

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
ĐỘC LẬP - TỰ DO - HẠNH PHÚC

-----*****-----

CÔNG TY CP MAY SÔNG HỒNG
Số 105 - Nguyễn Đức Thuận
Thành phố Nam định - Tỉnh Nam định

BÁO CÁO TÀI CHÍNH **HỢP NHẤT**

Quý 3 năm 2019

Báo cáo gồm

- 1 . Bảng cân đối kế toán**
- 2 . Báo cáo kết quả kinh doanh**
- 3 . Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**
- 4 . Thuyết minh báo cáo Tài chính**

NAM ĐỊNH, NGÀY 29 THÁNG 09 NĂM 2019

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Công ty Cổ phần May Sông Hồng và Công ty con

Quý 3 năm 2019



Nội dung

	Trang
Báo cáo của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc	1
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	7
Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	9

Báo cáo của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đệ trình báo cáo này cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần May Sông Hồng ("Công ty") và Công ty Cổ phần May Sông Hồng – Nghĩa Hưng ("Công ty con") tại ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày.

Kết quả hoạt động

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty và Công ty con cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc trong giai đoạn và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị	Chức vụ	
Ông Bùi Đức Thịnh	Chủ tịch	
Ông Bùi Việt Quang	Thành viên	
Ông Nguyễn Mạnh Tường	Thành viên	
Bà Lê Hồng Yến	Thành Viên	
Ông Bernard Szeto W.K	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 16 tháng 3 năm 2019
Ông Đinh Trànng Thi	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 16 tháng 3 năm 2019

Ban Tổng Giám đốc

Ông Bùi Việt Quang	Tổng Giám Đốc
Bà Nguyễn Mạnh Tường	Phó Tổng Giám Đốc
Ông Trần Chí Dũng	Phó Tổng Giám Đốc

Trách nhiệm của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được lập đúng đắn và trình bày trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và Công ty con tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và Công ty con cho giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày. Khi lập báo cáo tài chính hợp nhất, Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu:

- Áp dụng chính sách kế toán thích hợp với các ước tính và xét đoán thận trọng, hợp lý và được áp dụng thống nhất;
- Tuân thủ với các yêu cầu công bố thông tin theo Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán 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;
- Duy trì đầy đủ các ghi chép kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ hiệu quả;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp giả định về việc Công ty và Công ty con tiếp tục hoạt động liên tục trong tương lai gần không còn phù hợp; và

- Kiểm soát và điều hành Công ty và Công ty con hiệu quả thông qua các quyết định trọng yếu có ảnh hưởng tới hoạt động kinh doanh, kết quả hoạt động và các đánh giá mà những quyết định và/hoặc hướng dẫn này đã được phản ánh trên các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và Công ty con, do vậy có những bước thích hợp để phòng ngừa và phát hiện gian lận và các điều bất thường.

Chỉ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty và Công ty con tuân thủ theo các quy định trên trong việc trình bày các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Báo cáo của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Theo ý kiến của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc, Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ, cùng với các thuyết minh đính kèm, đã được lập đúng đắn và trình bày trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và Công ty con tại 30 tháng 9 năm 2019 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán Việt Nam và tuân theo các quy định pháp lý liên quan đến việc lập và trình bày các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc,



Bùi Đức Thịnh

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Nam Định, Việt Nam

Ngày 29 tháng 10 năm 2019

Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ

tại ngày 30 tháng 9 năm 2019

	Thuyết minh	Mã số	30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	31 tháng 12 năm 2018 VNĐ (Điều chỉnh lại)
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn		100	1.949.352.018.210	1.889.262.821.063
Tiền và các khoản tương đương tiền	6	110	61.271.195.648	197.739.255.036
Tiền		111	61.271.195.648	49.394.255.036
Các khoản tương đương tiền		112	-	148.345.000.000
Đầu tư tài chính ngắn hạn		120	741.124.304.438	484.689.500.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	7	123	741.124.304.438	484.689.500.000
Các khoản phải thu ngắn hạn		130	490.773.214.409	512.278.520.514
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	8	131	467.215.671.498	488.961.340.664
Trả trước cho người bán ngắn hạn	9	132	31.848.348.089	27.858.863.749
Phải thu ngắn hạn khác	10	136	7.061.735.736	5.817.394.914
Dự phòng các phải thu ngắn hạn khó đòi	11	137	(15.352.540.914)	(10.359.078.813)
Hàng tồn kho	12	140	611.835.190.147	680.653.442.926
Hàng tồn kho		141	623.537.762.478	698.310.534.568
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		149	(11.702.572.331)	(17.657.091.642)
Tài sản ngắn hạn khác		150	44.348.113.568	13.902.102.587
Chi phí trả trước ngắn hạn	13	151	2.257.870.919	1.679.651.790
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		152	41.277.360.500	11.881.669.047
Thuế và các khoản khác phải thu từ Nhà nước		153	812.882.149	340.781.750
Tài sản dài hạn		200	625.995.676.434	651.328.967.119
Các khoản phải thu dài hạn		210	11.062.783.500	11.062.783.500
Phải thu dài hạn khác	10	216	11.062.783.500	11.062.783.500
Tài sản cố định		220	558.079.546.220	608.313.281.957
Tài sản cố định hữu hình	14	221	540.204.546.841	595.631.174.793
- Nguyên giá		222	1.348.217.843.553	1.320.470.996.276
- Giá trị hao mòn lũy kế		223	(808.013.296.712)	(724.839.821.483)
Tài sản cố định vô hình		227	17.874.999.379	12.682.107.164
- Nguyên giá		228	25.629.200.436	16.744.598.467
- Giá trị hao mòn lũy kế		229	(7.754.201.057)	(4.062.491.303)
Tài sản dở dang dài hạn		240	34.559.776.466	2.325.937.842
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		242	34.559.776.466	2.325.937.842
Tài sản dài hạn khác		260	22.293.570.248	29.626.963.820
Chi phí trả trước dài hạn	13	261	22.293.570.248	29.626.963.820
Tổng tài sản		270	2.575.347.694.644	2.540.591.788.182

Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ

tại ngày 30 tháng 9 năm 2019 (tiếp theo)

	Thuyết minh	Mã số	30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	31 tháng 12 năm 2018 VNĐ (Điều chỉnh lại)
NGUỒN VỐN				
Nợ phải trả		300	1.206.628.129.800	1.606.868.643.286
Nợ ngắn hạn		310	1.150.223.757.193	1.505.374.190.509
Phải trả người bán ngắn hạn	15	311	139.992.105.993	180.849.924.726
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	312	53.488.190.335	48.890.368.068
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	313	60.810.508.938	27.458.839.533
Phải trả người lao động	18	314	382.378.501.725	340.821.321.851
Chi phí phải trả ngắn hạn	19	315	136.184.090.292	154.930.574.396
Phải trả ngắn hạn khác	20	319	16.747.058.536	51.400.215.721
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	21	320	338.168.632.969	675.723.466.044
Dự phòng phải trả ngắn hạn		321	270.390.028	5.000.000.000
Quỹ khen thưởng, phúc lợi		322	22.184.278.377	20.299.480.170
Nợ dài hạn		330	56.404.372.607	101.494.452.777
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	21	338	56.404.372.607	101.494.452.777
Vốn chủ sở hữu		400	1.368.719.564.844	933.723.144.896
Vốn chủ sở hữu	22	410	1.368.577.747.488	933.559.877.540
Vốn góp của chủ sở hữu	23	411	500.094.000.000	476.280.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		411a	500.094.000.000	476.280.000.000
Quỹ đầu tư phát triển		418	183.792.535.504	183.792.535.504
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		420	1.972.416.636	1.972.416.636
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		421	608.184.406.355	271.443.925.400
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		421a	252.204.052.556	92.129.856.839
- LNST chưa phân phối kỳ này		421b	355.980.353.799	179.314.068.561
Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản		422	71.000.000	71.000.000
Lợi ích cổ đông không kiểm soát		429	74.463.388.993	-
Nguồn kinh phí và quỹ khác		430	141.817.356	163.267.356
Nguồn kinh phí		431	141.817.356	163.267.356
Tổng nguồn vốn		440	2.575.347.694.644	2.540.591.788.182



Bùi Đức Thịnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Lê Văn Quang
Kế toán trưởng

Lê Văn Quang
Người lập biểu

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019

Thuyết minh	Mã số	Quý 3 năm 2019 VND	Quý 3 năm 2018 VND	Giai đoạn chín tháng	
				kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VND	kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26	1.222.917.850.227	1.188.780.136.100	3.456.864.730.593	2.985.575.928.482
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	(317.055.496)	(79.097.880)	(505.169.059)	(137.847.681)
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	1.222.600.794.731	1.188.701.038.220	3.456.359.561.534	2.985.438.080.801
Giá vốn hàng bán	11	(959.900.948.763)	(946.671.162.629)	(2.754.763.107.088)	(2.405.570.174.500)
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	262.699.845.968	242.029.875.591	701.596.454.446	579.867.906.301
Doanh thu hoạt động tài chính	28	12.179.209.032	23.219.137.008	41.546.122.463	37.865.019.330
Chi phí tài chính	29	(6.729.657.117)	(10.339.671.479)	(21.561.969.324)	(37.287.511.161)
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	(4.565.081.305)	(8.875.089.612)	(18.178.270.931)	(25.940.437.257)
Chi phí bán hàng	30,32	(46.657.265.718)	(47.244.755.955)	(119.253.360.984)	(106.791.382.593)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	31,32	(50.267.781.085)	(46.775.586.817)	(165.862.655.048)	(138.478.600.356)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	171.224.351.080	160.888.998.348	436.464.591.553	335.175.431.521
Thu nhập khác	31	1.182.423.575	228.900.594	1.783.479.497	315.023.041
Chi phí khác	32	(768.385.511)	-	(768.385.511)	(24.723.133)
Lãi khác	40	414.038.064	228.900.594	1.015.093.986	290.299.908
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	171.638.389.144	161.117.898.942	437.479.685.539	335.465.731.429
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	(33.932.175.140)	(32.219.444.087)	(80.535.942.747)	(62.297.037.937)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	-	-	-	-
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	137.706.214.004	128.898.454.855	356.943.742.792	273.168.693.492
Phân bổ cho:					
Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	22			355.980.353.799	273.168.693.492
Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông không kiểm soát	22			963.388.993	-
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	24			7.244	8.387

Công ty Cổ phần May Sông Hồng và Công ty con



[Handwritten signature]

Lê Văn Quang
Kế toán trưởng

[Handwritten signature]

Lê Văn Quang
Người lập biểu

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ (phương pháp gián tiếp) cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019

	Thuyết minh	Mã số	Giai đoạn chín tháng	Giai đoạn chín tháng
			kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019	kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
			VND	VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế		01	437.479.685.539	335.465.731.429
<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>				
Khấu hao tài sản cố định		02	88.082.654.983	86.061.511.135
Các khoản dự phòng (Lãi)/Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		03	(5.690.667.182)	(778.754.964)
			(5.490.467.008)	377.435.335
Lãi từ hoạt động đầu tư		04		
		05	(30.563.996.138)	(34.208.090.043)
Chi phí lãi vay		06	18.178.270.931	25.940.437.257
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động				
		08	501.995.481.125	412.858.270.149
Thay đổi các khoản phải thu		09	(11.680.120.075)	(288.726.516.978)
Thay đổi hàng tồn kho		10	74.772.772.090	(28.596.840.321)
Thay đổi các khoản phải trả		11	(15.508.317.499)	75.485.028.744
Thay đổi chi phí trả trước		12	6.755.174.443	16.971.278.236
Tiền lãi vay đã trả		14	(18.178.270.931)	(25.940.437.257)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		15	(46.183.745.155)	(8.240.408.044)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		16	-	173.000.000
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		17	(16.627.955.221)	(1.603.509.092)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		20	475.345.018.777	152.379.865.437
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		21	(80.216.553.876)	(67.489.282.024)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ		22	600.000.000	93.666.084
Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác		23	(676.596.104.437)	(657.000.000.000)
Tiền thu bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		24	420.161.299.999	470.000.000.000
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		27	29.963.996.138	34.114.423.959
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		30	(306.087.362.176)	(220.281.191.981)

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ (phương pháp gián tiếp) (tiếp theo) cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019

	Thuyết minh		Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
	Mã số			
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu và nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		97.314.000.000	-
Tiền thu từ đi vay	33		1.942.242.767.419	1.703.565.372.520
Tiền trả nợ gốc vay	34		(2.321.116.284.472)	(1.894.471.072.854)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(24.166.810.000)	(4.494.150.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(305.726.327.053)	(195.399.850.334)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ				
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	6	60	197.739.255.036	344.148.117.444
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		611.064	15.477.251
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	6	70	61.271.195.648	80.862.417.817



Nam Định, Việt Nam
Ngày 29 tháng 10 năm 2019

Bùi Đức Thịnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Lê Văn Quang
Kế toán trưởng

Lê Văn Quang
Người lập biểu

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019

1. Đặc điểm hoạt động của Công ty và Công ty con

Công ty Cổ phần May Sông Hồng (trước đây là doanh nghiệp Nhà nước Công ty May Sông Hồng) (gọi tắt là "Công ty") là Công ty Cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0703000386 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nam Định cấp ngày 3 tháng 6 năm 2004. Công ty đã có 18 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0600333307 thay đổi lần thứ 18 ngày 20 tháng 5 năm 2019 thì Vốn Điều lệ của Công ty là: 500.094.000.000 VNĐ (bằng chữ: Năm trăm tỷ không trăm chín mươi bốn triệu đồng).

Tổng số cổ phần là: 50.009.400 cổ phần.

Mệnh giá cổ phần: 10.000 đồng. Mã chứng khoán: MSH, niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("HOSE").

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh:

- Sản xuất hàng may sẵn phục vụ dân sinh;
- Sản xuất thảm, chăn đệm;
- Kinh doanh các sản phẩm công nghiệp phục vụ dân sinh;
- May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú);
- Kinh doanh các loại vật tư, thiết bị, phụ tùng máy khác phục vụ cho ngành công nghiệp dệt may;
- Sản xuất trang phục dệt kim, đan móc;
- Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép;
- Kinh doanh thuốc lá điếu nội, rượu bia các loại và hóa mỹ phẩm;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Hoạt động của trạm y tế công ty (Khám chữa bệnh cho cán bộ công nhân viên trong công ty); và
- Cho thuê văn phòng, nhà xưởng (Không bao gồm môi giới, đấu giá sàn giao dịch bất động sản).

Trong 9 tháng đầu năm 2019, hoạt động chính của Công ty là sản xuất và gia công hàng may mặc và sản xuất bông, thảm, chăn đệm.

Trụ sở chính của Công ty là tại số 105 đường Nguyễn Đức Thuận, Phường Thống Nhất, Thành phố Nam Định, tỉnh Nam Định, Việt Nam và văn phòng chi nhánh tại số 419A đường Ngô Gia Tự, Phường 10, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Công ty con

Công ty Cổ phần May Sông Hồng – Nghĩa Hưng, công ty con được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0601175406 ngày 1 tháng 2 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Tỉnh Nam Định cấp với vốn điều lệ là 150 tỷ VNĐ được sở hữu 51% bởi Công ty. Công ty Cổ phần May Sông Hồng – Nghĩa Hưng có trụ sở chính đặt tại Đội 12, Xã Nghĩa Phong, Huyện Nghĩa Hưng, Tỉnh Nam Định, Việt Nam với hoạt động chính là sản xuất hàng may mặc.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, Công ty và Công ty con có 9.945 nhân viên (31 tháng 12 năm 2018: 10.496 nhân viên).

2. Niên độ kế toán và đơn vị tiền tệ

2.1 Niên độ kế toán

Năm tài chính của Công ty và Công ty con bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập cho kỳ từ ngày 1 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019.

2.2 Đơn vị tiền tệ

Các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và Công ty con được lập trên đơn vị tiền tệ là Việt Nam đồng ("VND").

3. Cơ sở lập các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cơ sở lập các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán Việt Nam, Thông tư 202/2014/TT-BTC ban hành bởi Bộ Tài chính ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các quy định pháp lý liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ phù hợp với các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở những quốc gia hoặc thể chế ngoài nước CHXHCN Việt Nam. Hơn nữa, việc sử dụng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và Công ty con không nhằm dành cho những đối tượng không được biết về các nguyên tắc, thủ tục và thông lệ kế toán Việt Nam.

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và Công ty con cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 được hợp nhất trên cơ sở báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ phần May Sông Hồng và báo cáo tài chính của Công ty con như trình bày ở Thuyết minh số 1.

Công ty con

Công ty con là công ty mà Công ty có quyền chi phối và kiểm soát về các chính sách tài chính và hoạt động với mục đích nhằm thu được lợi ích kinh tế cho Công ty từ hoạt động của công ty đó. Quyền kiểm soát được xác định thông qua quyền biểu quyết và tỷ lệ góp vốn.

Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày Công ty đạt được quyền kiểm soát đến ngày mất quyền kiểm soát. Chính sách kế toán của công ty con được điều chỉnh phù hợp với các chính sách kế toán áp dụng tại Công ty mẹ.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là một phần của kết quả hoạt động kinh doanh và giá trị tài sản thuần của một công ty con được xác định theo tỷ lệ tương ứng với lợi ích mà Công ty không nắm giữ. Lợi ích này được xác định dựa trên phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát đối với giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả của công ty con được thành lập. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con sẽ được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Các thay đổi quyền sở hữu trong công ty con mà không dẫn đến việc đạt được hay mất đi quyền kiểm soát ở các công ty con được hạch toán theo phương pháp giao dịch vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này thì khác biệt giữa khoản tiền đầu tư trả thêm hay giảm đi và tỷ lệ sở hữu thay đổi tương ứng trên giá trị ghi sổ tài sản thuần của công ty con sẽ được ghi nhận là giao dịch giữa lợi ích của các cổ đông của Công ty. Giá trị ghi sổ của các tài sản và nghĩa vụ của công ty con ghi nhận trước đây được giữ nguyên.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con bị thanh lý được đưa vào Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất cho tới ngày thanh lý, là ngày công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con. Số chênh lệch giữa khoản thu từ việc thanh lý công ty con và giá trị ghi sổ còn lại của tài sản trừ đi nợ phải trả của công ty con này tại ngày thanh lý được ghi nhận trong Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất như khoản lãi, lỗ thanh lý công ty con.

Giá trị còn lại của khoản đầu tư tại ngày thanh lý được tính toán theo phương pháp giá gốc.

4. Chính sách kế toán áp dụng

4.1 Tỷ giá hối đoái

Các nghiệp vụ phát sinh bằng tiền tệ khác với đồng tiền báo cáo được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán lần lượt được qui đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày của bảng cân đối kế toán. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán được qui đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty và Công ty con mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Ước tính kế toán

Việc lập các báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý liên quan của Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc đưa ra các ước tính và giả định mà có ảnh hưởng tới tài sản công nợ trên báo cáo và việc trình bày các khoản tài sản và công nợ tiềm tàng tại ngày báo cáo cũng như doanh thu chi phí phát sinh trong giai đoạn báo cáo. Kết quả thực tế có thể khác so với số liệu ước tính.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng cũng như các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao và các khoản tiền ký quỹ kỹ cược tại ngân hàng với kỳ hạn không quá 3 tháng.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập khi có khả năng không thu hồi được các khoản đầu tư này. Tổn thất từ việc không thu hồi được khoản đầu tư, nếu chưa được trích lập dự phòng, được ghi nhận vào chi phí trong kỳ và giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

4.5 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được phản ánh theo giá trị ước tính có thể thu hồi sau khi đã trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được lập dựa vào sự đánh giá của Ban Tổng Giám đốc trên các khoản phải thu có dấu hiệu không có khả năng thu hồi. Các khoản nợ được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

4.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho, bao gồm sản phẩm dở dang, được đánh giá theo giá thấp hơn giữa giá vốn và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá vốn hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công và chi phí sản xuất chung có liên quan để đưa hàng tồn kho đến vị trí và điều kiện hiện tại. Giá vốn hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Đối với các sản phẩm sản xuất, giá hàng tồn kho bao gồm một phần hợp lý định phí và biến phí trong chi phí sản xuất chung dựa trên công suất hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường trừ các chi phí sản xuất để hoàn thành sản phẩm, chi phí tiếp thị và phân phối sản phẩm sau khi đã lập dự phòng cho hàng hỏng, lỗi thời và chậm luân chuyển. Dự phòng cho 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, kém phẩm chất, lỗi thời v.v..) có thể xảy ra đối với vật tư, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị vào thời điểm lập bảng cân đối kế toán.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Khi tài sản được bán hay không thể sử dụng được nữa, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế của tài sản được loại khỏi tài khoản và lãi, lỗ phát sinh từ việc thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm.

Nguyên giá

Nguyên giá ban đầu của tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua của tài sản, thuế nhập khẩu, các khoản thuế không được hoàn lại và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái và vị trí sẵn sàng sử dụng. Tài sản cố định hữu hình được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế thì nguyên giá ban đầu được tính bằng cách lấy tổng các chi phí liên quan trực tiếp tới việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng trừ đi giá trị thiết bị, phụ tùng thay thế. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã được đưa vào sử dụng như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu, được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ phát sinh chi phí. Trong trường hợp có thể chứng minh rõ ràng là các chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế tương lai ước tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó, thì các chi phí này được vốn hóa làm tăng nguyên giá của tài sản cố định hữu hình. Nguyên giá TSCĐ hình thành qua xây dựng cơ bản bao gồm cả chi phí lắp đặt, chạy thử trừ giá trị sản phẩm thu hồi trong quá trình chạy thử, sản xuất thử.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, với tỷ lệ khấu hao hàng năm như sau:

	Năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	3 - 50
Máy móc thiết bị	3 - 15
Phương tiện vận tải	5 - 10
Thiết bị văn phòng	3 - 5

Thời gian hữu dụng và phương pháp khấu hao được xem xét định kỳ để đảm bảo rằng phương pháp khấu hao và kỳ khấu hao là nhất quán với lợi ích kinh tế ước tính thu được từ tài sản cố định hữu hình.

4.8 Thuê hoạt động

Việc thuê tài sản trong đó phần lớn tất cả các lợi ích và rủi ro của quyền sở hữu tài sản vẫn thuộc về bên cho thuê được ghi nhận là khoản thuê hoạt động. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ phát sinh chi phí.

4.9 Tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất bao gồm các chi phí phát sinh để mua quyền sử dụng đất chính thức và các chi phí đền bù đất. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất được xác định dựa trên giá trị được Nhà nước phê duyệt tại thời điểm mua. Giá trị hao mòn được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên khoảng thời gian dự tính sẽ thu được các lợi ích từ các chi phí liên quan tới quyền sử dụng đất.

Phần mềm máy tính

Giá trị của các phần mềm máy tính không phải là bộ phận đi kèm với phần cứng được khấu hao theo phương pháp đường thẳng từ ba (3) đến năm (5) năm.

4.10 Tài sản dở dang dài hạn

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang là toàn bộ trị giá tài sản cố định đang mua sắm, chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang bao gồm chi phí nhà cửa, máy móc và thiết bị đang trong quá trình xây dựng hoặc lắp đặt, chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định dở dang hoặc đã hoàn thành chưa bàn giao hoặc chưa đưa vào sử dụng. Khấu hao không được trích trong giai đoạn này mà chỉ được trích khi việc xây dựng và lắp đặt đã hoàn thành và tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng dự định mà khi đó các chi phí liên quan mới được chuyển thành tài sản cố định hữu hình.

4.11 Chi phí trả trước

Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê trả trước và các chi phí khác phát sinh liên quan đến việc đảm bảo sử dụng đất đi thuê. Những chi phí này được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn thuê.

Công cụ dụng cụ

Công cụ dụng cụ bao gồm tài sản được Công ty và Công ty con nắm giữ để sử dụng cho kỳ kinh doanh thông thường có nguyên giá dưới 30 triệu đồng và không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định. Nguyên giá của công cụ, dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng từ (1) năm đến ba (3) năm.

4.12 Nợ phải trả và chi phí trích trước

Khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận trên cơ sở số tiền phải thanh toán trong tương lai liên quan đến các tài sản và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Công ty và Công ty con đã nhận được hay chưa nhận được hóa đơn.

4.13 Chi phí đi vay

Chi phí vay bao gồm lãi suất và các chi phí liên quan khác và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh, ngoại trừ chi phí vay để mua sắm tài sản cố định trong giai đoạn xây dựng và lắp đặt (kể cả khi thời gian xây dựng và lắp đặt dưới 12 tháng) thì được ghi nhận vào nguyên giá của tài sản đó.

4.14 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty và Công ty con có nghĩa vụ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ sự kiện đã xảy ra và gần như chắc chắn Công ty và Công ty con sẽ phải thanh toán nghĩa vụ đó. Các khoản dự phòng được xác định dựa trên những ước tính đáng tin cậy của Ban Tổng Giám đốc về giá trị của nghĩa vụ nợ đó tại ngày lập bảng cân đối kế toán. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì giá trị của khoản dự phòng cũng cần được xác định là giá trị hiện tại của khoản chi phí dự tính để thanh toán nghĩa vụ đó.

4.15 Lợi ích nhân viên

Lợi ích hưu trí

Lợi ích hưu trí được trả cho những nhân viên đã nghỉ hưu bởi Bảo hiểm Xã hội Việt Nam. Công ty và Công ty con có nghĩa vụ đóng góp vào quỹ trợ cấp hưu trí thông qua đóng phí bảo hiểm xã hội cho Cơ quan Bảo hiểm Xã hội theo tỷ lệ 17,5% dựa trên mức lương cơ bản hàng tháng. Công ty và Công ty con không còn nghĩa vụ nào khác đóng góp trợ cấp hưu trí cho nhân viên.

Bảo hiểm thất nghiệp

Theo các quy định về pháp luật lao động tại Việt Nam với văn bản gần nhất, Nghị định số 28/2015/NĐ-CP có hiệu lực ngày 1 tháng 1 năm 2015 hướng dẫn thực hiện Luật Việc làm số 38/2013/QH13 về bảo hiểm thất nghiệp, Công ty và Công ty con có nghĩa vụ trích 1% quỹ lương để trả bảo hiểm thất nghiệp đối với những cá nhân tham gia đóng bảo hiểm và đồng thời khấu trừ 1% lương tháng của mỗi nhân viên để đóng góp cho Quỹ bảo hiểm thất nghiệp.

4.16 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty và Công ty con và được Hội đồng Quản trị phê duyệt.

4.17 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp

Vốn cổ phần thể hiện giá trị danh nghĩa của các cổ phiếu đã phát hành.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập lũy kế của Công ty và Công ty con tại thời điểm báo cáo.

Quý đầu tư phát triển

Quý đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản

Nguồn vốn phản ánh số hiện có và tình hình tăng, giảm nguồn vốn đầu tư XDCB của Công ty và Công ty con.

4.18 Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả trong các báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông.

4.19 Doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phần lớn các rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan đến khả năng thu tiền, ước tính hợp lý của giá vốn hoặc khả năng hàng hóa bị trả lại.

Dịch vụ gia công

Doanh thu từ dịch vụ gia công được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi hàng hoá được gia công và được người mua chấp nhận. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có các yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

Thu nhập cổ tức

Cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty và Công ty con được xác lập.

Lãi tiền gửi

Thu nhập lãi tiền gửi được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi các khoản tiền gửi đáo hạn mà khi đó Công ty không thực hiện đáo hạn khoản tiền gửi trước hạn.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại và giảm giá hàng bán. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo trong khoản mục các khoản giảm trừ doanh thu.

4.20 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Nghĩa vụ/ Tài sản về thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành bao gồm các nghĩa vụ, các khoản phải thu thuế đối với cơ quan thuế liên quan đến giai đoạn báo cáo hiện tại và các giai đoạn trước mà vẫn chưa thanh toán tại ngày cuối giai đoạn báo cáo. Nghĩa vụ về thuế thu nhập hiện hành được tính trên cơ sở thuế suất và quy định về thuế áp dụng cho giai đoạn báo cáo dựa trên mức lợi nhuận chịu thuế trong năm. Toàn bộ thay đổi về nghĩa vụ hay tài sản thuế hiện tại được ghi nhận là chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp nghĩa vụ thuế trên các khoản chênh lệch tạm thời. Phương pháp này so sánh giá trị ghi sổ của tài sản và công nợ trên bảng cân đối kế toán với các cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản tài sản và công nợ đó. Ngoài ra, các khoản lỗ có thể mang sang năm kế tiếp cũng như các khoản thuế thu nhập phải trả khác được ghi nhận là tài sản thuế thu nhập hoãn lại.

Nợ thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả luôn được ghi nhận đầy đủ. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có thể được sử dụng bởi lợi nhuận tính thuế trong tương lai.

Tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại được tính, không chiết khấu, bằng thuế suất dự kiến áp dụng cho giai đoạn ghi nhận tương ứng, với điều kiện những tài sản và nợ thuế thu nhập này được thực hiện hoặc được thực hiện chắc chắn tại ngày bằng cân đối kế toán. Hầu hết những thay đổi của tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận như một phần của chi phí thuế trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Chỉ những thay đổi của tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến thay đổi giá trị những tài sản và nợ mà được tính trực tiếp vào nguồn vốn thì mới được ghi thẳng vào nguồn vốn.

4.21 Lãi/lỗ trên mỗi cổ phiếu

Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu

Lãi/lỗ cơ bản được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ phân phối cho các cổ đông phổ thông sau khi đã trích lập quỹ khen thưởng, phú lợi trên số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

4.22 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng, trực tiếp hay gián tiếp, kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể, đối với bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là liên quan nếu cùng chịu một sự kiểm soát hoặc ảnh hưởng đáng kể.

4.23 Công cụ tài chính

Ngày 6 tháng 11 năm 2009, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng các Chuẩn mực Lập và trình bày Báo cáo tài chính Quốc tế ("IFRS") về trình bày và thuyết minh các công cụ tài chính ("Thông tư 210") có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu sau ngày 1 tháng 1 năm 2011.

Do Thông tư 210 chỉ yêu cầu trình bày và thuyết minh đối với các công cụ tài chính theo IFRS, do vậy việc ghi nhận và đánh giá các tài sản và khoản nợ thể hiện trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và Công ty con vẫn tuân theo quy định của Chuẩn mực và Chế độ Kế toán của Việt Nam.

Phân loại

Theo Thông tư 210, Công ty và Công ty con phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thành các nhóm sau đây:

Đối với tài sản tài chính:

- Tài sản tài chính ghi nhận lãi lỗ theo giá trị hợp lý
- Tài sản tài chính được giữ đến ngày đáo hạn
- Tài sản tài chính sẵn sàng để bán
- Các khoản cho vay và các khoản phải thu

Đối với các khoản nợ tài chính:

- Nợ tài chính ghi nhận lãi lỗ theo giá trị hợp lý
- Nợ tài chính khác ghi nhận theo giá trị phân bổ

4.24 Các sự kiện tiềm tàng

Các khoản nợ tiềm tàng không được ghi nhận vào báo cáo tài chính hợp nhất. Chúng được công bố trừ khi không xác định được khả năng phát sinh một khoản chi dẫn đến suy giảm lợi ích kinh tế.

Tài sản tiềm tàng không được ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất nhưng được công bố khi nó có thể mang lại lợi ích kinh tế.

4.25 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ

Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán mà cung cấp thêm thông tin về tình hình của Công ty và Công ty con tại ngày khóa sổ kế toán ("các sự kiện điều chỉnh") được ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán không phải là các sự kiện điều chỉnh được công bố trên thuyết minh nếu trọng yếu.

4.26 Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán

Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán hợp nhất, như được định nghĩa trong Chế độ Kế toán Việt Nam, được công bố ở các thuyết minh thích hợp của các báo cáo tài chính hợp nhất này.

5. Giao dịch góp vốn vào công ty con trong kỳ

Góp vốn thành lập Công ty Cổ phần May Sông Hồng – Nghĩa Hưng

Ngày 22 tháng 1 năm 2019, Hội đồng Quản trị của Công ty đã thông qua Nghị quyết số 03/2019/HĐQT về việc tham gia góp vốn thành lập Công ty Cổ phần May Sông Hồng – Nghĩa Hưng, công ty con, với vốn điều lệ đăng ký là 150 tỷ VNĐ và tỷ lệ sở hữu là 51% tương đương với 76,5 tỷ VNĐ. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, Công ty đã góp đủ số vốn đăng ký vào Công ty con.

6. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	31 tháng 12 năm 2018 VNĐ
Tiền		
Tiền mặt tại quỹ	4.179.360.764	2.196.400.160
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	57.091.834.884	47.197.854.876
	61.271.195.648	49.394.255.036
Các khoản tương đương tiền		
Tiền gửi có kỳ hạn trong vòng 3 tháng	-	148.345.000.000
	61.271.195.648	197.739.255.036

7. Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30 tháng 9 năm 2019		31 tháng 12 năm 2018	
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ
Ngắn hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn (i)	741.124.304.438	-	484.689.500.000	-

(i) Các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn trên 3 tháng và dưới 1 năm với lãi suất dao động từ 6,4%/năm đến 8,5%/năm.

8. Phải thu của khách hàng

	30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	31 tháng 12 năm 2018 VNĐ
Phải thu của khách hàng ngắn hạn		
Công ty TNHH Columbia Sportwear	47.829.535.316	98.215.391.325
Công ty TNHH New York & Company	118.673.241.480	75.609.141.535
Công ty TNHH Sae-A Trading Co., Ltd	10.191.767.591	59.356.217.331
Công ty TNHH G-III APPAREL GROUP	55.438.651.867	94.344.127.251
Công ty TNHH Haddad Apparel Group	38.800.619.774	56.286.277.079
Công ty TNHH The GAAP, Inc.	69.740.895.492	4.383.490.466
Phải thu khác	126.540.959.978	100.766.695.677
	467.215.671.498	488.961.340.664

9. Trả trước cho người bán

	30 tháng 9 năm 2019	31 tháng 12 năm 2018
	VND	VND
Trả trước cho người bán ngắn hạn		
Công ty Cổ phần Tập đoàn Quốc tế Năm Sao	10.000.000.000	10.000.000.000
Khác	21.848.348.089	17.858.863.749
	31.848.348.089	27.858.863.749

10. Các khoản phải thu khác

	30 tháng 9 năm 2019	31 tháng 12 năm 2018
	VND	VND
Ngắn hạn		
Tạm ứng cho nhân viên	3.079.268.997	256.995.476
Ký quỹ, ký cược	606.825.500	639.825.500
Tiền đền bù giải phóng mặt bằng	940.204.000	940.204.000
Khác	2.435.437.239	3.980.369.938
	7.061.735.736	5.817.394.914
Dài hạn		
Tiền đền bù giải phóng mặt bằng	11.062.783.500	11.062.783.500
	18.124.519.236	16.880.178.414

11. Dự phòng các phải thu ngắn hạn khó đòi

	30 tháng 9 năm 2019			31 tháng 12 năm 2018		
	Giá gốc VND	Giá trị có		Giá gốc VND	Giá trị có	
		thể thu hồi VND	Dự phòng VND		thể thu hồi VND	Dự phòng VND
Phải thu thương mại quá hạn						
Tập đoàn Prime Apparel	27.867.508.458	12.751.129.356	15.116.379.102	27.795.468.367	17.672.551.366	10.122.917.001
Các khách hàng khác	236.161.812	-	236.161.812	236.161.812	-	236.161.812
	28.103.670.270	12.751.129.356	15.352.540.914	28.031.630.179	17.672.551.366	10.359.078.813

12. Hàng tồn kho

	30 tháng 9 năm 2019		31 tháng 12 năm 2018	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi đường	-	-	19.614.538.722	-
Nguyên liệu, vật liệu	203.433.059.054	(3.498.352.187)	276.511.017.133	(3.498.352.187)
Công cụ, dụng cụ	1.338.306.455	-	1.290.534.950	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	64.942.148.539	-	92.900.218.266	-
Thành phẩm	344.694.038.541	(8.204.220.144)	307.983.749.390	(14.158.739.455)
Hàng gửi bán	9.130.209.889	-	10.476.107	-
	623.537.762.478	(11.702.572.331)	698.310.534.568	(17.657.091.642)

Biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ như sau:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
Số dư đầu kỳ	17.657.091.642	21.672.194.885
Tăng dự phòng trong kỳ	-	-
Sử dụng dự phòng trong kỳ	(5.954.519.311)	(941.627.320)
Số dư cuối kỳ	11.702.572.331	20.730.567.565

13. Chi phí trả trước

	30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	31 tháng 12 năm 2018 VNĐ
Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ	967.773.869	1.006.722.379
Chi phí khác	1.290.097.050	672.929.411
	2.257.870.919	1.679.651.790
Dài hạn		
Tiền thuê đất	18.203.788.825	18.570.308.065
Công cụ, dụng cụ	4.089.781.423	11.056.655.755
	22.293.570.248	29.626.963.820
	24.551.441.167	31.306.615.610

14. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VNĐ	Máy móc thiết bị VNĐ	Phương tiện vận tải VNĐ	Thiết bị văn phòng VNĐ	Tổng VNĐ
Nguyên giá					
1 tháng 1 năm 2019	887.905.061.650	376.365.092.835	29.189.607.243	27.011.234.548	1.320.470.996.276
Mua trong năm	4.525.992.738	17.176.491.084	6.757.445.455	504.388.000	28.964.317.277
Thanh lý	-	-	(1.217.470.000)	-	(1.217.470.000)
30 tháng 9 năm 2019	892.431.054.388	393.541.583.919	34.729.582.698	27.515.622.548	1.348.217.843.553
Giá trị hao mòn lũy kế					
1 tháng 1 năm 2019	(422.316.592.264)	(263.519.038.806)	(18.853.809.987)	(20.150.380.426)	(724.839.821.483)
Khấu hao trong năm	(48.597.501.182)	(31.329.901.742)	(2.301.288.683)	(2.162.253.622)	(84.390.945.229)
Thanh lý	-	-	1.217.470.000	-	1.217.470.000
30 tháng 9 năm 2019	(470.914.093.446)	(294.848.940.548)	(19.937.628.670)	(22.312.634.048)	(808.013.296.712)
Giá trị còn lại					
1 tháng 1 năm 2019	465.588.469.386	112.846.054.029	10.335.797.256	6.860.854.122	595.631.174.793
30 tháng 9 năm 2019	421.516.960.942	98.692.643.371	14.791.954.028	5.202.988.500	540.204.546.841

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, bao gồm trong nguyên giá tài sản cố định hữu hình có các tài sản hình thành từ các khoản vay của Công ty đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngân hàng (xem Thuyết minh số 21).

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 9 năm 2019 là khoảng 361 tỷ VNĐ (ngày 31 tháng 12 năm 2018: 289 tỷ VNĐ).

15. Phải trả người bán

	30 tháng 9 năm 2019	31 tháng 12 năm 2018
	VND	VND
Phải trả người bán ngắn hạn là các bên thứ ba		
Công ty TNHH Nhãn mác và Bao bì Maxim Việt Nam	6.050.716.906	5.900.992.657
Công ty TNHH Formosa Taffeta	14.123.849.028	2.491.662.514
Công ty TNHH Shang Hai Sunway	9.809.508.757	5.246.039.113
Phải trả cho các đối tượng khác	105.429.726.483	149.837.707.593
	135.413.801.174	163.476.401.877
Phải trả người bán là các bên liên quan (Thuyết minh 35)		
Công ty TNHH May mặc Sông Hồng	4.578.304.819	17.373.522.849
	139.992.105.993	180.849.924.726

16. Người mua trả tiền trước

	30 tháng 9 năm 2019	31 tháng 12 năm 2018
	VND	VND
Người mua trả tiền trước ngắn hạn		
Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng và Thương mại Thái Dương	1.241.303.216	14.742.682.049
Nhà phân phối Sản phẩm chính thức Thịnh Sơn	7.026.171.376	6.651.937.672
Cửa hàng chị Tâm	6.521.660.012	-
Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Nam Long	283.737.482	5.082.435.979
Các đối tượng khác	38.415.318.249	22.413.312.368
	53.488.190.335	48.890.368.068

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30 tháng 9 năm 2019	31 tháng 12 năm 2018
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	131.482.821	694.899.919
Thuế thu nhập doanh nghiệp	60.318.733.949	25.966.536.357
Các loại thuế khác	360.292.168	797.403.257
	60.810.508.938	27.458.839.533

18. Phải trả người lao động

	30 tháng 9 năm 2019	31 tháng 12 năm 2018
	VND	VND
Lương phải trả người lao động	76.276.714.369	70.793.338.865
Dự phòng quỹ tiền lương phải trả	187.010.124.161	139.010.124.161
Tiền thưởng phải trả người lao động	119.091.663.195	131.017.858.825
	382.378.501.725	340.821.321.851

19. Chi phí phải trả

	30 tháng 9 năm 2019	31 tháng 12 năm 2018
	VND	VND
Ngắn hạn		
Chi phí tiền lương phép	12.575.058.994	27.611.899.810
Chi phí bảo hộ lao động	41.389.176.576	48.857.419.040
Chi phí cơm ca	61.052.045.001	37.857.600.000
Chi phí kỷ niệm thành lập 30 năm	625.418.018	14.470.239.471
Chi phí hoa hồng bán bông	3.640.004.619	3.945.387.111
Chi phí thưởng doanh thu theo sản lượng	2.429.716.621	7.197.262.329
Chi phí chiết khấu thương mại cho khách hàng	10.207.958.610	6.990.882.607
Trích thưởng doanh số	2.450.561.500	7.706.884.028
Khác	1.814.150.353	293.000.000
	136.184.090.292	154.930.574.396

20. Phải trả khác

	30 tháng 9 năm 2019	31 tháng 12 năm 2018
	VND	VND
Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	1.048.683.854	2.362.300.170
Bảo hiểm xã hội	422.785.046	3.448.888.378
Bảo hiểm y tế	70.318.018	88.145.365
Bảo hiểm thất nghiệp	14.871.340	31.001.342
Công ty TNHH May mặc Sông Hồng (i)	11.152.156.343	13.651.384.207
Phải trả cổ tức	91.200.000	24.258.010.000
Phải trả ốm đau thai sản cho nhân viên	362.462.365	3.314.775.800
Các khoản phải trả, phải nộp khác	3.584.581.570	4.245.710.459
	16.747.058.536	51.400.215.721

- (i) Khoản phải trả Công ty TNHH May mặc Sông Hồng về phí kiểm tra hàng mẫu và chi phí hoạt động theo quy chế hoạt động của Công ty TNHH May mặc Sông Hồng (Thuyết minh số 35).

22. Nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VND	Nguồn vốn đầu tư XDCB VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng VND
Số dư, 1 tháng 1 năm 2018	238.140.000.000	123.676.597.449	1.972.416.636	71.000.000	391.314.714.671	-	755.174.728.756
Phát hành cổ phiếu trong năm	238.140.000.000	-	-	-	(238.140.000.000)	-	-
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	369.826.068.561	-	369.826.068.561
Chia cổ tức	-	-	-	-	(190.512.000.000)	-	(190.512.000.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	60.115.938.055	-	-	(60.115.938.055)	-	-
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(928.919.777)	-	(928.919.777)
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	476.280.000.000	183.792.535.504	1.972.416.636	71.000.000	271.443.925.400	-	933.559.877.540
Số dư, 1 tháng 1 năm 2019	476.280.000.000	183.792.535.504	1.972.416.636	71.000.000	271.443.925.400	-	933.559.877.540
Phát hành cổ phiếu trong kỳ	23.814.000.000	-	-	-	-	73.500.000.000	97.314.000.000
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	355.980.353.799	963.388.993	356.943.742.792
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(18.491.303.428)	-	(18.491.303.428)
Các khoản khác	-	-	-	-	(748.569.416)	-	(748.569.416)
Số dư, 30 tháng 9 năm 2019	500.094.000.000	183.792.535.504	1.972.416.636	71.000.000	608.184.406.355	74.463.388.993	1.368.577.747.488

23. Vốn góp chủ sở hữu

Chi tiết góp vốn của chủ sở hữu

	30 tháng 9 năm 2019		31 tháng 12 năm 2018	
	VND	% Sở hữu	VND	% Sở hữu
Ông Bùi Đức Thịnh	117.292.800.000	23,45%	103.004.400.000	21,63%
Ông Bùi Việt Quang	56.750.400.000	11,35%	51.987.600.000	10,92%
Bà Nguyễn Thị Đào	36.991.320.000	7,40%	36.991.320.000	7,77%
Công ty Cổ phần Chứng khoán FPT	64.800.000.000	12,96%	64.800.000.000	13,61%
Các cổ đông khác	224.259.480.000	44,84%	219.496.680.000	46,09%
	500.094.000.000	100,00%	476.280.000.000	100,00%

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
	VND	VND
Vốn góp của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	476.280.000.000	238.140.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	23.814.000.000	238.140.000.000
Vốn góp cuối kỳ	500.094.000.000	476.280.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	(190.512.000.000)

Cổ phiếu phát hành:

	30 tháng 9 năm 2019	31 tháng 12 năm 2018
	Số lượng cổ phiếu	Số lượng cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	50.009.400	47.628.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	50.009.400	47.628.000
- Cổ phiếu phổ thông	50.009.400	47.628.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	50.009.400	47.628.000
- Cổ phiếu phổ thông	50.009.400	47.628.000

Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có mệnh giá là 10.000 VNĐ. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng cho một phiếu biểu quyết tại cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức theo công bố tại từng thời điểm. Tất cả các cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Trong trường hợp các cổ phiếu được Công ty mua lại, tất cả các quyền sẽ bị tạm dừng cho đến khi chúng được phát hành lại.

24. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ, không bao gồm các cổ phiếu phổ thông được mua lại và giữ làm cổ phiếu quỹ:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế	355.980.353.799	273.168.693.492
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	355.980.353.799	273.168.693.492
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ	49.142.640	32.569.147
Lãi cơ bản trên 1 cổ phiếu	7.244	8.387

25. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán

Tiền và các khoản tương đương tiền tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 bao gồm các khoản gốc ngoại tệ khác VNĐ, như sau:

	30 tháng 9 năm 2019	31 tháng 12 năm 2018
Gốc ngoại tệ:		
- Đô la Mỹ ("USD")	464.939	568.408

26. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
Doanh thu bán hàng hóa	2.898.711.316.461	2.427.100.750.573
Doanh thu dịch vụ gia công	558.153.414.132	558.475.177.909
	<u>3.456.864.730.593</u>	<u>2.985.575.928.482</u>

27. Giá vốn hàng bán

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
Giá vốn của hàng hóa đã bán	2.269.660.961.637	1.911.711.667.617
Giá vốn hoạt động cung cấp dịch vụ	485.102.145.451	493.858.506.883
	<u>2.754.763.107.088</u>	<u>2.405.570.174.500</u>

28. Doanh thu hoạt động tài chính

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
Lãi tiền gửi	29.963.996.138	34.114.423.959
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	6.091.659.317	3.750.595.371
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	5.490.467.008	-
	<u>41.546.122.463</u>	<u>37.865.019.330</u>

29. Chi phí hoạt động tài chính

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
Lãi tiền vay	18.178.270.931	25.940.437.257
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	3.383.698.393	10.969.638.569
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	377.435.335
	<u>21.561.969.324</u>	<u>37.287.511.161</u>

30. Chi phí bán hàng

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
Chi phí nguyên vật liệu	2.818.849.068	2.549.589.050
Chi phí khấu hao	1.177.337.060	700.493.358
Chi phí nhân công	3.498.267.103	2.478.200.046
Chi phí kiểm tra sản phẩm cho Văn phòng Hồng Kông	16.110.900.593	12.704.780.008
Chi phí hàng xuất khẩu	18.874.605.548	18.356.259.403
Chi phí dịch vụ mua ngoài	76.773.401.612	70.002.060.728
	<u>119.253.360.984</u>	<u>106.791.382.593</u>

31. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
Chi phí nguyên vật liệu	3.218.485.634	2.038.495.300
Chi phí khấu hao	20.518.832.479	19.795.558.020
Chi phí nhân công	75.601.947.175	50.596.250.140
Chi phí hoạt động cho văn phòng Hồng Kông	20.712.037.171	13.671.585.141
Dự phòng phải thu khó đòi	4.993.462.101	7.406.244.626
Chi phí dịch vụ mua ngoài	40.817.890.488	44.970.467.129
	165.862.655.048	138.478.600.356

32. Chi phí sản xuất và hoạt động theo yếu tố

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
Nguyên vật liệu	1.642.329.996.963	1.487.120.427.851
Nhân công	1.008.162.228.918	860.242.272.405
Khấu hao	88.082.654.983	86.061.511.135
Dự phòng phải thu khó đòi	4.993.462.101	7.406.244.626
Chi phí dịch vụ mua ngoài	401.437.867.467	253.984.510.607
	3.145.006.210.432	2.694.814.966.624

33. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty mẹ

Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") theo thuế suất phổ thông trên thu nhập chịu thuế.

Công ty con

Công ty con có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") theo thuế suất 17% trên thu nhập chịu thuế trong 10 năm kể từ năm bắt đầu hoạt động kinh doanh và thuế suất phổ thông cho các năm tiếp theo. Công ty con được miễn thuế TNDN trong 2 năm kể từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế và giảm 50% thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo.

Theo Luật Thuế TNDN sửa đổi số 32/2013/QH13 ban hành ngày 19 tháng 6 năm 2013 và các quy định thuế hiện hành, mức thuế suất phổ thông giảm từ 25% xuống 22% cho 2 năm 2014 và 2015, và 20% cho các năm tiếp theo.

Chi phí thuế TNDN trong kỳ được ước tính như sau:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
Lợi nhuận kế toán trước thuế	437.479.685.539	335.465.731.429
<i>Các khoản điều chỉnh cho:</i>		
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện năm trước thực hiện trong kỳ này	(2.441.532.983)	(511.953.533)
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	(1.676.438.837)	(4.490.882.351)
Các chi phí không được trừ	364.768.718	397.035.488
Thu nhập tính thuế hiện hành ước tính	433.726.482.437	330.859.931.033
<i>Trong đó:</i>		
Thu nhập tính thuế của công ty con được miễn thuế	1.966.099.986	-
Thu nhập tính thuế từ dự án đầu tư mở rộng được giảm 50% thuế suất (10%) (*)	58.161.337.436	38.749.482.696
Thu nhập tính thuế không được hưởng ưu đãi thuế theo thuế suất 20%	373.599.045.015	292.110.448.337

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN theo thuế suất 10%	5.816.133.744	3.874.948.270
Chi phí thuế TNDN theo thuế suất 20%	74.719.809.003	58.422.089.667
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	80.535.942.747	62.297.037.937

(*) Trong năm 2016, Công ty đã hoàn thành việc thực hiện đầu tư bổ sung và mở rộng quy mô hoạt động sản xuất ("dự án đầu tư mở rộng") tại nhà máy Sông Hồng 9. Theo đó, Công ty được miễn thuế TNDN trong hai (2) năm và miễn 50% thuế TNDN phải nộp trong bốn (4) năm tiếp theo đối với thu nhập tăng thêm từ hai dự án đầu tư mở rộng này theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 26 tháng 12 năm 2013.

Việc tính thuế TNDN còn phụ thuộc vào việc kiểm tra và phê duyệt của cơ quan thuế.

Thuế hoãn lại không được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 9 năm 2019 vì Công ty và Công ty con không phát sinh các khoản chênh lệch tạm thời đáng kể tại ngày 30 tháng 9 năm 2019.

34. Các giao dịch không bằng tiền

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
	VND	VND
Mua tài sản cố định hữu hình chưa thanh toán	13.350.165.338	20.946.302.565
Phát hành cổ phiếu tăng vốn cổ phần từ lợi nhuận chưa phân phối	-	238.140.000.000

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

Trong kỳ, Công ty và Công ty con đã thực hiện giao dịch với các bên liên quan như sau:

Các bên có liên quan	Quan hệ	Bản chất giao dịch	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
			VND	VND
Công ty TNHH May mặc Sông Hồng	Công ty liên quan	Mua nguyên vật liệu	13.674.777.866	33.466.122.027
		Chi phí kiểm tra sản phẩm và chi phí hoạt động	36.821.142.016	26.376.365.149

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, số dư với các bên liên quan như sau:

Các bên có liên quan	Quan hệ	Phải trả người bán VND	30 tháng 9 năm 2019	
			Phải thu khác VND	Phải trả khác VND
Công ty TNHH May Mặc Sông Hồng	Công ty liên quan	4.578.304.819	-	11.152.156.343

Các bên có liên quan	Quan hệ	Phải trả người bán VND	31 tháng 12 năm 2018	
			Phải thu khác VND	Phải trả khác VND
Công ty TNHH May Mặc Sông Hồng	Công ty liên quan	17.373.522.849	-	13.651.384.207

36. Thù lao của Ban Tổng Giám đốc

Trong kỳ, thù lao nhận được của thành viên Ban Tổng Giám đốc và các nhân viên chủ chốt như sau:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 VNĐ
Lương và các lợi ích khác	2.187.526.223	1.720.428.865

37. Cam kết

Thuê hoạt động

Tại ngày 30 tháng 9, Công ty và Công ty con cam kết theo các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang cho phí thuê đất như sau:

	30 tháng 9 năm 2019 VNĐ	31 tháng 12 năm 2018 VNĐ
Trong năm tới	4.145.224.535	4.145.224.535
Từ 2 đến 5 năm	16.580.898.140	16.580.898.140
Sau 5 năm	99.433.285.340	102.360.454.605
	120.159.408.015	123.086.577.280

38. Số liệu so sánh

Một vài số liệu so sánh đã được phân loại/điều chỉnh lại để phù hợp với cách trình bày của năm nay như sau:

Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

	Theo báo cáo trớc đây VNĐ	Điều chỉnh lại VNĐ	Số liệu điều chỉnh lại VNĐ
Tiền	197.739.255.036	(148.345.000.000)	49.394.255.036
Các khoản tương đương tiền	-	148.345.000.000	148.345.000.000
Hàng tồn kho	678.695.995.846	19.614.538.722	698.310.534.568
Phải thu dài hạn khác	3.760.816.000	7.301.967.500	11.062.783.500
Chi phí trả trước dài hạn	36.928.931.320	(7.301.967.500)	29.626.963.820
Phải trả người bán ngắn hạn	161.235.386.004	19.614.538.722	180.849.924.726


39. Sự kiện sau ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ


Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày báo cáo có ảnh hưởng tới tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và Công ty con được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2019 hoặc kết quả kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày.

40. Phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc phê duyệt để phát hành.




Lê Văn Quang
Kế toán trưởng


Lê Văn Quang
Người lập biểu