197.949)	(98.757.521.680)	(4.044.497.667)	(941.064.841.110)
Giá trị còn lại:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2018	181.958.154.409	901.129.515.137	94.161.606.202	1.108.020.145	1.178.357.295.893
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019	176.325.522.098	847.091.438.170	84.069.114.659	747.228.413	1.108.233.303.340
Trong đó:					
Tài sản sử dụng để thế chấp (Thuyết minh số 20.2)	147.850.945.515	206.813.925.857	88.519.714.914	4.505.371.271	447.689.957.557

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND
	<i>Phần mềm máy vi tính</i>
Nguyên giá:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và ngày 30 tháng 6 năm 2019	<u>14.385.298.205</u>
<i>Trong đó:</i>	
<i>Đã hao mòn hết</i>	13.834.916.387
Giá trị hao mòn lũy kế:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2018	(13.950.151.171)
Hao mòn trong kỳ	<u>(59.052.792)</u>
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019	<u>(14.009.203.963)</u>
Giá trị còn lại:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2018	<u>435.147.034</u>
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019	<u>376.094.242</u>

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

		VND
	<i>Ngày 30 tháng 6</i>	<i>Ngày 31 tháng 12</i>
	<i>năm 2019</i>	<i>năm 2018</i>
Máy móc sản xuất sợi màu	4.842.393.470	-
Máy móc thiết bị	392.912.008	255.522.372
Mua tài sản khác	714.161.000	714.161.000
TỔNG CỘNG	<u>5.949.466.478</u>	<u>969.683.372</u>

13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

			VND	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Đầu tư vào công ty con (Thuyết minh số 13.1)	80.000.000.000	-	80.000.000.000	-
Đầu tư vào công ty liên kết (Thuyết minh số 13.2)	<u>2.386.800.000</u>	<u>(502.211.606)</u>	<u>2.386.800.000</u>	<u>(502.211.606)</u>
TỔNG CỘNG	<u>82.386.800.000</u>	<u>(502.211.606)</u>	<u>82.386.800.000</u>	<u>(502.211.606)</u>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

13.1 Đầu tư vào công ty con

	Ngày 30 tháng 6 năm 2019		Ngày 31 tháng 12 năm 2018	
	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá gốc VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá gốc VND
Công ty TNHH Sợi, Dệt Nhuộm Unitex	100	<u>80.000.000.000</u>	100	<u>80.000.000.000</u>

Công ty TNHH Sợi, Dệt Nhuộm Unitex ("Unitex") tiền thân là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đầu tư số 452033000336 do Ban Quản lý Khu Kinh tế tỉnh Tây Ninh cấp lần đầu ngày 29 tháng 6 năm 2015 và Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 3901206611 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Tây Ninh cấp ngày 29 tháng 6 năm 2015, và các GCNĐKDN điều chỉnh.

Hoạt động kinh doanh chính theo Giấy chứng nhận Đầu tư của Unitex là sản xuất xơ sợi, vải thành phẩm. Unitex có trụ sở chính tọa lạc tại lô A17.1, đường C1, Khu Công Nghiệp Thành Thành Công, xã An Hòa, Huyện Trảng Bàng, Tỉnh Tây Ninh, Việt Nam.

Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty nắm giữ 100% quyền sở hữu và quyền biểu quyết tại Unitex.

13.2 Đầu tư vào công ty liên kết

	Ngày 30 tháng 6 năm 2019		Ngày 31 tháng 12 năm 2018	
	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá gốc VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá gốc VND
Công ty Cổ phần E.DYE Việt Nam	35,44	<u>2.386.800.000</u>	35,44	<u>2.386.800.000</u>

Công ty Cổ phần E.DYE Việt Nam ("E.DYE") là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0314352362 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 17 tháng 4 năm 2017. Hoạt động chính theo Giấy chứng nhận Đăng ký Đầu tư của E.DYE là thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối bán buôn, phân phối bán lẻ hàng hóa. E.DYE có trụ sở chính đăng ký tại số 102-104-106 đường Bàu Cát, Phường 14, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty đang trong quá trình thu hồi khoản đầu tư vào E.DYE theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 15-2019/NQHĐQT/TK và số 16-2019/NQHĐQT/TK ngày 19 tháng 6 năm 2019.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngắn hạn	8.904.956.020	7.246.898.222
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	4.977.782.582	5.935.758.152
Chi phí thuê xe	85.000.000	340.000.000
Khác	3.842.173.438	971.140.070
Dài hạn	54.191.565.459	47.128.176.114
Tiền thuê đất (quyền sử dụng đất) (*)	38.705.620.702	39.044.124.772
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	14.754.095.857	6.298.401.384
Khác	731.848.900	1.785.649.958
TỔNG CỘNG	63.096.521.479	54.375.074.336

(*) Như được trình bày trong Thuyết minh số 20.2, Công ty đã thế chấp quyền sử dụng đất để đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng.

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Tainan Spinning Co., Ltd.	191.711.862.840	227.122.876.440
Unifi Textile(Suzhou) Co.Ltd.	36.754.123.000	46.734.000.000
Chori Co., Ltd	17.219.036.000	12.983.416.000
Khác	32.479.740.445	45.132.638.177
TỔNG CỘNG	278.164.762.285	331.972.930.617

16. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Các bên khác	28.642.167.575	29.025.011.686
<i>Treasure Star International Limited</i>	2.662.725.263	9.090.907.079
<i>Công ty TNHH Dệt nhuộm Nam Phương</i>	4.627.952.550	4.433.232.651
<i>Jatec Co., Ltd.</i>	-	5.092.796.500
<i>Universal Star Corporation</i>	1.809.270.360	757.659.000
Khác	19.542.219.402	9.650.416.456
Bên liên quan (Thuyết minh số 28)	-	119.330.088
TỔNG CỘNG	28.642.167.575	29.144.341.774

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2018	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp/ cần trừ trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2019
Phải trả				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	13.836.351.224	13.724.384.612	(13.417.386.131)	14.143.349.705
Thuế xuất, nhập khẩu	13.527.642.243	10.910.683.480	(10.896.844.493)	13.541.481.230
Thuế thu nhập cá nhân	308.992.910	4.468.483.675	(1.016.055.916)	3.761.420.669
Thuế giá trị gia tăng	6.427.739.989	54.563.893.897	(55.810.326.248)	5.181.307.638
Khác	19.478.837	1.135.017.064	(1.131.149.135)	23.346.766
TỔNG CỘNG	34.120.205.203	84.802.462.728	(82.271.761.923)	36.650.906.008
	Ngày 31 tháng 12 năm 2018	Số phải thu trong kỳ	Số đã cần trừ trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2019
Phải thu				
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	15.677.025.900	27.995.260.742	(37.517.038.221)	6.155.248.421
Thuế thu nhập doanh nghiệp	248.555.620	147.280.888	(248.555.620)	147.280.888
Thuế thu nhập cá nhân	-	28.571.048	-	28.571.048
Khác	26.018.476	4.811.816.041	(4.767.368.352)	70.466.165
TỔNG CỘNG	15.951.599.996	32.982.928.719	(42.532.962.193)	6.401.566.522

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Chi phí tiện ích	4.472.651.471	3.078.386.834
Chi phí hoa hồng bán hàng	2.080.303.021	1.853.557.723
Chi phí lãi vay	2.031.941.195	2.032.697.305
Khác	115.000.000	115.000.000
TỔNG CỘNG	8.699.895.687	7.079.641.862

19. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Cổ tức	102.412.696.815	58.535.865
Bảo hiểm xã hội	2.974.364.047	3.027.530.711
Khác	4.055.409.586	2.093.507.803
TỔNG CỘNG	109.442.470.448	5.179.574.379

Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỳ

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. VAY

	Ngày 31 tháng 12 năm 2018	Số phát sinh trong kỳ		Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Ngày 30 tháng 6 năm 2019
		Tăng	Giảm		
Ngắn hạn					VND
Các khoản vay ngân hàng (Thuyết minh số 20.1)	280.515.587.992	573.081.222.200	(473.352.410.146)	797.989.954	381.042.390.000
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 20.2)	146.198.108.169	93.246.348.383	(96.797.401.434)	516.537.127	143.163.592.245
	<u>426.713.696.161</u>	<u>666.327.570.583</u>	<u>(570.149.811.580)</u>	<u>1.314.527.081</u>	<u>524.205.982.245</u>
Dài hạn					
Các khoản vay ngân hàng (Thuyết minh số 20.2)	347.818.799.805	-	(93.246.348.383)	1.058.261.431	255.630.712.853
TỔNG CỘNG	<u>774.532.495.966</u>	<u>666.327.570.583</u>	<u>(663.396.159.963)</u>	<u>2.372.788.512</u>	<u>779.836.695.098</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. VAY

20.1 Các khoản vay ngân hàng ngắn hạn

Các khoản vay tín chấp từ các ngân hàng được thực hiện nhằm mục đích bổ sung nhu cầu vốn lưu động, chịu lãi suất dao động từ 3,10% đến 4,20%/năm (đối với dư nợ ngoại tệ). Chi tiết được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 6	Giá trị gốc		Kỳ hạn trả gốc
	năm 2019	VND	USD	
Ngân Hàng Thương mại Cổ phần Phương Đông Việt Nam	182.404.620.000		7.845.360	Từ ngày 18 tháng 7 năm 2019 đến ngày 21 tháng 12 năm 2019
Ngân Hàng Thương mại Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Việt Nam	86.573.700.000		3.723.600	Từ ngày 21 tháng 7 năm 2019 đến ngày 3 tháng 9 năm 2019
Ngân Hàng Thương mại Cổ phần Kỳ Thương Việt Nam	57.053.640.000		2.453.920	Từ ngày 6 tháng 11 năm 2019 đến ngày 30 tháng 11 năm 2019
Ngân Hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương Việt Nam	55.010.430.000		2.366.040	Từ ngày 4 tháng 4 năm 2019 đến ngày 4 tháng 10 năm 2019
TỔNG CỘNG	381.042.390.000		16.388.920	

Công ty Cổ phần Sợi Thế Kỳ

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. VAY (tiếp theo)

20.2 Các khoản vay ngân hàng dài hạn

Các khoản vay dài hạn từ các ngân hàng chịu lãi suất dao động từ 2,29%/năm (đối với dư nợ ngoại tệ). Chi tiết của khoản vay dài hạn từ ngân hàng như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Giá trị gốc	Kỳ hạn trả gốc	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TNHH CTBC	94.937.497.598	4.083.333	Từ ngày 5 tháng 6 năm 2019 đến ngày 5 tháng 12 năm 2022	Tài sản hình thành từ khoản vay, bao gồm toàn bộ máy móc và thiết bị nhập khẩu (dùng trong giai đoạn 4 của dự án Trắng Bàng)
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Việt Nam	49.174.215.000	2.115.020	Từ ngày 1 tháng 7 năm 2019 đến ngày 1 tháng 3 năm 2021	Tài sản hình thành từ khoản vay, bao gồm toàn bộ máy móc và thiết bị nhập khẩu (dùng trong giai đoạn 5 của dự án Trắng Bàng)
	254.682.592.500	10.954.090	Từ ngày 20 tháng 7 năm 2019 đến ngày 20 tháng 12 năm 2022	Tài sản hình thành từ khoản vay, bao gồm quyền sử dụng đất và máy móc thiết bị tại Chi nhánh Trắng Bàng, tỉnh Tây Ninh
TỔNG CỘNG	398.794.305.098	17.152.443		

Trong đó:

Vay dài hạn đến hạn trả 143.163.592.245
Vay dài hạn 255.630.712.853

Công ty Cổ phần Sợi Thép Kỳ

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

21.1 *Tình hình tăng giảm vốn chủ sở hữu*

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư và phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	599.377.980.000	35.297.435.379	1.219.011.000	142.775.616.861	778.670.043.240
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	84.637.231.704	84.637.231.704
Cổ tức công bố	-	-	-	(47.950.238.400)	(47.950.238.400)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2018	599.377.980.000	35.297.435.379	1.219.011.000	179.462.610.165	815.357.036.544
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2018	599.377.980.000	35.297.435.379	1.219.011.000	273.196.061.656	909.090.488.035
Tăng vốn	107.891.460.000	(204.236.507)	-	(41.953.660.000)	65.733.563.493
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	109.596.003.506	109.596.003.506
Cổ tức công bố (*)	-	-	-	(106.090.416.000)	(106.090.416.000)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019	707.269.440.000	35.093.198.872	1.219.011.000	234.747.989.162	978.329.639.034

(*) Vào ngày 10 tháng 4 năm 2019, Công ty đã phát hành thành công 4.195.366 cổ phiếu phổ thông để trả cổ tức 2017 theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01-2018/NQ-ĐHĐCĐ/TK ngày 17 tháng 4 năm 2018 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 08-2019/NQHĐQT ngày 7 tháng 1 năm 2019.

Vào ngày 10 tháng 4 năm 2019, Công ty đã phát hành thành công 5.993.780 cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 03-2018/NQ-ĐHĐCĐ/TK ngày 17 tháng 4 năm 2018 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 12-2018/NQHĐQT/TK, 13-2018/NQHĐQT/TK và 14-2018/NQHĐQT/TK ngày 22 tháng 8 năm 2018.

Vào ngày 10 tháng 4 năm 2019, Công ty đã phát hành thành công 600.000 cổ phiếu cho nhân viên theo Chương trình lựa chọn cho người lao động với giá phát hành bằng mệnh giá theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01-2018/NQ-ĐHĐCĐ/TK ngày 17 tháng 4 năm 2018 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 04-2019/NQHĐQT ngày 7 tháng 1 năm 2019.

Vào ngày 18 tháng 4 năm 2019, Công ty đã nhận được GCNĐKDN điều chỉnh lần thứ 17 được cấp bởi Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh, phê duyệt việc tăng vốn điều lệ của Công ty lên 707.269.440.000 VND.

(**) Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2019 ngày 2 tháng 4 năm 2019 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 13-2019/NQHĐQT/TK ngày 29 tháng 5 năm 2019 phê duyệt tỷ lệ cổ tức bằng tiền là 15% mệnh giá cổ phiếu (tương đương 1.500 VND/cổ phiếu).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

21.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019	VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018
Vốn cổ phần đã góp		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2018	599.377.980.000	599.377.980.000
Tăng trong kỳ	107.891.460.000	-
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019	<u>707.269.440.000</u>	<u>599.377.980.000</u>
Cổ tức đã công bố	(106.090.416.000)	(47.950.238.400)
Cổ tức đã trả bằng tiền	-	-
Cổ tức đã trả bằng cổ phiếu	(41.953.660.000)	-

21.3 Cổ phiếu

	Ngày 30 tháng 6 năm 2019		Ngày 31 tháng 12 năm 2018	
	Số lượng	Giá trị (VND)	Số lượng	Giá trị (VND)
Cổ phiếu đã được duyệt	70.726.944	707.269.440.000	59.937.798	599.377.980.000
Cổ phiếu đã phát hành				
Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ	70.726.944	707.269.440.000	59.937.798	599.377.980.000
Cổ phiếu phổ thông	70.726.944	707.269.440.000	59.937.798	599.377.980.000
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	70.726.944	707.269.440.000	59.937.798	599.377.980.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

22. DOANH THU

22.1 Doanh thu bán hàng

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>
		VND
Doanh thu gộp	1.100.167.476.844	1.192.338.415.053
<i>Trừ:</i>		
Hàng bán bị trả lại	(679.561.921)	(348.271.704)
Giảm giá hàng bán	(278.701.296)	(5.614.560)
Doanh thu thuần	<u>1.099.209.213.627</u>	<u>1.191.984.528.789</u>

22.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>
		VND
Lãi tiền gửi	3.583.592.134	2.469.714.783
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	90.668.158	1.009.047.764
TỔNG CỘNG	<u>3.674.260.292</u>	<u>3.478.762.547</u>

23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>
		VND
Lãi tiền vay	15.811.340.025	13.162.005.068
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	3.645.350.837	11.874.742.074
TỔNG CỘNG	<u>19.456.690.862</u>	<u>25.036.747.142</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

24. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>
Phí vận chuyển	6.586.196.476	8.482.862.509
Phí phát hành thư tín dụng (L/C), chứng từ xuất khẩu	3.097.870.020	4.879.553.646
Chi phí hoa hồng bán hàng	1.776.248.417	2.982.402.841
Khác	700.137.459	1.165.139.262
TỔNG CỘNG	<u>12.160.452.372</u>	<u>17.509.958.258</u>

25. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>
Chi phí nhân công	12.856.253.153	13.028.765.039
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.773.453.833	5.861.108.853
Chi phí phụ tùng, vật phẩm	3.550.446.746	2.505.457.995
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	1.161.698.287	1.930.403.615
Khác	3.573.528.388	3.697.568.920
TỔNG CỘNG	<u>26.915.380.407</u>	<u>27.023.304.422</u>

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

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	663.398.951.349	753.727.925.903
Chi phí dịch vụ mua ngoài	133.063.172.313	144.800.084.517
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định (Thuyết minh số 10 và 11)	69.879.795.879	72.638.293.533
Chi phí nhân công	67.394.561.000	73.380.208.273
Khác	25.954.098.997	29.586.524.826
TỔNG CỘNG	<u>959.690.579.538</u>	<u>1.074.133.037.052</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Công ty như sau:

- Đối với Văn phòng chính Củ Chi, thuế suất thuế TNDN áp dụng là 20% lợi nhuận chịu thuế.
- Đối với Chi nhánh Trảng Bàng, thuế TNDN áp dụng theo từng loại sản phẩm. Cụ thể:
 Thu nhập từ sản phẩm FDY và DTY được miễn thuế TNDN trong bốn năm (2016 - 2019) và được giảm 50% số thuế TNDN trong chín năm tiếp theo (2020 - 2028). Thuế suất áp dụng thuế suất là 20%.
 Thu nhập từ sản phẩm POY giai đoạn 1, 2 được miễn thuế trong hai năm (2013 - 2014) và giảm 50% số thuế TNDN trong hai năm tiếp theo (2015 - 2016). Thuế suất áp dụng là 17% từ năm 2016 đến năm 2020.
 Thu nhập từ sản phẩm POY giai đoạn 3 được miễn thuế trong hai năm (2016 - 2017) và giảm 50% số thuế TNDN trong bốn năm tiếp theo (2018 - 2021). Thuế suất áp dụng là 20%.

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

27.1 Chi phí thuế TNDN

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>
Chi phí thuế TNDN kỳ này	13.825.659.344	11.342.254.472
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu trong những kỳ trước	-	363.682.010
Chi phí thuế TNDN hiện hành	13.825.659.344	11.705.936.482
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	638.708.992	486.490.301
TỔNG CỘNG	14.464.368.336	12.192.426.783

Thuế TNDN hiện hành phải nộp được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với tổng lợi nhuận kế toán trước thuế được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ 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 kỳ 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 nộp của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

27.2 Thuế TNDN hiện hành

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:

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	124.060.371.842	96.829.658.487
Thuế TNDN theo thuế suất áp dụng cho Công ty	24.812.074.368	15.903.546.863
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Các khoản chi phí không được khấu trừ	438.897.770	245.218.881
Ưu đãi thuế ở Chi nhánh Trảng Bàng	(10.351.398.148)	(4.320.020.971)
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu trong những năm trước	-	363.682.010
Lợi nhuận chưa thực hiện	(435.205.654)	-
Chi phí thuế TNDN	14.464.368.336	12.192.426.783

27.3 Thuế thu nhập hoãn lại

Công ty đã ghi nhận một số tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả với các biến động trong kỳ báo cáo và kỳ trước như sau:

	VND			
	Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ		Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Chi phí phải trả	399.113.586	362.412.806	36.700.780	(18.983.546)
Trích trước lương thưởng	3.286.899.409	3.443.358.935	(156.459.526)	(55.625.273)
Trợ cấp thôi việc phải trả	68.857.575	69.150.200	(292.625)	661.450
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	481.112.386	1.009.306.806	(528.194.420)	(362.873.370)
Dự phòng thuế nhập khẩu phải trả	2.733.745.103	2.733.745.103	-	-
Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	10.794.893	1.258.094	9.536.799	(49.669.562)
	6.980.522.952	7.619.231.944		
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ			(638.708.992)	(486.490.301)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

28. NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN

Giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ báo cáo và kỳ trước bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VND	
			Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018
Công ty Cổ phần E.DYE Việt Nam	Công ty liên kết	Rút vốn	-	24.663.600.000
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Liên An	Bên liên quan do thành viên HĐQT của Công ty	Bán hàng	14.232.762.039	-
Công ty TNHH P.A.N Châu Á	Bên liên quan do thành viên HĐQT của Công ty	Bán hàng	9.891.801.910	18.090.201.335
Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Dịch vụ Hưng Lợi	Bên liên quan do người thân của thành viên HĐQT của Công ty	Bán hàng	-	17.102.822.296

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, khoản phải thu và phải trả cho bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VND	
			Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 6)				
Công ty TNHH P.A.N Châu Á	Bên liên quan do thành viên HĐQT của Công ty	Bán hàng	2.007.571.028	1.628.272.804
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Liên An	Bên liên quan do thành viên HĐQT của Công ty	Bán hàng	36.708.142	-
TỔNG CỘNG			2.044.279.170	1.628.272.804
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 8)				
Công ty TNHH Sợi, Dệt Nhuộm Unitex	Công ty con	Chi hộ	6.690.165.781	6.690.065.781
Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh số 16)				
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Liên An	Bên liên quan do thành viên HĐQT của Công ty	Ứng trước tiền mua sợi	-	119.330.088

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

28. NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc trong kỳ như sau:

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>
Ban Tổng Giám đốc	1.953.686.498	1.905.303.217
Hội đồng Quản trị	270.000.000	318.000.000
Ban Kiểm soát	72.000.000	305.021.545
TỔNG CỘNG	<u>2.295.686.498</u>	<u>2.528.324.762</u>

29. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Công ty hiện đang thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VND	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Dưới 1 năm	1.346.367.573	231.960.000
Từ 1 đến 5 năm	1.362.000.000	1.362.000.000
Trên 5 năm	9.874.500.000	10.243.375.000
TỔNG CỘNG	<u>12.582.867.573</u>	<u>11.837.335.000</u>

30. CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Ngoại tệ: Đô la Mỹ (USD)	<u>176.593</u>	<u>568.969</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

31. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

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



Người lập
Phan Thanh Phú



Kế toán trưởng
Phan Như Bích



Tổng Giám đốc
Đặng Triệu Hòa

Ngày 12. tháng 8 năm 2019