

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/04/2018 đến hết ngày 30/06/2018

Mã chứng khoán: **EVE**

Loại hình: **Báo cáo tài chính công ty mẹ**

Công ty Cổ phần Everpia

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán	3-5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	6
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	7-8
Thuyết minh báo cáo tài chính	9-40

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)		1,007,635,767,003	962,881,893,680
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	69,275,926,634	126,055,923,872
1. Tiền		56,775,926,634	35,075,093,872
2. Các khoản tương đương tiền		12,500,000,000	90,980,830,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		245,680,826,666	187,860,000,000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	245,680,826,666	187,860,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn		228,839,781,331	244,506,753,228
1. Phải thu khách hàng	6	222,516,887,253	218,195,874,396
2. Trả trước cho người bán	6	18,650,517,186	9,241,051,435
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	-	60,773,000,000
4. Các khoản phải thu khác		10,976,994,111	9,554,592,897
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6,7	(23,304,617,219)	(53,257,765,500)
IV. Hàng tồn kho	8	453,546,033,299	395,864,891,161
1. Hàng tồn kho		465,247,344,404	406,623,565,922
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(11,701,311,105)	(10,758,674,761)
V. Tài sản ngắn hạn khác		10,293,199,073	8,594,325,419
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	13	4,646,761,691	8,164,772,429
2. Thuế GTGT được khấu trừ		5,496,437,382	279,552,990
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		150,000,000	150,000,000

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

B.	TÀI SẢN DÀI HẠN (200=220+250+260)		347,349,529,898	330,146,022,315
I.	Các khoản phải thu dài hạn		1,050,634,481	2,106,486,456
	1. Phải thu dài hạn khác		2,375,523,156	3,431,375,131
	2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		(1,324,888,675)	(1,324,888,675)
II.	Tài sản cố định		288,507,436,310	274,771,355,590
	1. Tài sản cố định hữu hình	9	281,137,732,380	266,371,606,845
	- Nguyên giá		565,023,873,732	530,905,577,919
	- Giá trị hao mòn lũy kế		(283,886,141,352)	(264,533,971,074)
	2. Tài sản cố định thuê tài chính	10	55,918,106	71,919,283
	- Nguyên giá		103,233,415	113,556,756
	- Giá trị hao mòn lũy kế		(47,315,309)	(41,637,473)
	3. Tài sản cố định vô hình	11	7,313,785,824	8,327,829,462
	- Nguyên giá		39,451,177,876	39,451,177,876
	- Giá trị hao mòn lũy kế		(32,137,392,052)	(31,123,348,414)
II.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	12	25,348,200,000	25,348,200,000
	1. Đầu tư vào công ty con		22,710,000,000	22,710,000,000
	2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh		-	11,590,390,000
	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		2,638,200,000	2,638,200,000
	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		-	(11,590,390,000)
III.	Tài sản dài hạn khác		32,443,259,107	27,919,980,269
	1. Chi phí trả trước dài hạn	13	18,674,434,200	14,476,024,569
	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		13,768,824,907	13,443,955,700
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)		1,354,985,296,901	1,293,027,915,995

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)		447,340,442,655	367,895,608,558
I. Nợ ngắn hạn		261,067,351,960	173,262,860,433
1. Phải trả người bán ngắn hạn	14	67,886,538,822	58,527,572,865
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14	8,214,615,675	8,994,409,919
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	11,200,567,155	18,235,508,528
4. Phải trả người lao động		14,443,433,226	13,915,634,048
5. Chi phí phải trả ngắn hạn		5,667,295,881	12,809,520,898
6. Phải trả ngắn hạn khác	16	5,617,037,493	5,575,156,215
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	17	148,037,863,708	55,205,057,960
II. Nợ dài hạn		186,273,090,695	194,632,748,125
1. Phải trả dài hạn khác	16	14,592,736,794	14,593,920,027
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	17	171,680,353,901	179,951,919,582
4. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	18	-	86,908,516
B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)		907,644,854,246	925,132,307,437
I. Vốn chủ sở hữu	19	907,644,854,246	925,132,307,437
L. 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu [Vốn cổ phần]		419,797,730,000	419,797,730,000
-Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		419,797,730,000	419,797,730,000
2. Thặng dư vốn cổ phần		203,072,724,247	203,072,724,247
3. Cổ phiếu quỹ		(49,000,000,000)	(49,000,000,000)
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		4,731,502,181	13,373,212,886
5. [Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối/Lỗ lũy kế]		329,042,897,818	337,888,640,304
-Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		295,600,408,501	292,369,758,040
-Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		33,442,489,317	45,518,882,264
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)		1,354,985,296,901	1,293,027,915,995

Người lập biểu
Nguyễn Bảo Ngọc

Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách Tài chính
Yu Sung Dae



Tổng Giám đốc
Lee Jae Eun

Ngày 30 tháng 07 năm 2018

Công ty Cổ phần Everpia

B02a-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH
6 tháng năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng Năm 2018			6 tháng năm 2017		
		Quý 2/2018	6 tháng Năm 2018	Quý 2/2017	6 tháng năm 2017		
1. Doanh thu bán hàng	20	274,366,666,738	502,649,880,456	224,184,418,445	374,373,384,600		
2. Các khoản giảm trừ doanh thu		967,600,969	1,295,435,332	48,671,454	45,553,373		
3. Doanh thu thuần về bán hàng (10=01-02)	20	273,399,065,769	501,354,445,124	224,135,746,991	374,327,831,227		
4. Giá vốn hàng bán	21	196,517,926,773	350,471,545,263	154,309,125,240	254,981,843,909		
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng (20=10-11)		76,881,138,996	150,882,899,861	69,826,621,751	119,345,987,318		
6. Doanh thu hoạt động tài chính	20	7,299,398,569	12,455,720,470	1,375,137,755	5,877,251,223		
7. Chi phí tài chính	23	5,735,816,751	10,351,813,748	1,840,459,788	3,029,844,387		
Trong đó: Chi phí lãi vay		4,436,270,774	8,309,469,719	969,416,204	1,679,606,588		
8. Chi phí bán hàng	22	38,328,335,310	67,896,275,908	25,568,809,567	45,949,654,617		
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	22	22,909,494,652	44,121,226,063	27,160,953,850	49,771,706,328		
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(24+25))		17,206,890,852	40,969,304,612	16,631,536,301	26,472,033,209		
11. Thu nhập khác	24	833,446,525	840,403,065	205,101,450	385,716,812		
12. Chi phí khác	24	(1,995,694)	19,189,911	60,727,244	60,773,776		
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)		835,442,219	821,213,154	144,374,206	324,943,036		
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)		18,042,333,071	41,790,517,766	16,775,910,507	26,796,976,245		
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	26	3,895,630,755	8,672,897,657	3,637,124,283	5,641,337,431		
16. Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	26	316,220,795	324,869,207	(132,001,666)	(132,001,666)		
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51)		14,462,923,111	33,442,489,316	13,006,784,558	21,023,637,148		

Công ty Cổ phần Everpia

B02a-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH
6 tháng năm 2018



Người lập biểu
Nguyễn Bảo Ngọc



Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách Tài chính
Yu Sung Dae



Tổng Giám đốc
Lee Jae Eun

Ngày 30 tháng 07 năm 2018

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			6 tháng Năm 2018	6 tháng năm 2017
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		41,790,517,766	26,796,976,245
	2. Điều chỉnh cho các khoản:			
02	Khấu hao tài sản cố định		20,371,891,752	16,978,126,997
03	Các khoản dự phòng		(29,010,511,938)	3,624,177,116
04	(Lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		968,322,441	668,250,943
05	(Lãi) từ hoạt động đầu tư		(8,663,475,868)	(5,038,816,163)
06	Chi phí lãi vay		8,309,469,719	1,679,606,588
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn		33,766,213,872	44,708,321,726
09	Thay đổi các khoản phải thu		(15,798,823,055)	(14,825,521,828)
10	Thay đổi hàng tồn kho		(58,623,778,482)	(35,007,195,398)
11	Thay đổi các khoản phải trả (không bao gồm lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(7,168,275,484)	6,496,465,668
12	Thay đổi chi phí trả trước		(680,398,893)	(659,905,743)
13	Tiền lãi vay đã trả		(8,335,941,830)	(1,828,937,277)
14	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(14,320,816,042)	(22,616,740,926)
15	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(11,238,174,275)	(2,782,743,854)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(82,399,994,189)	(26,516,257,632)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi mua sắm TSCĐ, xây dựng cơ bản dở dang		(28,443,357,702)	(15,419,576,315)
22	Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định		168,140,098	105,454,545
23	Tiền chi cho các khoản đầu tư ngắn hạn		(57,820,826,666)	-
24	Tiền thu hồi từ đầu tư ngắn hạn		60,773,000,000	73,140,000,000
25	Tiền chi góp vốn cho các đơn vị khác		-	(22,710,000,000)
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		5,627,253,637	3,830,644,043
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(19,695,790,633)	38,946,522,273
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	17	131,561,210,481	80,369,987,847
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	17	(46,974,242,200)	(6,471,333,435)
35	Tiền trả nợ gốc thuế tài chính	17	(25,728,214)	(17,348,021)
36	Cổ tức đã trả cho cổ đông	19	(39,778,676,750)	(41,920,159,250)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		44,782,563,317	31,961,147,141
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(57,313,221,505)	44,391,411,782
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm	4	126,055,923,872	78,546,140,339
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		533,224,267	261,667,218
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	4	69,275,926,634	123,199,219,339

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018



Người lập biểu
Nguyễn Bảo Ngọc



Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách Tài chính
Yu Sung Dae



Ngày 30 tháng 07 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Everpia (gọi tắt là "Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam trên cơ sở chuyển đổi hình thức sở hữu từ doanh nghiệp 100% vốn đầu tư nước ngoài, Công ty TNHH Everpia Việt Nam, theo Giấy Chứng nhận Đầu tư số 2184172861 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 27 tháng 4 năm 2007 và các Giấy Chứng nhận Đầu tư điều chỉnh sau đó, với lần điều chỉnh gần nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Đầu tư điều chỉnh lần thứ 18 được cấp ngày 17 tháng 08 năm 2017.

Cổ phiếu của Công ty đã được chính thức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 17 tháng 12 năm 2010 theo Quyết định số 247/2010/QĐ-SGDHCM do Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 30 tháng 11 năm 2010.

Các hoạt động chính của Công ty theo Giấy Chứng nhận Đầu tư là sản xuất, thực hiện quyền nhập khẩu, quyền phân phối (bán buôn, bán lẻ) và xuất khẩu vải không dệt, vải lọc, nỉ, chăn, ga trải giường, nệm, gối, túi ngủ, vali, ba lô, túi xách, đồ lót và các mặt hàng may mặc khác; thực hiện quyền nhập khẩu, quyền phân phối (bán buôn, bán lẻ) và xuất khẩu hàng hóa đồ dùng nội thất bằng gỗ và các chất liệu khác, bộ đồ nhà bếp vệ sinh và đồ văn phòng, kinh doanh bất động sản dưới hình thức thuê nhà và công trình xây dựng để cho thuê lại tại địa điểm dự án.

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

Công ty có trụ sở chính tại Cụm dân cư Nội Thương, xã Dương Xá, huyện Gia Lâm, Hà Nội và năm chi nhánh tại Hưng Yên, Hòa Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Đồng Nai và Đà Nẵng.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2018 là 1.601 người (ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 1.295 người).

Cơ cấu tổ chức

Thông tin chi tiết về các công ty con và tỷ lệ biểu quyết, tỷ lệ lợi ích của Công ty trong các công ty con tại ngày 30 tháng 06 năm 2018 như sau:

Công ty Cổ phần Everpia Korea

Công ty con này là một công ty Cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đầu tư số 201600179 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư Việt Nam cấp ngày 1 tháng 8 năm 2016. Công ty Cổ phần Everpia Korea có trụ sở tại số 18 104 Gil Samsung-ro, Kangnam Gu, thành phố Seoul, Hàn Quốc. Hoạt động chính của Công ty cổ phần Everpia Korea là kinh doanh chăn ga trải giường, gối, nệm; tư vấn và chuyển giao công nghệ trong lĩnh vực sản xuất và kinh doanh và thực hiện quyền nhập khẩu, xuất khẩu theo quy định của pháp luật.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, Công ty nắm 100% tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết trong công ty con này. Tại ngày lập báo cáo này, Công ty đã góp vốn 1.000.000 đô la Mỹ, tương đương với 67% vốn điều lệ vào công ty con này.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng

Công ty Cổ phần Everpia là công ty mẹ có các công ty con như được trình bày tại Thuyết minh. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại Thông tư này, Công ty cũng cần lập báo cáo tài chính hợp nhất quý 2 của Công ty và các công ty con cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc 30 tháng 6 năm 2018. Công ty đã hoàn thành và phát hành báo cáo tài chính hợp nhất này vào ngày 30 tháng 07 năm 2018.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng cần đọc báo cáo tài chính riêng này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày để có được đầy đủ thông tin về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và các công ty con.

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng 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 và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

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

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

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

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Hình thức kế toán trên máy vi tính.

2.4 Kỳ kế toán quý

Kỳ kế toán quý 2 của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính riêng bắt đầu từ ngày 1 tháng 04 và kết thúc ngày 30 tháng 06.

2.5 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là đồng Việt Nam ("VND").

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính riêng được áp dụng nhất quán với với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

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 việc chuyển đổi thành tiền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

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

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng 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 trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

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 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 được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phát sinh.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.5 Thuê tài sản

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

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

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên bảng cân đối kế toán riêng tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh trong suốt thời gian thuê tài sản theo lãi suất cố định trên số dư còn lại của khoản nợ thuê tài chính phải trả

Tài sản thuê tài chính đã được vốn hóa được trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian hữu dụng ước tính và thời hạn thuê tài sản, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ được chuyển giao quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê.

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

3.6 Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến. Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

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

Thương hiệu, kênh phân phối

Giá trị thương hiệu và kênh phân phối được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo giá mua trên các hợp đồng chuyển nhượng thương hiệu và kênh phân phối.

3.7 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà xưởng và vật kiến trúc	25 - 46 năm
Máy móc thiết bị	6 - 15 năm
Thiết bị văn phòng	6 - 8 năm
Phương tiện vận tải	9 - 10 năm
Các tài sản cố định hữu hình khác	4 - 10 năm
Nhãn hiệu hàng hóa	20 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

Kênh phân phối	15 năm
Phần mềm máy tính	4 năm
Các tài sản cố định khác	4 năm

3.8 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp. 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.

3.9 Chi phí trả trước

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

3.10 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty 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 trên báo cáo tài chính riêng .

Các khoản phân phối lợi nhuận mà công ty mẹ nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng 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 góp vốn vào công ty liên kết

Các 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 trên báo cáo tài chính riêng .

Các khoản phân phối lợi nhuận từ lợi nhuận thuần lũy kế của các 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 của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá trị cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác 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 .

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 ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.12 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được trích lập để tạo nguồn đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty theo hướng dẫn tại Thông tư số 15/2011/TT-BTC ngày 9 tháng 2 năm 2011 của Bộ Tài chính. Số tiền trích quỹ hàng năm được Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt dựa trên kế hoạch chi tiêu cho hoạt động phát triển khoa học và công nghệ hàng năm và không vượt quá 10% thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Số tiền trích quỹ được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

Số tiền trích quỹ phát triển khoa học và công nghệ được chấp nhận là chi phí được khấu trừ cho mục đích xác định thuế thu nhập doanh nghiệp. Trong thời hạn 5 năm, kể từ năm kế tiếp năm trích lập, nếu Quỹ phát triển khoa học và công nghệ không được sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% hoặc sử dụng không đúng mục đích, Công ty sẽ phải nộp Ngân sách Nhà nước phần thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên khoản thu nhập đã trích lập Quỹ mà không được sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% hoặc sử dụng không đúng mục đích và phần lãi phát sinh từ số thuế thu nhập doanh nghiệp đó.

3.13 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 cho 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 Bộ luật Lao động, Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. 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 kinh doanh riêng.

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.

3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (tiếp theo)

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

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá 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 kết quả hoạt động kinh doanh riêng

3.15 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

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

Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

Quỹ này được trích lập để sử dụng cho các mục đích khác phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông. Cũng theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông này, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc được ủy quyền quyết định sử dụng quỹ quản lý căn cứ vào nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm đảm bảo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty đạt hiệu quả cao nhất.

3.16 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

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

Tiền lãi

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

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.17 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 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 .

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng 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 .

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

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ 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 và 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 chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

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 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 được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.17 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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 năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng 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 doanh nghiệp có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập công ty 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 trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.18 Các khoản dự phòng

Dự phòng chung

Công ty ghi nhận dự phòng khi có nghĩa vụ trả nợ hiện tại(nghĩa vụ pháp lý và nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể dẫn tới sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và công ty có thể đưa ra ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó

Dự phòng chi phí hoàn trả mặt bằng

Công ty ghi nhận một khoản dự phòng chi phí hoàn trả mặt bằng cho lô đất mà công ty đã xây dựng nhà máy. Chi phí hoàn trả mặt bằng được ghi nhận theo giá trị dòng tiền ước tính trong tương phải trả cho việc thực hiện nghĩa vụ này. Chi phí này được ghi nhận là một mục thuộc nguyên giá của nhà cửa và vật kiến trúc và sẽ được khấu hao theo thời gian thuê của lô đất mà nhà cửa và vật kiến trúc được xây dựng trên đó. Chi phí hoàn trả mặt bằng ước tính sẽ được xem xét định kỳ và điều chỉnh phù hợp. Các thay đổi về giá trị tương lai ước tính được cộng thêm vào hay trừ đi khỏi nguyên giá của tài sản đã ghi nhận đó

3.19 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>30/06/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
	VND	VND
Tiền mặt	203,305,112	125,729,566
Tiền gửi ngân hàng	56,572,621,522	34,949,364,306
Các khoản tương đương tiền (*)	12,500,000,000	90,980,830,000
	<u>69,275,926,634</u>	<u>126,055,923,872</u>

(*) Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 1 tháng đến 3 tháng hưởng lãi suất từ 4,3%/năm đến 6%/năm (2017: lãi suất từ 4,3%/năm đến 6%/năm)

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>			
	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Giá trị thực hiện	Giá trị	Giá trị thực hiện
Đầu tư năm giữ đến ngày đáo hạn	245,680,826,666	245,680,826,666	187,860,000,000	187,860,000,000
	<u>245,680,826,666</u>	<u>245,680,826,666</u>	<u>187,860,000,000</u>	<u>187,860,000,000</u>

Đây là các khoản tiền gửi trên 6 tháng và dưới 1 năm hưởng lãi suất từ 5.3%/ năm đến 6.5%/ năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>30/06/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
	VND	VND
Phải thu ngắn hạn từ khách hàng	222,516,887,253	217,468,161,219
CÔNG TY TNHH HÒA BÌNH	3,318,426,051	
PETIT ELIN CO.,LTD	1,240,452,059	1,533,757,440
Công ty TNHH Aeon Việt nam- CN Long Biên	6,534,560,023	8,843,728,976
GLOBAL GARMENT SOURCING CO.,LTD	11,367,580,551	6,563,563,820
CÔNG TY CỔ PHẦN WELCRON GLOBAL VIỆT NAM		6,272,624,590
Công ty Cổ phần đầu tư Indochina	1,371,021,811	3,873,319,811
PAN-PACIFIC CO.,LTD	16,083,742,340	
AT- PHO HUE -278	975,666,078	2,335,358,729
- Các khoản phải thu khách hàng khác	181,625,438,340	188,045,807,853
Phải thu ngắn hạn từ các bên liên quan	-	727,713,177
	<u>222,516,887,253</u>	<u>218,195,874,396</u>
Dự phòng phải thu khó đòi	(22,608,537,219)	(21,949,361,190)

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>30/06/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
Shenzeng Co.,Ltd.	4,954,147,605	1,830,925,551
PA TIN DA GROUP COMPANY LTD	1,824,048,242	
Công ty CP Đầu tư và XK Ngân Hà	729,000,000	729,000,000
Công ty TNHH JM Điện cơ và XD VN	696,080,000	696,080,000
CÔNG TY TNHH MTV THẾ GIỚI HỒNG SÂM	1,656,600,000	470,943,000
Trả trước cho nhà cung cấp	8,790,641,339	5,514,102,884
	<u>18,650,517,186</u>	<u>9,241,051,435</u>
Dự phòng trả trước cho người bán	(696,080,000)	(696,080,000)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

Đơn vị tính: VND

	<u>30/06/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
Phải thu về cho vay ngắn hạn	-	60,773,000,000
	<u>-</u>	<u>60,773,000,000</u>
Dự phòng phải thu về cho vay		(25,365,588,640)

8. HÀNG TỒN KHO

Đơn vị tính: VND

	<u>30/06/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	5,991,611,142	13,112,559,991
Nguyên liệu, vật liệu	259,014,771,607	235,024,197,350
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	-	-
Thành phẩm	191,392,407,543	153,281,165,757
Hàng hoá	8,848,554,112	5,205,642,824
Hàng gửi đi bán	-	-
	<u>465,247,344,404</u>	<u>406,623,565,922</u>
Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho nguyên vật liệu	(6,285,114,170)	(7,213,809,966)
Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho thành phẩm	(5,416,196,935)	(3,544,864,795)
	<u>(11,701,311,105)</u>	<u>(10,758,674,761)</u>

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

NGUỒN GIÁ	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải	Tài sản khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2018	198,105,406,557	264,284,562,856	20,320,475,388	28,772,553,933	19,422,579,185	530,905,577,919
Tăng trong kỳ	134,000,000	31,102,468,318	80,945,454	2,800,882,041	-	34,118,295,813
Tại ngày 30/06/2018	198,239,406,557	295,387,031,174	20,401,420,842	31,573,435,974	19,422,579,185	565,023,873,732
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày 01/01/2018	57,815,709,698	165,195,055,043	11,714,288,710	17,125,199,945	12,683,717,678	264,533,971,074
Trích vào chi phí trong kỳ	5,806,929,501	9,503,982,511	403,301,793	2,772,171,005	865,785,468	19,352,170,278
Tại ngày 30/06/2018	63,622,639,199	174,699,037,554	12,117,590,503	19,897,370,950	13,549,503,146	283,886,141,352
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày 30/06/2018	134,616,767,358	120,687,993,620	8,283,830,339	11,676,065,024	5,873,076,039	281,137,732,380
Tại ngày 01/01/2018	140,289,696,859	99,089,507,813	8,606,186,678	11,647,353,988	6,738,861,507	266,371,606,845

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

	<i>Máy photocopy</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá		
Tại ngày 01/01/2018	113,556,756	113,556,756
- Mua trong năm		-
- Thanh lý, nhượng bán		-
- Giảm khác	10,323,341	10,323,341
Tại ngày 30/06/2018	103,233,415	103,233,415
Giá trị hao mòn		
Tại ngày 01/01/2018	41,637,473	41,637,473
- Khấu hao trong năm	5,677,836	5,677,836
- Thanh lý, nhượng bán		-
- Giảm khác		-
Tại ngày 30/06/2018	47,315,309	47,315,309
		-
Giá trị còn lại		
Tại ngày 01/01/2018	71,919,283	71,919,283
Tại ngày 30/06/2018	55,918,106	55,918,106

Đây là máy photocopy được thuê theo hợp đồng số B140301607 ngày 24 tháng 3 năm 2014 giữa Công ty và Công ty TNHH Cho thuê Tài chính Quốc tế Chailease có thời hạn 48 tháng, lãi suất 1,83%/tháng.

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

NGUYÊN GIÁ	Thương hiệu	Kênh	Phần mềm	Tài sản khác	Tổng cộng
	VND	phân phối	máy tính	VND	VND
Tại ngày 01/01/2018	23,494,500,000	7,831,500,000	7,438,284,189	686,893,687	39,451,177,876
Tăng trong năm	-	-	-	-	-
Tại ngày 30/06/2018	23,494,500,000	7,831,500,000	7,438,284,189	686,893,687	39,451,177,876
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2018	17,363,259,873	7,831,500,000	5,241,694,854	686,893,687	31,123,348,414
Trích vào chi phí trong năm	613,124,013	-	400,919,625	-	1,014,043,638
Tại ngày 30/06/2018	17,976,383,886	7,831,500,000	5,642,614,479	686,893,687	32,137,392,052
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 30/06/2018	5,518,116,115	-	1,795,669,710	-	7,313,785,824
Tại ngày 01/01/2018	6,131,240,127	-	2,196,589,335	-	8,327,829,462

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

12. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

Đơn vị tính: VND

	30/06/2018			01/01/2018		
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị còn lại	Giá trị	Dự phòng	Giá trị còn lại
Đầu tư vào công ty con	22,710,000,000		22,710,000,000	22,710,000,000		22,710,000,000
Đầu tư vào công ty liên kết	-		-	11,590,390,000	(11,590,390,000)	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	2,638,200,000		2,638,200,000	2,638,200,000		2,638,200,000
	25,348,200,000	-	25,348,200,000	36,938,590,000	(11,590,390,000)	25,348,200,000

12.1 Đầu tư vào công ty con

	30/06/2018		01/01/2018	
	Tỷ lệ vốn nắm giữ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn nắm giữ	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty CP Everpia Korea	100%	100%	100%	100%

Chi tiết thông tin về công ty con tại ngày 30 tháng 06 năm 2018 được trình bày tại Thuyết minh số 1.

(*) Theo Giấy phép Đầu tư vào Công ty Cổ phần Everpia Korea với số tiền là 22.710.000.000 VND (1.000.000 USD) hoặc tương đương 67% tổng vốn điều lệ.

12.2 Đầu tư vào công ty liên kết

	30/06/2018		01/01/2018	
	Tỷ lệ vốn nắm giữ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn nắm giữ	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ Phần Texpia	44%	44%	44%	44%

Công ty Cổ phần Texpia là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đầu tư số 472033001056 do Ban Quản lý các Khu Công nghiệp Đồng Nai cấp ngày 16 tháng 10 năm 2013 và các Giấy Chứng nhận Đầu tư điều chỉnh sau đó, với lần điều chỉnh gần nhất là Giấy Chứng nhận Đầu tư điều chỉnh lần thứ 5 số 472033001056 được cấp ngày 30 tháng 6 năm 2015. Công ty Cổ phần Texpia có trụ sở tại Khu Công nghiệp Dệt may Nhơn Trạch, huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai. Hoạt động chính của Công ty Cổ phần Texpia là sản xuất và gia công các loại khăn và sản xuất, gia công các loại vải dùng may khăn. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, Công ty nắm 44% cổ phần trong công ty liên kết này. Công ty đã thực hiện việc mua lại tài sản, hàng tồn kho và các khoản khác theo hợp đồng đã ký năm 2018.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
 vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày
12.3 ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	<u>30/06/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
	VND	VND
Đầu tư vào đơn vị khác	2,638,200,000	2,638,200,000
	<u>2,638,200,000</u>	<u>2,638,200,000</u>

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác phản ánh giá gốc của khoản đầu tư vào cổ phiếu của Công ty Cổ phần Dược phẩm Bắc Ninh với số lượng cổ phiếu là 172.000 cổ phiếu, và với giá trị là 2.638.200.000 đồng.

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Đơn vị tính: VND

	<u>30/06/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
	VND	VND
Ngắn hạn		
Chi phí sửa chữa		605,000,000
Công cụ dụng cụ	834,066,060	164,379,593
Bảo hiểm cháy nổ	572,741,238	449,309,413
Quảng cáo	725,376,639	5,757,580,362
Chi phí khác	2,514,577,754	1,188,503,061
	<u>4,646,761,691</u>	<u>8,164,772,429</u>
Dài hạn		
Tiền thuê Showroom Keangnam (*)	6,939,275,000	7,076,234,375
Chi phí thi công Showroom	3,108,492,224	4,244,622,230
Phụ tùng máy móc thiết bị quản lý	2,729,637,637	2,278,825,990
Chi phí dài hạn khác	5,897,029,339	876,341,974
	<u>18,674,434,200</u>	<u>14,476,024,569</u>

(*) Đây là khoản trả trước tiền thuê mặt bằng tại Tòa nhà Keangnam, Phạm Hùng, Hà Nội trong vòng 45 năm kể từ năm 2012. Tiền thuê trả trước được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong vòng 32 năm kể từ năm 2012 tương ứng với thời gian hoạt động còn lại của Công ty theo Giấy Chứng nhận Đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

14.1 Phải trả người bán ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả người bán	67,886,538,822	67,886,538,822	58,527,572,865	58,527,572,865
	67,886,538,822	67,886,538,822	58,527,572,865	58,527,572,865
Phải trả cho bên liên quan	15,331,680,313	15,331,680,313	14,344,619,139	14,344,619,139
Phải trả cho người bán	52,554,858,509	52,554,858,509	44,182,953,726	44,182,953,726

14.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	30/06/2018	01/01/2018
Công Ty Cổ Phần Bất Động Sản Syrena Phú Quốc		3,430,856,814
CÔNG TY TNHH HÒA BÌNH		1,350,515,149
Khách hàng trả tiền trước	8,214,615,675	4,213,037,956
	8,214,615,675	8,994,409,919

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	904,162,481	3,163,977,423
Thuế xuất, nhập khẩu	99,811,732	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	9,195,280,023	14,210,375,784
Thuế thu nhập cá nhân	964,709,618	861,155,321
Các loại thuế khác	36,603,301	-
	11,200,567,155	18,235,508,528

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

16. PHẢI TRẢ KHÁC

Đơn vị tính: VND

Ngắn hạn	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
Phát hành Coupon	704,622,726	1,228,693,181
Kinh phí công đoàn	114,979,032	33,978,810
Bảo hiểm xã hội	508,576,182	132,306,545
Phải trả- phải nộp khác	4,288,859,553	4,180,177,679
	5,617,037,493	5,575,156,215
Dài hạn		
Trợ cấp thôi việc	11,712,922,480	11,714,105,713
Chi phí hoàn nguyên công trình	2,762,996,314	2,762,996,314
Phải trả dài hạn khác	116,818,000	116,818,000
	14,592,736,794	14,593,920,027

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

17. VAY, NỢ THUẾ TÀI CHÍNH VÀ TRÁI PHIẾU

Đơn vị tính: VND

Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn	30/06/2018		Tăng/ Giảm		01/01/2018	
	VND Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngân hàng	131,127,929,840	131,127,929,840	131,148,671,084	38,702,676,519	38,681,935,275	38,681,935,275
Nợ thuế tài chính đến hạn trả	-	-	-	25,728,214	25,728,214	25,728,214
Vay dài hạn đến hạn trả	16,909,933,868	16,909,933,868	412,539,397	-	16,497,394,471	16,497,394,471
	148,037,863,708	148,037,863,708	131,561,210,481	38,728,404,733	55,205,057,960	55,205,057,960
Vay và nợ thuế tài chính dài hạn	30/06/2018		Tăng/ Giảm		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay dài hạn	21,680,353,901	21,680,353,901	-	8,271,565,681	29,951,919,582	29,951,919,582
Trái phiếu phát hành	150,000,000,000	150,000,000,000	-	-	150,000,000,000	150,000,000,000
	171,680,353,901	171,680,353,901	-	8,271,565,681	179,951,919,582	179,951,919,582

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

17. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

18.1 Các khoản vay ngân hàng

Chi tiết các khoản vay từ ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Số dư gốc tại ngày 30 tháng 06 năm 2018		Kỳ hạn trả gốc	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
	VND	Nguyên tệ USD			
Ngân hàng TNHH Một thành viên Shinhan Việt Nam	24,109,064,460	1,219,256	4-5 năm kể từ ngày nhận nợ. Hạn trả gốc cuối cùng là 11 tháng 6 năm 2020	Từ 3.8- 4.7%	Máy móc thiết bị được tài trợ, tài sản cố định trên đất tại khu Công nghiệp Biên Hòa 1, phường An Bình thành phố Biên Hòa
Ngân hàng TNHH Một thành viên Shinhan Việt Nam	11,572,132,400	5	5 năm kể từ ngày nhận nợ. Hạn trả gốc cuối cùng là 11 tháng 6 năm 2020	Từ 6.83% đến 7%	Máy móc thiết bị được tài trợ, tài sản cố định trên đất tại khu Công nghiệp Biên Hòa 1, phường An Bình thành phố Biên Hòa
Ngân hàng TNHH Một thành viên Shinhan Việt Nam	2,909,090,909	2,909,090,909	5 năm kể từ ngày nhận nợ. Hạn trả gốc cuối cùng là 30 tháng 11 năm 2021	Lãi suất 6 tháng+1.3%/năm	Xe ô tô mua bằng khoản nợ này
Ngân hàng TNHH Một thành viên Shinhan Việt Nam	45,404,686,203	1,999,750	Vay ngắn hạn 6 tháng	2.8%	Máy móc thiết bị được tài trợ, tài sản cố định trên đất tại khu Công nghiệp Biên Hòa 1, phường An Bình thành phố Biên Hòa
Ngân hàng CP Ngoại thương Việt Nam	53,428,259,595	2,299,204	Vay ngắn hạn 6 tháng	2.8%	Không cầm tài sản đảm bảo
ngân hàng CP Ngoại thương Việt Nam	32,294,984,042		Vay ngắn hạn 6 tháng	5.8%	Không cầm tài sản đảm bảo
	169,718,217,609				
Trong đó					
Vay ngắn hạn	131,127,929,840				
Vay dài hạn đến hạn trả	16,909,933,868				
Vay dài hạn	21,680,353,901				

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

Ngân hàng	Số dư gốc tại ngày 30 tháng 06 năm 2018	Kỳ hạn trả gốc	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng CP Ngoại thương Việt Nam	150,000,000,000	Vay theo hình thức trái phiếu	7.50%	Tài sản cố định và các khoản phải thu
	<u>150,000,000,000</u>			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

17. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

17.2 Nợ thuê tài chính

Công ty hiện đang thuê máy photocopy theo theo hợp đồng số B140301607 ngày 24 tháng 3 năm 2014 giữa Công ty và Công ty TNHH Cho thuê Tài chính Quốc tế Chailease có thời hạn 48 tháng, lãi suất 1,83%/tháng.

18. QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

	<u>Năm 2018</u>	<u>Năm 2017</u>
Số đầu năm	86,908,516	1,531,146,836
Tăng trong năm		
Giảm trong năm (Sử dụng)	<u>(86,908,516)</u>	<u>(1,444,238,320)</u>
	<u>-</u>	<u>86,908,516</u>

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn điều lệ VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Số dư tại ngày 01/01/2017	419,797,730,000	203,072,724,247	-	12,055,386,440	338,770,658,603	973,696,499,290
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	45,518,882,264	45,518,882,264
Trích lập quỹ từ lợi nhuận chưa phân phối	-	-	-	4,480,741,313	(4,480,741,313)	-
Cổ tức đã chia	-	-	-	-	(41,920,159,250)	(41,920,159,250)
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	(49,000,000,000)	-	-	(49,000,000,000)
Giảm khác	-	-	-	(3,162,914,867)	-	(3,162,914,867)
Số dư tại ngày 01/01/2018	419,797,730,000	203,072,724,247	(49,000,000,000)	13,373,212,886	337,888,640,304	925,132,307,437
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	33,442,489,316	33,442,489,316
Trích lập quỹ từ lợi nhuận chưa phân phối	-	-	-	2,509,555,054	(2,509,555,054)	0
Cổ tức đã chia	-	-	-	-	(39,778,676,750)	(39,778,676,750)
Giảm khác	-	-	-	(11,151,265,759)	-	(11,151,265,759)
Số dư tại ngày 30/06/2018	419,797,730,000	203,072,724,247	(49,000,000,000)	4,731,502,181	329,042,897,818	907,644,854,246

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

19.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

Cổ đông	Theo Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh			Vốn thực góp tại ngày 30/06/2018	
	%	Số cổ phiếu	Số tiền VND	%	Số tiền VND
Ông Lee Jae Eun	15.98%	6,706,800	67,068,000,000	16.69%	70,068,000,000
NH Investment & Securities Co.,	0.00%			7.77%	32,629,050,000
Other shareholders	84.02%	35,272,973	352,729,730,000	75.54%	317,100,680,000
	100%	41,979,773	419,797,730,000	100%	419,797,730,000

19.3 Cổ phiếu

	30/06/2018		01/01/2018	
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	41,979,773		41,979,773	
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	41,979,773		41,979,773	
Cổ phiếu phổ thông	41,979,773		41,979,773	
Cổ phiếu ưu đãi	-		-	
Cổ phiếu quỹ	(2,431,800)		(2,431,800)	
Cổ phiếu phổ thông	(2,431,800)		(2,431,800)	
Cổ phiếu ưu đãi	-		-	
Cổ phiếu đang lưu hành	39,547,973		39,547,973	
Cổ phiếu phổ thông	39,547,973		39,547,973	
Cổ phiếu ưu đãi	-		-	
	Ngày 30/06/2018		Ngày 01/01/2018	
	Tổng		Tổng	
Cổ phiếu phổ thông	419,797,730,000	419,797,730,000	419,797,730,000	419,797,730,000
Thặng dư vốn cổ phần	203,072,724,247	203,072,724,247	203,072,724,247	203,072,724,247
Cổ phiếu quỹ	(49,000,000,000)	(49,000,000,000)	(49,000,000,000)	(49,000,000,000)
	573,870,454,247	573,870,454,247	573,870,454,247	573,870,454,247

19.4 Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ của công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2018 là 2.431.800 cổ phiếu, tương đương là 49.000.000.000 VND. Nguồn mua cổ phiếu này là từ Thặng dư vốn cổ phần của công ty trên báo cáo tài chính công ty mẹ năm 2016 đã được kiểm toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

19.5 Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu được trích lập theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông ngày 20 tháng 04 năm 2018 với giá trị bằng 5% lợi nhuận sau thuế được ghi trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017. Cũng theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông này, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc được ủy quyền quyết định sử dụng quỹ quản lý căn cứ vào nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm đảm bảo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty đạt hiệu quả cao nhất.

	30/06/2018	01/01/2018
Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	4,731,502,181	13,373,212,886

20. DOANH THU

20.1 Doanh thu bán hàng

Đơn vị tính: VND

	6 tháng năm 2018 VND	6 tháng năm 2017 VND
Doanh thu thành phẩm chăn ga, đệm	317,382,271,051	220,743,130,991
Doanh thu thành phẩm bông	184,492,549,724	153,207,894,370
Doanh thu khác	775,059,681	422,359,239
	502,649,880,456	374,373,384,600
Các khoản giảm trừ doanh thu	1,295,435,332	45,553,373
<i>Các khoản giảm trừ doanh thu</i>	<i>1,295,435,332</i>	<i>45,553,373</i>
Doanh thu thuần về bán hàng	501,354,445,124	374,327,831,227

20.2 Doanh thu hoạt động tài chính

Đơn vị tính: VND

	6 tháng năm 2018 VND	6 tháng năm 2017 VND
Lãi tiền gửi	8,457,075,868	4,744,494,427
Lãi chênh lệch tỷ giá	3,792,244,602	909,134,053
Cổ tức, lợi nhuận được chia	206,400,000	223,600,000
Doanh thu tài chính khác	-	22,743
	12,455,720,470	5,877,251,223

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

Đơn vị tính: VND

	<u>6 tháng năm 2018</u>	<u>6 tháng năm 2017</u>
	VND	VND
Giá vốn thành phẩm chần ga, đệm	235,549,574,547	171,284,010,308
Giá vốn thành phẩm bông	114,921,970,716	83,697,833,601
	<u>350,471,545,263</u>	<u>254,981,843,909</u>

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

Đơn vị tính: VND

Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	<u>6 tháng năm 2018</u>	<u>6 tháng năm 2017</u>
- Chi phí nhân công	26,137,953,101	17,633,647,479
- Chi phí nguyên vật liệu	3,801,697,659	
- Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	1,021,377,085	1,329,575,085
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	20,384,972,994	11,183,203,386
- Chi phí khác	16,550,275,070	15,803,228,667
	<u>67,896,275,908</u>	<u>45,949,654,617</u>
Các khoản chi phí quản lý phát sinh trong kỳ	<u>6 tháng năm 2018</u>	<u>6 tháng năm 2017</u>
- Chi phí nhân công	28,344,552,257	30,452,335,696
- Chi phí nguyên vật liệu	732,154,489	
- Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	5,053,031,214	3,538,523,372
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	7,110,947,547	5,688,894,242
- Chi phí khác	2,880,540,556	10,091,953,018
	<u>44,121,226,063</u>	<u>49,771,706,328</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

23. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

	<u>6 tháng năm 2018</u>	<u>6 tháng năm 2017</u>
	VND	VND
Lãi tiền vay	8,309,469,719	1,679,606,588
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2,041,400,744	1,350,237,799
Chi phí tài chính khác	943,284	
	<u>10,351,813,748</u>	<u>3,029,844,387</u>

24. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

THU NHẬP KHÁC	<u>6 tháng năm 2018</u>	<u>6 tháng năm 2017</u>
Thanh lý nhượng bán TSCD	743,122,598	
Thu nhập khác	97,280,467	385,716,812
	<u>840,403,065</u>	<u>385,716,812</u>
CHI PHÍ KHÁC	<u>6 tháng năm 2018</u>	<u>6 tháng năm 2017</u>
Chi phí khác	19,189,911	60,773,776
	<u>19,189,911</u>	<u>60,773,776</u>

25. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

Đơn vị tính: VND

	<u>6 tháng năm 2018</u>	<u>6 tháng năm 2017</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	319,478,771,418	208,463,730,938
Chi phí nhân công	110,618,756,284	92,408,852,850
Chi phí khấu hao tài sản cố định	19,818,892,491	16,978,126,997
Chi phí dịch vụ mua ngoài	31,174,096,582	15,995,086,943
Chi phí khác bằng tiền	19,509,772,246	25,439,958,046
	<u>500,600,289,021</u>	<u>359,285,755,774</u>

26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế Thu nhập Doanh nghiệp (thuế "TNDN") bằng 20% trên lợi nhuận thu được cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được diễn giải 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

26.1 Thuế TNDN hiện hành

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

	6 tháng năm 2018 VND	6 tháng năm 2017 VND
Lợi nhuận trước thuế	41,790,517,766	26,796,976,245
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	1,573,970,520	1,468,768,263
Trừ: Lợi nhuận được miễn, giảm thuế	1,881,092,533	1,158,241,027
Trừ: Thu nhập không chịu thuế	-	-
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	3,455,063,053	2,627,009,290
Thu nhập chịu thuế	43,364,488,286	28,265,744,508
<i>Thu nhập chịu thuế của các hoạt động chịu thuế suất thông thường 20%</i>	<i>43,364,488,286</i>	<i>28,265,744,508</i>
Thuế thu nhập doanh nghiệp	8,672,897,657	5,641,337,431
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm	-	-
Điều chỉnh theo quyết toán thuế năm trước	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	8,672,897,657	5,641,337,431

26.2 Thuế TNDN 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 năm báo cáo và năm trước như sau:

Đơn vị tính: VND

	Bảng cân đối kế toán		Báo cáo hoạt động kinh doanh	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Tài sản thuế hoãn lại				
Doanh thu bán phiếu mua hàng	140,924,545	245,738,636	(104,814,091)	(5,495,455)
Doanh thu chưa phát hành hóa đơn	222,256,381	98,892,244	123,364,137	(846,699,966)
Dự phòng hàng tồn kho	2,340,262,221	2,151,734,952	188,527,269	218,294,494
Dự phòng phải thu khó đòi	8,793,063,749	8,661,228,543	131,835,206	388,787,508
Chi phí phá dỡ nhà xưởng	165,779,778	110,519,852	55,259,926	
Khấu hao nhà xưởng đo	-	-	-	-
Dự phòng phải trả quỹ thất nghiệp	2,342,584,496	2,342,821,143	(236,647)	115,353,319
Tổng	14,004,871,170	13,610,935,370	393,935,800	(129,760,100)
Chi phí thuế hoãn lại				
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	(236,046,263)	(166,979,670)	(69,066,593)	64,879,099
				(67,120,665)
Tổng	(236,046,263)	(166,979,670)	(69,066,593)	(2,241,566)
Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại tính vào kết quả kinh doanh	13,768,824,907	13,443,955,700	324,869,207	(132,001,666)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

27. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các công ty liên quan trong kỳ bao gồm:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Giao dịch	Đơn vị tính: VND	
			6 tháng năm 2018	năm 2017
Công ty CP Everpia Korea	Công ty con	Dịch vụ	3,108,130,965	7,489,350,000
		Mua hàng hóa	120,243,445,124	63,532,000
		Bán hàng hóa	32,254,430	57,595,372,760
		Vốn đầu tư		22,710,000,000
Công ty CP Texpia	Công ty liên kết	Bán hàng hóa	91,352,719,680	2,166,560,583
		Doanh thu gia công		1,168,155,045
		Doanh thu dịch vụ		6,396,548,643
		Mua hàng hóa	60,740,395,370	70,620,870
Số dư cuối quý của các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:				
	Mối quan hệ	Giao dịch	Phải thu/(Phải trả)	
			30/06/2018	31/12/2017
Phải trả				
Công ty CP Everpia Koean	Công ty con	Hàng hóa	15,331,680,313	12,240,837,723
		Dịch vụ	3,108,130,965	

Các điều kiện và điều khoản của các giao dịch với các bên liên quan

Các nghiệp vụ bán hàng và mua hàng với các bên liên quan được thực hiện theo mức giá và các điều khoản niêm yết thông thường trên thị trường.

Giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc:

	6 tháng 2018	6 tháng 2017
Lương gộp và các quyền lợi khác	9,379,941,846	8,009,120,693
	9,379,941,846	8,009,120,693

28. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty là sản xuất và kinh doanh các sản phẩm về chăn, ga, gối, nệm và bông. Doanh thu các sản phẩm từ chăn, ga, gối, nệm và bông chiếm tỷ trọng 96,31 % tổng doanh thu trong kỳ. Bên cạnh đó, hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty chủ yếu được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam. Do vậy, Công ty chỉ có một bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, Công ty không cần phải trình bày thông tin theo bộ phận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

29. CÁC CAM KẾT VÀ CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG

Cam kết về vốn góp

Theo Giấy Chứng nhận Đầu tư thành lập Công ty cổ phần Everpia Korea số 201600179 ngày 1 tháng 8 năm 2016, Công ty sẽ góp vốn với số tiền 1.500.000 đô la Mỹ vào công ty này. Cho đến ngày 30 tháng 06 năm 2018, Công ty đã góp 1.000.000 đô la Mỹ và còn phải góp 500.000 đô la Mỹ vào công ty con này.

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

Ngày 15/06/2018, Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Everpia đã ra nghị quyết thông qua việc phát hành trái phiếu chuyển đổi không tài sản đảm bảo với tổng giá trị 10,100,000 USD cho Quỹ đầu tư RHINOS VIETNAM CONVERTIBLE BOND PRIVATE INVESTMENT FUND NO.4. Trái phiếu có kỳ hạn 05 năm, với lãi suất hàng năm là 1%/năm, lãi suất khi đáo hạn là 3.5%/năm. Hiện tại, công ty đang làm thủ tục để phát hành.

31. GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH DOANH THU VÀ LỢI NHUẬN QUÝ 2/2018

Công ty Cổ phần Everpia xin được giải trình chênh lệch biến động tăng/giảm của kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh quý 2 năm 2018 so với quý 02 năm 2017 và báo cáo 6 tháng năm 2018 so với 6 tháng năm 2017

Chỉ tiêu	2018	2017	Chênh lệch (%)
Doanh thu thuần từ hoạt động bán hàng 6 tháng	501,354,445,124	374,327,831,227	34%
Lợi nhuận sau thuế 6 tháng	32,997,976,554	21,023,637,148	57%
Doanh thu thuần từ hoạt động bán hàng quý 2	273,399,065,769	224,135,746,991	22%
Lợi nhuận sau thuế quý 2	14,035,707,173	13,006,784,558	8%

Kết thúc 6 tháng năm 2018, Doanh thu quý 2 của công ty tăng 22% đã giúp cho doanh thu bán hàng 6 tháng tăng trưởng 34%, tương đương 127 tỷ với sự đóng góp từ cả 03 mảng kinh doanh: chăn ga, bông tắm và khăn. Doanh thu tăng nhờ: (i) hiệu ứng từ các chương trình marketing chăn ga đã thực hiện từ năm 2017 và thời tiết tương đối thuận lợi; (ii) mảng bông tắm phục hồi tốt với số lượng đơn hàng tăng trưởng đến 20% với nhiều khách hàng mới; (iii) mảng khăn đã bắt đầu đi vào quỹ đạo sinh lời sau khi nhận chuyển nhượng từ Texpia.

Trong khi đó, lợi nhuận quý 2 tăng 8% đã giúp ghi nhận mức tăng trưởng 57% của lợi nhuận sáu tháng nhờ kết quả của nhiều biện pháp cải tổ mạnh mẽ trong quản lý sản xuất và quản lý chi phí như: bóc tách và kiểm soát chi phí theo phòng ban, thuê một nhóm chuyên gia Hàn Quốc về tư vấn cải tổ nhà máy, sắp xếp lại dây chuyền sản xuất nhằm tối ưu hóa nhân lực và thời gian làm việc,... Nhờ vậy, tỷ lệ lợi nhuận thuần đã được cải thiện đáng kể.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày



Người lập biểu
Nguyễn Bảo Ngọc



Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách Tài chính
Yu Sung Dae



Tổng Giám đốc
Lee Jae Eun

Ngày 30 tháng 07 năm 2018