

Công ty Cổ phần Everpia

Báo cáo tài chính riêng 9 tháng

Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ	1 - 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ	4-5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ	6-7
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ	8-42

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
ngày 30 tháng 9 năm 2020

Mã số TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2020	01/01/2020
100 A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)		1,152,828,491,552	1,226,554,261,472
110 I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	52,299,820,193	63,866,279,854
111 1. Tiền		47,273,304,722	32,748,769,854
112 2. Các khoản tương đương tiền		5,026,515,471	31,117,510,000
120 II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	5	559,571,371,116	550,773,000,000
121 1. Chứng khoán kinh doanh		56,501,371,116	37,000,000,000
123 2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		503,070,000,000	513,773,000,000
130 III. Các khoản phải thu ngắn hạn		151,159,110,609	205,677,673,372
131 1. Phải thu khách hàng	6	135,753,693,728	198,016,217,470
132 2. Trả trước cho người bán	6	35,281,846,609	20,739,245,864
136 3. Các khoản phải thu khác	7	20,548,729,078	25,728,033,186
137 4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6,7,8	(40,425,158,806)	(38,805,823,148)
140 IV. Hàng tồn kho	9	387,827,115,060	401,229,061,424
141 1. Hàng tồn kho		406,603,341,838	416,319,312,174
149 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(18,776,226,778)	(15,090,250,750)
150 V. Tài sản ngắn hạn khác		1,971,074,574	5,008,246,822
151 1. Chi phí trả trước ngắn hạn	13	1,017,930,923	3,778,973,934
152 2. Thuế GTGT được khấu trừ		953,143,651	1,079,272,888
153 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		-	150,000,000

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
ngày 30 tháng 9 năm 2020

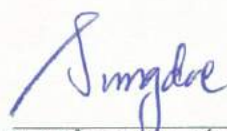
Mã số TÀI SẢN		Thuyết minh	30/09/2020	01/01/2020
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=220+250+260)		295,634,894,400	330,725,099,351
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		3,118,101,054	2,499,508,575
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	4,442,989,729	3,824,397,250
219	2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	7	(1,324,888,675)	(1,324,888,675)
220	II. Tài sản cố định		213,989,243,909	243,717,078,327
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	209,892,226,756	238,535,047,589
222	- Nguyên giá		583,612,073,157	584,850,873,428
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(373,719,846,401)	(346,315,825,839)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	4,097,017,153	5,182,030,738
228	- Nguyên giá		41,013,062,876	40,548,062,876
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(36,916,045,723)	(35,366,032,138)
250	II. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	12	32,523,200,000	36,923,200,000
251	1. Đầu tư vào công ty con		34,285,000,000	34,285,000,000
252	2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh		15,190,390,000	11,590,390,000
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		2,638,200,000	2,638,200,000
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(19,590,390,000)	(11,590,390,000)
260	III. Tài sản dài hạn khác		46,004,349,437	47,585,312,449
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	13	26,195,261,434	29,538,937,630
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	27.3	19,809,088,003	18,046,374,819
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)		1,448,463,385,952	1,557,279,360,823

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
ngày 30 tháng 9 năm 2020

Mã số NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2020	01/01/2020
300 A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)		523,513,348,905	599,049,070,552
310 I. Nợ ngắn hạn		201,803,057,628	247,910,826,374
311 1. Phải trả người bán ngắn hạn	14	48,639,182,802	55,319,656,401
312 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14.2	20,596,839,478	22,728,254,237
313 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	9,974,622,015	15,237,624,381
314 4. Phải trả người lao động		15,585,532,727	20,439,611,981
315 5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	7,553,356,009	3,471,829,165
319 6. Phải trả ngắn hạn khác	17	6,279,125,865	6,351,380,058
320 7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18	93,174,398,732	124,362,470,151
330 II. Nợ dài hạn		321,710,291,277	351,138,244,178
336 1. Phải trả dài hạn khác	17	17,840,349,342	17,296,157,068
337 2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	18	70,910,033,185	101,817,716,110
339 3. Trái phiếu chuyển đổi	19	232,959,908,750	232,024,371,000
400 B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)		924,950,037,047	958,230,290,271
410 I. Vốn chủ sở hữu	20	924,950,037,047	958,230,290,271
411 I. 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu [Vốn cổ phần]		419,797,730,000	419,797,730,000
411a -Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		419,797,730,000	419,797,730,000
412 2. Thặng dư vốn cổ phần		203,072,724,247	203,072,724,247
415 3. Cổ phiếu quỹ		(76,000,000,000)	(76,000,000,000)
420 4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		1,878,862,731	1,912,789,888
421 5. [Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối/Lỗ lũy kế]		376,200,720,069	409,447,046,136
421a -Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		371,609,457,045	332,248,655,392
421b -Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		4,591,263,024	77,198,390,744
440 TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)		1,448,463,385,952	1,557,279,360,823



Người lập biểu
Trưởng phòng tài chính kế toán
Nguyễn Bảo Ngọc



Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách Tài chính
Yu Sung Dae



Tổng Giám đốc
Lee Jae Eun

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 28 tháng 10 năm 2020

Công ty Cổ phần Everpia

B01a-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG
Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Quý 3/2020	Quý 3/2019	9 tháng/2020	9 tháng/2019
01	1. Doanh thu bán hàng	212,528,220,640	289,643,273,308	596,272,761,888	719,738,995,175
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	(73,200)	745,692,039	349,880,637	3,026,752,193
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng (10=01-02)	212,528,293,840	288,897,581,269	595,922,881,251	716,712,242,982
11	4. Giá vốn hàng bán	145,819,415,636	191,521,072,157	431,245,584,906	492,377,188,615
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng (20=10-11)	66,708,878,204	97,376,509,112	164,677,296,345	224,335,054,367
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	14,633,510,053	11,114,263,808	39,477,784,968	29,331,876,417
22	7. Chi phí tài chính	10,068,842,945	9,333,557,604	25,624,859,842	17,151,135,687
23	Trong đó: Chi phí lãi vay	3,479,948,494	8,255,306,584	11,547,274,194	12,925,335,506
24	8. Chi phí bán hàng	38,156,226,661	40,272,544,781	102,892,763,038	118,294,564,770
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	19,269,632,670	24,287,241,804	65,852,473,513	66,269,703,305
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(24+25))	13,847,685,981	34,597,428,731	9,784,984,920	51,951,527,022
31	11. Thu nhập khác	115,507,507	142,275,471	492,460,658	241,444,964
32	12. Chi phí khác	266,336,904	(141,033,570)	1,241,353,585	434,764,749
40	13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	(150,829,397)	283,309,041	(748,892,927)	(193,319,785)
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	13,696,856,584	34,880,737,772	9,036,091,993	51,758,207,237
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	3,568,429,087	9,456,543,663	6,207,542,153	12,050,731,335
52	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	482,177,390	(2,030,962,015)	(1,762,713,184)	(184,994,085)
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	9,646,250,107	27,455,156,124	4,591,263,024	39,892,469,987

Công ty Cổ phần Everpia

B01a-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG
Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020



Người lập biểu
Trưởng phòng tài chính kế toán
Nguyễn Bảo Ngọc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 28 tháng 10 năm 2020



Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách Tài chính
Yu Sung Dae

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số CHỈ TIÊU	Thuyết minh	9 tháng/2020	9 tháng/2019
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01 1. Lợi nhuận trước thuế		9,036,091,993	51,758,207,237
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
02 Khấu hao tài sản cố định		28,954,034,147	33,673,430,246
03 (Hoàn nhập)/ Trích lập các khoản dự phòng		13,305,311,686	(1,848,574,589)
04 (Lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		(2,518,862,387)	(1,455,278,482)
05 (Lãi) từ hoạt động đầu tư	22.2	(31,265,482,017)	(26,032,004,253)
06 Chi phí lãi vay	25	11,547,274,194	12,925,335,506
08 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		29,058,367,616	69,021,115,665
09 Thay đổi các khoản phải thu		48,259,807,595	(2,529,875,497)
10 Thay đổi hàng tồn kho		9,715,970,336	(14,630,924,936)
11 Thay đổi các khoản phải trả (không bao gồm lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(6,832,717,045)	10,041,237,943
12 (Tăng)/Giảm khoản chứng khoán kinh doanh		(19,501,371,116)	-
13 Thay đổi chi phí trả trước		6,104,719,207	(5,447,991,615)
14 Tiền lãi vay đã trả		(14,587,899,829)	(18,225,497,831)
15 Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(12,008,347,412)	(18,120,464,137)
16 Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(3,628,340,549)	(4,037,136,725)
20 Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		36,580,188,803	16,070,462,867
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21 Tiền chi mua sắm TSCĐ, xây dựng cơ bản dở dang		773,800,271	(12,763,327,588)
22 Tiền chi cho các khoản đầu tư ngắn hạn		10,703,000,000	-
23 Tiền thu hồi từ đầu tư ngắn hạn		-	(66,024,500,000)
24 Tiền chi góp vốn cho các đơn vị khác		(3,600,000,000)	-
25 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		37,652,511,305	28,844,763,150
30 Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		45,529,311,576	(49,943,064,438)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31 Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		154,631,323,453	208,724,074,696
32 Tiền chi trả nợ gốc vay		(215,791,540,047)	(149,669,433,466)
33 Cổ tức đã trả cho cổ đông		(34,243,175,700)	(38,038,781,750)
40 Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(95,403,392,294)	21,015,859,480
50 Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(13,293,891,915)	(12,856,742,091)
60 Tiền và tương đương tiền đầu năm	4	63,866,279,854	56,240,642,185
61 Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		1,727,432,254	993,686,953
70 Tiền và tương đương tiền cuối năm	4	52,299,820,193	44,377,587,047

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (tiếp theo)
Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020



Người lập biểu
Trưởng phòng tài chính kế toán
Nguyễn Bảo Ngọc



Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách Tài chính
Yu Sung Dae



Hà Nội, Việt Nam

Ngày 28 tháng 10 năm 2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3

vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

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 011033000055 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 20 được cấp ngày 2 tháng 6 năm 2020.

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), tư vấn, chuyển giao công nghệ và xuất khẩu vải không dệt, vải lọc, ni, chần, ga trải giường, bông, gối, nệm, túi ngủ, 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 xã Dương Xá, huyện Gia Lâm, Hà Nội và các chi nhánh tại Hưng Yên, Hòa Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Đồng Nai, Bình Dương, Đà Nẵng và Khánh Hòa.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 là 1.362 người (ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 1.466 người).

Tính chất mùa vụ của hoạt động ảnh hưởng đến báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Do tính chất mùa vụ của mảng kinh doanh hàng chần ga đệm và bông chần, doanh thu và lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh thường cao hơn vào nửa năm cuối so với sáu tháng đầu năm.

Cơ cấu tổ chức

Thông tin chi tiết về công ty con và tỷ lệ biểu quyết, tỷ lệ lợi ích của Công ty trong công ty con tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 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 chần 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 Hàn Quốc.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020, 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 1.500.000 đô la Mỹ (tương đương 34.285.000.000 VND), tương đương với 100% vốn điều lệ vào công ty con này.

= 11 - 01 - 06 - VI - 1/21

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Công ty Cổ phần Everpia là công ty mẹ có công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 1 và Thuyết minh số 12. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 giữa niên độ của Công ty và các công ty con cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc 30 tháng 9 năm 2020. Công ty đã hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này vào ngày 30 tháng 10 năm 2020.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cần đọc báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày để có được đầy đủ thông tin về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con.

2.2 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

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

Theo đó, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 năm

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

2.5 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)

vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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 giữa niên độ được áp dụng nhất quán 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 2019 và báo cáo tài chính riêng giữa niên độ Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

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.

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 giữa niên độ.

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 giữa niên độ.

3.3 *Các khoản phải thu*

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

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.

Chi phí hoàn trả mặt bằng được ghi nhận là một mục thuộc tài sản nhà xưởng, vật kiến trúc và được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền trong tương lai để chi trả cho nghĩa vụ hoàn trả mặt bằng của diện tích đất nhà máy đã thuê tại thời điểm kết thúc thời hạn thuê đất.

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

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch 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 giữa niên độ.

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.

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 báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch 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 giữa niên độ.

Nhãn hiệu, kênh phân phối

Giá trị nhãn 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

3.7 *Khấu hao và hao mòn*

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

Nhà xưởng, vật kiến trúc	25 - 46 năm
Máy móc thiết bị	5 - 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 - 20 năm
Nhãn hiệu hàng hóa	6 - 16 năm
Kênh phân phối	15 năm
Phần mềm máy tính	4 năm
Các tài sản cố định vô hình khác	4 năm
Chi phí hoàn trả mặt bằng	10 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 giữa niên độ 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.

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

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

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo hợp đồng thuê đất ký với ông Nguyễn Hoài Thanh vào ngày 22 tháng 2 năm 2019 trong thời hạn 50 năm. Theo Thông tư 45, khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

3.10 *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 bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

3.10 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ.

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

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

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

Dự phòng giảm giá trị cho các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.12 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày kết thúc kỳ 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 kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

3.13 Các khoản dự phòng

Dự phòng chung

Công ty ghi nhận dự phòng khi có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc 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 sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Công ty có thể đưa ra được một 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 thuê để xây dựng nhà máy. Chi phí hoàn trả mặt bằng được ghi nhận theo giá trị hiện tại của dòng tiền ước tính trong tương lai để trả cho việc thực hiện nghĩa vụ này. Chi phí này được ghi nhận là một mục thuộc nguyên giá của nhà cửa, 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 lại định kỳ và điều chỉnh phù hợp. Các thay đổi về giá trị tương lai ước tính được cộng thêm hay trừ ra khỏi nguyên giá của tài sản đã ghi nhận.

3.14 Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi, mà có thể được chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu phổ thông cố định, được phân chia thành nợ phải trả tài chính (cho phần thỏa thuận mang tính bắt buộc phải chi trả bằng tiền hoặc tài sản tài chính khác) và vốn chủ sở hữu (phần quyền chuyển đổi thành cổ phiếu trong một thời gian nhất định) theo điều khoản hợp đồng.

Tại ngày phát hành, giá trị hợp lý của thành phần nợ phải trả tài chính trong trái phiếu chuyển đổi được xác định bằng cách chiết khấu giá trị danh nghĩa của khoản thanh toán trong tương lai (gồm cả gốc và lãi trái phiếu) về giá trị hiện tại theo lãi suất của trái phiếu không chuyển đổi tương tự trên thị trường và trừ đi chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi.

Phần còn lại trong tổng tiền thu được từ phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ cho quyền chuyển đổi và được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. Giá trị ghi sổ của quyền chuyển đổi không được đánh giá lại trong các năm sau.

Chi phí giao dịch liên quan đến việc phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm vào phần nợ gốc của trái phiếu.

3.15 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; 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 QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

3.15 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 giữa niên độ theo nguyên tắc sau:

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3.16 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.

3.17 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.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận khi dịch vụ được hoàn thành.

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 QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

3.18 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 giữa niên độ.

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

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

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế 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 QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

3.18 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 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 giữa niên độ.

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

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi 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.

3.19 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.

Bộ phận theo hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu được xác định dựa trên việc bán các sản phẩm dệt may. Ban Giám đốc xác định bộ phận theo khu vực địa lý của Công ty dựa theo địa điểm của tài sản.

3.20 Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Đơn vị tính: VND

	30/09/2020	01/01/2020
Tiền mặt	189,024,008	230,549,272
Tiền gửi ngân hàng	47,084,280,714	32,518,220,582
Các khoản tương đương tiền (*)	5,026,515,471	31,117,510,000
	52,299,820,193	63,866,279,854

(*) Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020, các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 1 đến 3 tháng hưởng lãi suất 3.5%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2019: lãi suất từ 4,8%/năm đến 5,3%/năm).

5. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

5.1 Chứng khoán kinh doanh

Đơn vị tính: VND

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Giá trị thực hiện	Giá trị	Giá trị thực hiện
Trái phiếu	30,145,000,000	30,145,000,000	37,000,000,000	37,000,000,000
Cổ phiếu	26,356,371,116	26,356,371,116	-	-
	56,501,371,116	56,501,371,116	37,000,000,000	37,000,000,000

(i) Chi tiết khoản chứng khoán kinh doanh như sau:

Tổ chức phát hành	30/09/2020 (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất (%/năm)	Hình thức đảm bảo
Công ty Cổ phần Tập đoàn Sunshine	30,145,000,000	Kỳ hạn 3 năm, lãi được nhận hàng năm, khoản gốc cuối cùng của trái phiếu đáo hạn vào ngày 24 tháng 10 năm 2021.	11,5%	(*)
Công ty TNHH Chứng khoán Mirae Asset (Việt Nam)	26,356,371,116	Kỳ hạn 1 năm, lãi được nhận hàng năm,	7,8%	(*)
TỔNG CỘNG	56,501,371,116			

(*) Khoản trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phiếu nắm giữ bởi các tổ chức phát hành hoặc các bên thứ ba.

Công ty phân loại trái phiếu nêu trên là chứng khoán kinh doanh (ngắn hạn) dựa trên chủ trương chuyển nhượng trước ngày đáo hạn được Ban Giám đốc xây dựng trước khi đầu tư các khoản này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

5. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN (tiếp theo)

5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Giá trị thực hiện	Giá trị	Giá trị thực hiện
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	503,070,000,000	503,070,000,000	513,773,000,000	513,773,000,000
	<u>503,070,000,000</u>	<u>503,070,000,000</u>	<u>513,773,000,000</u>	<u>513,773,000,000</u>

Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 6 tháng đến 1 năm hưởng lãi suất từ 4.4%/năm đến 7,1%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2019: lãi suất từ 6,9%/năm đến 7,8%/năm).

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

6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Đơn vị tính: VND

	30/09/2020	01/01/2020
PHILKO	4,871,366,227	757,653,285
PAN-PACIFIC CO.,LTD	5,750,546,754	1,722,183,594
GDB-THANH HOA	2,544,216,877	3,884,015,410
HA HAE CORPORATION	6,754,631,205	278,423,975
Các khoản phải thu khách hàng khác	115,832,932,665	191,373,941,206
	<u>135,753,693,728</u>	<u>198,016,217,470</u>

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	30/09/2020	01/01/2020
Công ty TNHH JM Điện cơ và XD VN	696,080,000	696,080,000
Trả trước cho nhà cung cấp	34,585,766,609	20,043,165,864
	<u>35,281,846,609</u>	<u>20,739,245,864</u>
Dự phòng trả trước cho người bán	(696,080,000)	(696,080,000)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

7. PHẢI THU KHÁC

Đơn vị tính: VND

	<u>30/09/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Tài sản thiếu chờ xử lý	11,390,911,152	11,349,845,417
Lãi tiền gửi và cho vay	4,714,633,287	11,101,662,575
Tạm ứng cho nhân viên	2,220,182,112	1,500,713,577
Thuế nhập khẩu chờ hoàn	347,397,965	347,397,965
Thuế giá trị gia tăng chờ hoàn	1,168,241,076	1,168,241,076
Phải thu ngắn hạn khác	707,363,486	260,172,576
	<u>20,548,729,078</u>	<u>25,728,033,186</u>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khác khó đòi	(11,452,992,617)	(11,452,992,617)
	<u>30/09/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Cho thuê máy móc	893,491,200	893,491,200
Cho vay xơ	252,051,882	252,051,882
Phải thu nhân viên	98,599,640	98,599,640
Ký quỹ, ký cược dài hạn	3,118,101,054	2,499,508,575
Phải thu khác	80,745,953	80,745,953
	<u>4,442,989,729</u>	<u>3,824,397,250</u>
Dự phòng phải thu dài hạn khác khó đòi	(1,324,888,675)	(1,324,888,675)

8. NỢ PHẢI THU QUÁ HẠN

Đơn vị tính: VND

	<u>30/09/2020</u>		<u>01/01/2020</u>	
	Giá gốc	Giá trị thu hồi	Giá gốc	Giá trị thu hồi
Everpia Cambodia	10,233,915,821	-	10,233,915,821	-
Các khoản phải thu khác	73,213,014,184	43,021,771,199	72,911,179,663	43,014,383,661
	<u>83,446,930,005</u>	<u>43,021,771,199</u>	<u>83,145,095,484</u>	<u>43,014,383,661</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

9. HÀNG TỒN KHO

Đơn vị tính: VND

	<u>30/09/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Hàng mua đang đi đường	3,019,865,371	4,669,132,759
Nguyên liệu, vật liệu	217,653,180,940	218,634,160,109
Thành phẩm	179,666,510,887	188,398,142,438
Hàng hoá	6,263,784,640	4,617,876,868
	<u>406,603,341,838</u>	<u>416,319,312,174</u>
Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho nguyên vật liệu	(9,464,395,949)	(6,590,486,871)
Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho thành phẩm	(9,311,830,829)	(8,499,763,879)
	<u>(18,776,226,778)</u>	<u>(15,090,250,750)</u>

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải	Tài sản khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ						
Tại ngày 01/01/2020	197,286,321,894	308,891,750,474	15,409,759,696	43,958,155,871	19,304,885,493	584,850,873,428
Tăng trong kỳ	-	-	-	86,818,400	-	86,818,400
Giảm trong kỳ	-	287,762,713	1,037,855,958	-	-	1,325,618,671
Tại ngày 30/09/2020	197,286,321,894	308,603,987,761	14,371,903,738	44,044,974,271	19,304,885,493	583,612,073,157
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày 01/01/2020	83,822,731,751	209,675,923,905	13,568,803,547	23,784,078,652	15,464,287,984	346,315,825,839
Trích vào chi phí trong kỳ	9,979,154,619	13,191,184,034	722,450,872	3,217,457,783	1,331,629,212	28,441,876,520
Giảm trong kỳ	-	-	1,037,855,958	-	-	1,037,855,958
Tại ngày 30/09/2020	93,801,886,370	222,867,107,939	13,253,398,461	27,001,536,435	16,795,917,196	373,719,846,401
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày 01/01/2020	113,463,590,143	99,215,826,569	1,840,956,149	20,174,077,219	3,840,597,509	238,535,047,589
Tại ngày 30/09/2020	103,484,435,524	85,736,879,822	1,118,505,277	17,043,437,836	2,508,968,297	209,892,226,756

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

Đơn vị tính: VND

	Thương hiệu	Kênh phân phối	Phần mềm máy tính	Tài sản khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2020	24,566,385,000	7,831,500,000	7,463,284,189	686,893,687	40,548,062,876
Tăng trong năm	-	-	465,000,000	-	465,000,000
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Tại ngày 30/09/2020	24,566,385,000	7,831,500,000	7,928,284,189	686,893,687	41,013,062,876
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2020	20,053,952,589	7,831,500,000	6,793,685,862	686,893,687	35,366,032,138
Trích vào chi phí trong năm	1,097,393,643	-	452,619,942	-	1,550,013,585
Tại ngày 30/09/2020	21,151,346,232	7,831,500,000	7,246,305,804	686,893,687	36,916,045,723
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2020	4,512,432,411	-	669,598,327	-	5,182,030,738
Tại ngày 30/09/2020	3,415,038,768	-	681,978,385	-	4,097,017,153

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

12. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Đơn vị tính: VND

	30/09/2020			01/01/2020		
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị còn lại	Giá trị	Dự phòng	Giá trị còn lại
Đầu tư vào công ty con	34,285,000,000	(8,000,000,000)	26,285,000,000	34,285,000,000	-	34,285,000,000
Đầu tư vào công ty liên kết	15,190,390,000	(11,590,390,000)	3,600,000,000	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
	52,113,590,000	(19,590,390,000)	32,523,200,000	48,513,590,000	(11,590,390,000)	36,923,200,000

(*) Chi tiết thông tin về công ty con tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 được trình bày tại Thuyết minh số 1.

(**) Cổ phiếu của các công ty này không được niêm yết trên thị trường chứng khoán nên Ban Giám đốc Công ty chưa thể đánh giá giá trị hợp lý của các công ty này.

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

12.1 Đầu tư vào công ty liên kết

	30/09/2020		01/01/2020	
	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 Hyojung Soft Tech	24%	24%	0	0

* 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 6 số 472033001056 được cấp ngày 2 tháng 6 năm 2017. 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 2 tháng 4 năm 2018, Công ty đã hoàn tất các thủ tục mua lại tài sản và nợ phải trả của công ty liên kết này. Tại ngày lập báo cáo này, Công ty Cổ phần Texpia đã hoàn thành việc quyết toán thuế cũng như các thủ tục với Ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh Đồng Nai và đang tiếp tục làm việc với các cơ quan khác liên quan đến việc giải thể doanh nghiệp. Hiện tại, Công ty Cổ phần Texpia vẫn là công ty liên kết của Công ty Cổ phần Everpia với số góp là 44% vốn Điều lệ. Cổ phiếu của công ty liên kết này không được niêm yết trên thị trường chứng khoán do đó Ban Giám đốc Công ty không xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào công ty liên kết này tại ngày 30 tháng 9 năm 2020.

** Công ty Cổ phần Hyojung Soft Tech: Công ty có địa chỉ tại Lô 47, khu dự án HDI đường Mạc Thái Tông, Phường Yên Hoà, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội, Việt Nam. Ngành nghề kinh doanh: Tư vấn, môi giới dịch vụ thanh toán thẻ; dịch vụ lắp đặt, bảo trì máy POS; phát triển phần mềm quản lý bán lẻ. Giá trị vốn góp và tỷ lệ góp vốn: 3,600,000,000 VNĐ (Ba tỷ sáu trăm triệu đồng) cho 24% vốn. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020, công ty đã hoàn thành 100% việc chuyển vốn góp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

12.2 Đầu tư vào đơn vị khác

Đầu tư 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. Công ty không xác định được giá trị hợp lý của số cổ phiếu này do cổ phiếu này không được niêm yết trên thị trường chứng khoán.

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>30/09/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Ngắn hạn		
Tiền thuê mặt bằng	608,203,559	2,032,931,066
Công cụ dụng cụ	5,677,954	79,961,670
Bảo hiểm cháy nổ	84,051,892	524,178,034
Quảng cáo	58,333,333	413,333,337
Chi phí khác	261,664,185	728,569,827
	<u>1,017,930,923</u>	<u>3,778,973,934</u>
Dài hạn		
Tiền thuê Showroom Keangnam	6,322,957,813	7,457,229,502
Tiền thuê showroom Nha Trang (*)	7,589,297,671	7,834,113,718
Chi phí thuê căn hộ	3,230,526,316	-
Chi phí thi công Showroom	4,688,670,382	8,307,721,984
Phụ tùng máy móc thiết bị quản lý	3,143,729,950	4,684,793,086
Chi phí dài hạn khác	1,220,079,302	1,255,079,340
	<u>26,195,261,434</u>	<u>29,538,937,630</u>

(*) Đây là khoản trả trước tiền thuê đất tại Nha Trang trong vòng 50 năm kể từ năm 2019 để làm mặt bằng kinh doanh, văn phòng. Tiền thuê trả trước được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh riêng theo phương pháp đường thẳng trong vòng 25 năm kể từ năm 2019 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 QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

14.1 Phải trả người bán ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả người bán	48,639,182,802	48,639,182,802	55,319,656,401	55,319,656,401
	<u>48,639,182,802</u>	<u>48,639,182,802</u>	<u>55,319,656,401</u>	<u>55,319,656,401</u>
Phải trả cho bên liên quan (TM 28)	6,362,972,495	6,362,972,495	9,209,792,633	9,209,792,633
Phải trả cho người bán	42,276,210,308	42,276,210,308	46,109,863,768	46,109,863,768

14.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	30/09/2020	01/01/2020
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Thương Mại HẢI AN	2,566,237,737	1,509,376,351
PETIT ELIN CO.,LTD	2,073,847,515	3,082,449,753
Khách hàng trả tiền trước	15,956,754,226	18,136,428,133
	<u>20,596,839,478</u>	<u>22,728,254,237</u>

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

	30/09/2020	01/01/2020
Thuế giá trị gia tăng	2,168,998,461	1,054,461,972
Thuế xuất, nhập khẩu	99,811,731	100,387,092
Thuế thu nhập doanh nghiệp	6,207,542,153	12,733,763,620
Thuế thu nhập cá nhân	1,461,666,369	1,309,481,904
Các loại thuế khác	36,603,301	39,529,793
	<u>9,974,622,015</u>	<u>15,237,624,381</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

Đơn vị tính: VND

	<u>30/09/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Chi phí phải trả khác	7,553,356,009	3,471,829,165
	<u>7,553,356,009</u>	<u>3,471,829,165</u>
Trong đó		
Phải trả đối tượng khác	7,553,356,009	3,471,829,165

17. PHẢI TRẢ KHÁC

Đơn vị tính: VND

Ngắn hạn	<u>30/09/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Phải trả khác	1,858,000,000	3,734,905,977
Phát hành Coupon	-	35,000,000
Kinh phí công đoàn	642,189,259	195,284,061
Bảo hiểm xã hội	2,805,961,772	137,715,936
Phải trả- phải nộp khác	972,974,834	2,248,474,084
	<u>6,279,125,865</u>	<u>6,351,380,058</u>
Dài hạn		
Trợ cấp thôi việc	14,960,535,028	14,416,342,754
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
	<u>17,840,349,342</u>	<u>17,296,157,068</u>

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

18. VAY VÀ TRÁI PHIẾU

Đơn vị tính: VND

Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	30/09/2020		Tăng/ Giảm		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngân hàng	90,803,809,021	90,803,809,021	152,260,733,742	175,939,127,786	114,482,203,065	114,482,203,065
Vay dài hạn đến hạn trả	2,370,589,711	2,370,589,711	2,370,589,711	9,880,267,086	9,880,267,086	9,880,267,086
	93,174,398,732	93,174,398,732	154,631,323,453	185,819,394,872	124,362,470,151	124,362,470,151
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	30/09/2020		Tăng/ Giảm		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay dài hạn	910,033,185	910,033,185	-	907,682,925	1,817,716,110	1,817,716,110
Trái phiếu phát hành	70,000,000,000	70,000,000,000	-	30,000,000,000	100,000,000,000	100,000,000,000
	70,910,033,185	70,910,033,185	-	30,907,682,925	101,817,716,110	101,817,716,110

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

18. VAY VÀ TRÁI PHIẾU (tiếp theo)

18.2 Các khoản vay ngân hàng dài hạn

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

Ngân hàng	Số dư gốc tại ngày 30 tháng 09 năm 2020		Kỳ hạn trả gốc	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
	VND	Nguyên tệ			
Ngân hàng TNHH Một thành viên Shinhan Việt Nam	2,123,409,656	USD 91,329,01	4-5 năm kể từ ngày nhận nợ. Hạn trả gốc cuối cùng là 11 tháng 6 năm 2022	Từ 1,9 đến 1,92%	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	1,157,213,240	VND 1,157,213,240	5 năm kể từ ngày nhận nợ. Hạn trả gốc cuối cùng là 30 tháng 11 năm 2021	Từ 7,18 đến 7,41%	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	27,949,385,441	VND 27,949,385,441	Vay ngắn hạn 6 tháng	Từ 6,1 đến 6,18%	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	55,311,247,907	USD 2,375,933,51	Vay ngắn hạn 6 tháng	Từ 1,37-1,45%	Tài sản cố định và các khoản phải thu
Ngân hàng CP Ngoại thương Việt Nam	7,543,175,673	VND 7,543,175,673	Vay ngắn hạn 6 tháng	5,5%	Tài sản cố định và các khoản phải thu
	94,084,431,917				
Trong đó					
Vay ngắn hạn	90,803,809,021				
Vay dài hạn đến hạn trả	2,370,589,711				
Vay dài hạn	910,033,185				

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

18. VAY VÀ TRÁI PHIẾU (tiếp theo)

18.3 Trái phiếu phát hành

Ngân hàng	Số dư gốc tại ngày 30 tháng 09 năm 2020	Kỳ hạn trả gốc	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng CP Ngoại thương Việt Nam	70,000,000,000	Vay theo hình thức trái phiếu	7.70%	Tài sản cố định và các khoản phải thu
	70,000,000,000			

Theo hợp đồng đặt mua trái phiếu số 01/2017/EVE-BVB giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Hưng Yên, vào ngày 25 tháng 8 năm 2017, Công ty đã phát hành 150 trái phiếu không chuyển đổi với tổng mệnh giá gốc là 150 tỷ đồng, kỳ hạn trả lãi là 6 tháng một lần kể từ ngày phát hành trái phiếu. Ngày 13 tháng 9 năm 2018, Công ty đã mua lại 50 trái phiếu, tương đương với 50 tỷ đồng. Ngày 13 tháng 9 năm 2020, Công ty đã mua lại tiếp 30 trái phiếu tương ứng với 30 tỷ đồng

Tài sản đảm bảo cho các trái phiếu này bao gồm:

- ▶ Tài sản gắn liền với đất của nhà máy Hưng Yên tại Xã Tân Quang, huyện Văn Lâm, tỉnh Hưng Yên;
- ▶ Tài sản gắn liền với đất của nhà máy của Công ty tại Xã Dương Xá, huyện Gia Lâm, Hà Nội;
- ▶ Máy móc thiết bị của Công ty tại nhà máy Hà Nội và tại nhà máy Hưng Yên; và
- ▶ Tài sản cố định khác từ phương án phát hành trái phiếu năm 2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

19. TRÁI PHIẾU CHUYỂN ĐỔI

Trái phiếu chuyển đổi có giá trị là 10.100.000 đô la Mỹ được phát hành vào ngày 6 tháng 9 năm 2018 ("Ngày phát hành") với thời hạn 5 năm. Trái phiếu này không có tài sản đảm bảo và có lãi suất 1%/năm.

Ban Giám đốc Công ty đánh giá rằng không có yếu tố công cụ vốn trong trái phiếu nêu trên (do không thể xác định được chắc chắn số lượng cổ phiếu phổ thông có thể được hoán đổi) và đã ghi nhận toàn bộ các khoản trái phiếu này là nợ phải trả dài hạn.

Theo điều khoản của trái phiếu hoán đổi này, các trái chủ có quyền hoán đổi trái phiếu thành cổ phần phổ thông của Công ty theo mức giá có thể được điều chỉnh giảm không quá 70% của giá chuyển đổi ban đầu sau thời điểm phát hành (12,772 VND), bắt đầu sau một năm kể từ Ngày phát hành cho đến 1 tháng trước ngày đáo hạn. Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 như sau:

Đơn vị tính: USD

	01/01/2020	<i>Thay đổi trong kỳ</i>			30/09/2020
		<i>Phát hành thêm</i>	<i>Đã chuyển thành cổ phiếu</i>	<i>Đã đáo hạn không được chuyển thành cổ phiếu</i>	
Giá trị	10,100,000	-	-	-	10,100,000

Đơn vị tính: VND

	<i>30/09/2020</i>	<i>01/01/2020</i>
Giá trị trái phiếu chuyển đổi	232,024,371,000	234,774,500,000
Cơ cấu chủ sở hữu	-	-
Cơ cấu nợ gốc ghi nhận ban đầu	232,024,371,000	234,774,500,000
Cộng: Giá trị phân bổ lũy kế phần giá trị chiết khấu	232,024,371,000	234,774,500,000
Số đầu năm	232,024,371,000	234,774,500,000
Số phân bổ tăng trong năm	935,537,750	(2,750,129,000)
Số cuối năm	232,959,908,750	232,024,371,000
Cơ cấu nợ gốc tại ngày cuối năm	232,959,908,750	232,024,371,000

Công ty Cổ phần Everpia

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 *Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu*

Đơn vị tính: VND

	Vốn điều lệ	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư tại ngày 01/01/2019	419,797,730,000	203,072,724,247	(76,000,000,000)	734,156,888	374,098,056,874	921,702,668,009
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	77,198,390,744	77,198,390,744
Trích lập quỹ từ lợi nhuận chưa phân phối	-	-	-	3,810,619,732	(3,810,619,732)	-
Cổ tức đã chia	-	-	-	-	(38,038,781,750)	(38,038,781,750)
Giảm khác	-	-	-	(2,631,986,732)	-	(2,631,986,732)
Số dư tại ngày 01/01/2020	419,797,730,000	203,072,724,247	(76,000,000,000)	1,912,789,888	409,447,046,136	958,230,290,271
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	4,591,263,025	4,591,263,025
Trích lập quỹ từ lợi nhuận chưa phân phối	-	-	-	3,594,413,392	(3,594,413,392)	-
Cổ tức đã chia	-	-	-	-	(34,243,175,700)	(34,243,175,700)
Giảm khác	-	-	-	(3,628,340,549)	-	(3,628,340,549)
Số dư tại ngày 30/09/2020	419,797,730,000	203,072,724,247	(76,000,000,000)	1,878,862,731	376,200,720,069	924,950,037,047

(*) Theo Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ đông thường niên số 01/ĐHĐCĐ2020/NQ ngày 24 tháng 4 năm 2020, Công ty công bố cổ tức bằng tiền mặt cho năm 2019 theo tỷ lệ 9% mệnh giá (900 VND/1 cổ phiếu).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

20.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	30/09/2020		01/01/2020	
	Tổng	Cổ phiếu phổ thông	Tổng	Cổ phiếu phổ thông
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	(76,000,000,000)	(76,000,000,000)	(76,000,000,000)	(76,000,000,000)
	546,870,454,247	546,870,454,247	546,870,454,247	546,870,454,247

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

Đơn vị tính: VND

	30/09/2020	01/01/2020
Vốn đã góp		
Số đầu năm	419,797,730,000	419,797,730,000
Số cuối năm	419,797,730,000	419,797,730,000

20.4 Cổ tức

Đơn vị tính: VND

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Cổ tức đã công bố và đã trả trong kỳ		
<i>Cổ tức trên cổ phiếu phổ thông</i>		
Cổ tức cho năm 2019: 900 VND/cổ phiếu (2018: 1.000 VND/cổ phiếu)	34,243,175,700	38,009,284,250

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

20.5 Cổ phiếu

	30/09/2020	01/01/2020
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	(3,931,800)	(3,931,800)
Cổ phiếu phổ thông	(3,931,800)	(3,931,800)
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Cổ phiếu đang lưu hành	38,047,973	38,047,973
Cổ phiếu phổ thông	38,047,973	38,047,973
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ là 10.000 VND/cổ phiếu (năm 2019: 10.000 VND/cổ phiếu).

20.6 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 thường niên số 01/ĐHĐCĐ2020/NQ ngày 24 tháng 4 năm 2020 với giá trị bằng 5% lợi nhuận sau thuế được ghi trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019. 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.

21. CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	30/09/2020	01/01/2020
Phải thu khác từ Công ty Cổ phần Texpia	30,160,675,690	30,160,675,690
Dự phòng phải thu khác từ Công ty Cổ phần Texpia (xóa sổ từ năm 2018)	(30,160,675,690)	(30,160,675,690)
Phải thu ngắn hạn	2,389,798,881	-
Dự phòng phải thu ngắn hạn	2,389,798,881	-
Ngoại tệ các loại		
- Đô la Mỹ (USD)	1,274,447.62	761.736,51
- Euro (EUR)	5,912.92	3.917,25

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

22. DOANH THU

22.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>9 tháng /2020</u>	<u>9 tháng/2019</u>
Doanh thu thành phẩm chăn ga, đệm	347,053,422,416	400,758,067,302
Doanh thu thành phẩm bông	181,415,322,148	260,648,652,836
Doanh thu bán khăn	66,941,265,780	55,876,613,385
Doanh thu khác	862,751,544	2,455,661,652
	<u>596,272,761,888</u>	<u>719,738,995,175</u>
Các khoản giảm trừ doanh thu	349,880,637	3,026,752,193
<i>Các khoản giảm trừ doanh thu</i>	<u>349,880,637</u>	<u>3,026,752,193</u>
Doanh thu thuần về bán hàng	<u>595,922,881,251</u>	<u>716,712,242,982</u>

22.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>9 tháng /2020</u>	<u>9 tháng/2019</u>
Lãi tiền gửi	30,965,482,017	25,825,604,253
Lãi chênh lệch tỷ giá	4,089,038,789	3,299,851,041
Cổ tức, lợi nhuận được chia	300,000,000	206,400,000
Doanh thu tài chính khác	4,123,264,162	21,123
	<u>39,477,784,968</u>	<u>29,331,876,417</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

Đơn vị tính: VND

	<u>9 tháng /2020</u>	<u>9 tháng/2019</u>
Giá vốn thành phẩm chân ga, đệm	259,996,334,769	274,980,799,697
Giá vốn thành phẩm bông	112,477,499,732	163,716,120,011
Giá vốn hàng khẩn	58,771,750,405	52,580,915,287
Giá vốn hàng khác	-	1,099,353,620
	<u>431,245,584,906</u>	<u>492,377,188,615</u>

24. 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>9 tháng /2020</u>	<u>9 tháng/2019</u>
- Chi phí nhân công	49,289,655,240	50,475,653,788
- Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	1,706,247,433	1,757,524,493
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	38,266,775,425	33,842,502,499
- Chi phí khác	13,630,084,940	32,218,883,990
	<u>102,892,763,038</u>	<u>118,294,564,770</u>

Các khoản chi phí quản lý phát sinh trong kỳ	<u>9 tháng /2020</u>	<u>9 tháng/2019</u>
- Chi phí nhân công	36,567,585,932	39,215,555,820
- Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	6,144,311,861	6,517,700,670
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	8,887,028,899	13,658,077,514
- Chi phí khác	14,253,546,821	6,878,369,301
	<u>65,852,473,513</u>	<u>66,269,703,305</u>

25. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

	<u>9 tháng /2020</u>	<u>9 tháng/2019</u>
Chi phí tiền vay	11,547,274,194	12,925,335,506
Lỗ chênh lệch tỷ giá	4,154,040,825	3,753,322,181
Chi phí tài chính khác	1,923,544,823	472,478,000
Dự phòng các khoản đầu tư tài chính	8,000,000,000	-
	<u>25,624,859,842</u>	<u>17,151,135,687</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

26. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

Đơn vị tính: VND

	<u>9 tháng /2020</u>	<u>9 tháng/2019</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	330,823,283,867	405,320,365,972
Chi phí nhân công	151,762,398,848	164,245,306,020
Chi phí khấu hao tài sản cố định	28,954,034,147	33,673,430,246
Chi phí dịch vụ mua ngoài	51,745,004,512	51,665,367,943
Chi phí khác bằng tiền	27,974,468,531	39,555,788,231
	<u>591,259,189,906</u>	<u>694,460,258,412</u>

27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập Doanh nghiệp (thuế "TNDN") bằng 20% trên thu nhập thu được Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế 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 giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

27.1 Chi phí thuế TNDN

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

Đơn vị tính: VND

	<u>9 tháng /2020</u>	<u>9 tháng/2019</u>
Lợi nhuận trước thuế	9,036,091,993	51,758,207,237
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	-	-
Trừ: Lợi nhuận được miễn, giảm thuế	-	-
Trừ: Thu nhập không chịu thuế	2,818,862,387	2,076,275,521
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	24,820,481,158	10,572,724,955
Thu nhập chịu thuế	31,037,710,764	60,254,656,671
<i>Thu nhập chịu thuế của các hoạt động chịu thuế suất thông thường 20%</i>	<i>31,037,710,764</i>	<i>60,254,656,671</i>
Thuế thu nhập doanh nghiệp	6,207,542,153	12,050,931,335
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm	-	-
Điều chỉnh theo quyết toán thuế năm trước	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	6,207,542,153	12,050,931,335

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

27.2 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 riêng giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

27.3 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 kỳ báo cáo và kỳ trước như sau:

	Bảng cân đối kế toán		Đơn vị tính: VND Báo cáo hoạt động kinh doanh	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ	9 tháng/2020	9 tháng /2019
	<i>Tài sản thuế hoãn lại</i>			
Doanh thu bán phiếu mua hàng	-	7,000,000	(7,000,000)	(1,673,636)
Doanh thu chưa phát hành hóa đơn	-	-	-	(560,508,983)
Dự phòng hàng tồn kho	3,755,245,355	3,018,050,150	737,195,205	(794,697,355)
Dự phòng phải thu khó đòi	12,702,644,117	11,900,817,209	801,826,908	424,982,438
Chi phí phá dỡ nhà xưởng	303,929,593	221,039,704	82,889,889	82,889,889
Dự phòng phải trả quỹ thất nghiệp	2,992,107,005	2,883,268,551	108,838,454	269,351,163
Chi phí vượt quá thời gian khấu hao	95,934,408	46,352,892	49,581,516	32,308,348
Chi lãi trợ giáo dục cho đủ chứng từ	463,000,000	463,000,000	-	463,000,000
Tổng	20,312,860,478	18,539,528,506	1,773,331,972	(84,348,136)
<i>Chi phí thuế hoãn lại</i>				
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	(503,772,477)	(493,153,687)	(10,618,791)	269,342,221
Tổng	(503,772,477)	(493,153,687)	(10,618,791)	269,342,221
Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại tính vào kết quả kinh doanh	19,809,088,003	18,046,374,819	1,762,713,184	184,994,085

28. 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	
			9 tháng/2020	9 tháng/2019
Công ty CP Everpia Korea	Công ty con	Nguyên vật liệu	63,408,765,823	192,097,740,509
Công ty Cổ phần Hyojung Soft Tech	Công ty liên kết	Chuyển vốn	3,600,000,000	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

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

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

Số dư các khoản phải thu, phải trả tại thời điểm ngày 30 tháng 9 năm 2020 không cần bảo đảm, không có lãi suất và sẽ được thanh toán bằng tiền. Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 9 năm 2020, Công ty không trích lập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi nào liên quan đến số tiền các bên liên quan còn nợ Công ty (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019: 0 VND). Việc đánh giá này được thực hiện cho mỗi năm thông qua việc kiểm tra tình hình tài chính của bên liên quan và thị trường mà bên liên quan đó hoạt động.

Số dư cuối kỳ của các khoản phải trả với bên liên quan như sau:

	Mối quan hệ	Giao dịch	Đơn vị tính: VND	
			Phải thu/(Phải trả)	
			30/09/2020	01/01/2020
Công ty CP Everpia Korea	Công ty con	Hàng hóa	6,362,972,495	9,209,792,633

Giao dịch với các bên liên quan khác

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

Đơn vị tính: VND

	9 tháng /2020	9 tháng /2019
Lương gộp và các quyền lợi khác	12,118,239,348	13,896,006,509
	12,118,239,348	13,896,006,509

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày

29. 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 và tài sản liên quan đến các sản phẩm về chăn, ga, gối, nệm và bông chiếm tỷ trọng trên 90% tổng doanh thu trong kỳ và tổng tài sản tại ngày báo cáo. 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.

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

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

31. GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH TĂNG/ GIẢM CỦA LỢI NHUẬN SO VỚI CÙNG KỲ NĂM TRƯỚC

Công ty CP Everpia xin giải trình tăng/ giảm của lợi nhuận so với cùng kỳ năm trước

Chỉ tiêu	2020	2019	Chênh lệch tuyệt đối Tăng/(giảm) tỉ lệ
Doanh thu thuần từ hoạt động bán hàng quý 3	212,528,293,840	288,897,581,269	(76,369,287,429) -26%
Lợi nhuận sau thuế Quý 3	9,646,250,107	27,455,156,124	(17,808,906,017) -65%

Chỉ tiêu	2020	2019	Chênh lệch tuyệt đối Tăng/(giảm) tỉ lệ
Doanh thu thuần từ hoạt động bán hàng 9 tháng	595,922,881,251	716,712,242,982	(120,789,361,731) -17%
Lợi nhuận sau thuế 9 tháng	4,591,263,024	39,892,469,987	(35,301,206,963) -88%

Quý 3 năm 2020, doanh thu đạt 212 tỷ, giảm 76 tỷ so với cùng kỳ năm trước tương đương 17% là do thị trường chịu nhiều ảnh hưởng từ đại dịch Covid 19 nên doanh số mặt hàng Bông (bao gồm bông tấm và bông trần) giảm 21 tỷ, doanh số mặt hàng chăn ga giảm 55 tỷ. Tuy công ty cũng đã có nhiều bước điều chỉnh để giảm chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp (giảm 7 tỷ so với cùng kỳ năm trước) nhưng lợi nhuận sau thuế quý 3 chỉ đạt 9.6 tỷ giảm 17.8 tỷ tương ứng giảm 65% so với cùng kỳ năm trước.

- Doanh số 9 tháng năm 2020 đạt 596 tỷ, giảm 17% tương đương 120 tỷ so với 9 tháng năm 2019 là do thị trường Bông tấm (chủ yếu là thị trường Châu Âu và Châu Mỹ) giảm 79 tỷ, mặt hàng chăn ga 41 tỷ dẫn tới lợi nhuận sau thuế 9 tháng năm 2020 giảm 35 tỷ tương ứng giảm 88% so với 9 tháng năm 2019, chỉ đạt 4.6 tỷ đồng. Đối diện với những khó khăn của đại dịch, Everpia đã thực hiện nhiều biện pháp thắt chặt quản lý chi phí hoạt động (giảm 16 tỷ chi phí bán hàng so với cùng kỳ) cũng như tăng các nguồn thu khác (tăng 10 tỷ doanh thu từ hoạt động tài chính), nỗ lực duy trì ổn định thu nhập cho người lao động nên sau 09 tháng, hoạt động kinh doanh của công ty bắt đầu có lãi, doanh nghiệp bước đầu bước ra khỏi việc khủng hoảng lỏng của những tháng đầu năm. Điều đó khẳng định bước đi đúng đắn của Doanh nghiệp trong thời kỳ dịch bệnh Covid vẫn có diễn biến phức tạp và tác động nhiều vào nền kinh tế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc cùng ngày



Người lập biểu
Trưởng phòng tài chính kế toán
Nguyễn Bảo Ngọc



Phó Tổng Giám
đốc Phụ trách
Tài chính
Yu Sung Dae



Hà Nội, Việt Nam

Ngày 28 tháng 10 năm 2020