

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH
BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020

Đồng Nai - tháng 8 năm 2020

MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	3
BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng Cân đối kế toán giữa niên độ	4 - 5
Báo cáo Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh giữa niên độ	6
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	7 - 8
Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	9 - 32

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước là Công ty Gạch men Thanh Thanh - Đơn vị thành viên Tổng Công ty Vật liệu Xây dựng số 1 theo Quyết định số 1706/QĐ-BXD ngày 22/12/2003 của Bộ Xây dựng.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty Cổ phần số 3600665643 ngày 02/01/2004 và đăng ký thay đổi lần thứ chín ngày 19/4/2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại: đường số 1, KCN Biên Hòa 1, phường An Bình, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Xuân Thắng	Chủ tịch HĐQT	(Bổ nhiệm ngày 18 tháng 6 năm 2020)
Ông Hồ Đình Thuận	Chủ tịch HĐQT, TV HĐQT	(Miễn nhiệm ngày 18 tháng 6 năm 2020)
Ông Cao Trường Thọ	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 18 tháng 6 năm 2020)
Bà Võ Thị Thu Thủy	Thành viên	
Ông Trần Hưng Lương	Thành viên	
Ông Võ Văn Tùng	Thành viên	

Ban Kiểm soát

Ông Đào Quang Sơn	Trưởng ban	(Bổ nhiệm ngày 18 tháng 6 năm 2020)
Ông Lê Nguyễn Quốc Trung	Trưởng ban	(Miễn nhiệm ngày 18 tháng 6 năm 2020)
Ông Nguyễn Thừa Vũ	Thành viên	

Các thành viên Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Ban Tổng Giám đốc

Ông Trần Hưng Lương	Tổng Giám đốc
Ông Lê Xuân Thái	Phó tổng giám đốc

Số: 639/ 2020/BCSX-BCTC /CPA VIETNAM

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
Về Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020
của Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh

Kính gửi:
Quý Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh được lập ngày 11/8/2020 từ trang 04 đến trang 32, bao gồm Bảng Cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/6/2020, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/6/2020, và kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

**Vũ Ngọc Ân****Phó Tổng Giám đốc**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0496-2018-137-1

Giấy Ủy quyền số: 01/2020/UQ-CPA VIETNAM ngày 02/01/2020 của Chủ tịch HĐQT

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Global Network

Hà Nội, ngày 11 tháng 8 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30/6/2020

TÀI SẢN	MS	TM	30/6/2020	01/01/2020
			VND	VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		159.303.158.142	162.216.004.103
(100 = 110+120+130+140+150)				
I- Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	9.691.638.704	19.158.188.617
1. Tiền	111		9.691.638.704	19.158.188.617
II- Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5.2	8.751.090.000	9.609.040.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		11.427.575.701	11.427.575.701
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(2.676.485.701)	(1.818.535.701)
III- Các khoản phải thu ngắn hạn	130		46.880.076.582	43.889.474.420
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	46.635.339.044	41.953.815.301
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1.089.638.742	2.061.855.747
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	444.619.941	1.163.324.517
4. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	137	5.5	(1.289.521.145)	(1.289.521.145)
IV- Hàng tồn kho	140		93.428.141.823	89.542.681.066
1. Hàng tồn kho	141	5.6	110.158.514.491	103.715.439.974
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(16.730.372.668)	(14.172.758.908)
V- Tài sản ngắn hạn khác	150		552.211.033	16.620.000
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.7	552.211.033	16.620.000
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		35.695.655.838	38.651.504.718
(200 = 210+220+230+240+250+260)				
I Các khoản phải thu dài hạn	210		85.700.000	85.700.000
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.4	85.700.000	85.700.000
II Tài sản cố định	220		30.679.657.674	33.720.282.730
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.8	30.679.657.674	33.720.282.730
- Nguyên giá	222		245.222.174.477	266.447.204.334
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(214.542.516.803)	(232.726.921.604)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.9	-	-
- Nguyên giá	228		100.896.000	100.896.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(100.896.000)	(100.896.000)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5.10	4.930.298.164	4.845.521.988
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		1.920.000.000	1.920.000.000
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		3.030.000.000	3.030.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(19.701.836)	(104.478.012)
VI Tài sản dài hạn khác	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		194.998.813.980	200.867.508.821
(270 = 100+200)				

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

Mẫu B 01a-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Tại ngày 30/6/2020

NGUỒN VỐN	MS	TM	30/6/2020	01/01/2020
			VND	VND
A- NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+330)	300		78.820.141.080	81.500.910.461
I- Nợ ngắn hạn	310		76.585.141.080	78.205.910.461
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.11	25.448.686.819	20.581.718.246
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		963.281.625	8.474.583.699
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.12	5.267.016.614	1.848.114.858
4. Phải trả người lao động	314		9.862.588.589	14.003.328.363
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.13	21.270.368.845	25.709.466.707
6. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		3.500.000.000	-
7. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		10.273.198.588	7.588.698.588
II- Nợ dài hạn	330		2.235.000.000	3.295.000.000
1. Phải trả dài hạn khác	337	5.13	2.235.000.000	3.295.000.000
B- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400		116.178.672.900	119.366.598.360
I- Vốn chủ sở hữu	410	5.14	116.178.672.900	119.366.598.360
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		59.923.480.000	59.923.480.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		59.923.480.000	59.923.480.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		313.744.700	313.744.700
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		14.054.939.829	14.054.939.829
4. Cổ phiếu quỹ	415		(652.100.000)	(652.100.000)
5. Quỹ đầu tư phát triển	418		15.048.183.555	12.787.943.833
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		27.490.424.816	32.938.589.998
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		18.220.745.506	17.870.325.184
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		9.269.679.310	15.068.264.814
II- Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		194.998.813.980	200.867.508.821

Đồng Nai, ngày 11 tháng 8 năm 2020

Người lập



Nguyễn Xuân Khiêm

Kế toán trưởng



Võ Thị Thu Thủy

Tổng Giám đốc



Trần Hưng Lương

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THẠNH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

Mẫu B02a-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

CHỈ TIÊU	MS	TM	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
			6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.16	153.418.896.746	178.004.077.566
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		820.203.041	1.930.871.396
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10	5.16	152.598.693.705	176.073.206.170
4. Giá vốn hàng bán	11	5.17	129.877.934.495	152.473.336.480
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		22.720.759.210	23.599.869.690
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.18	234.773.931	543.701.361
7. Chi phí tài chính	22	5.19	871.922.385	(813.814.575)
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	299.463.675
8. Chi phí bán hàng	25	5.20	4.245.115.013	5.457.367.447
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.20	6.982.394.664	7.841.089.680
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(25+26)}	30		10.856.101.079	11.658.928.499
11. Thu nhập khác	31	5.21	719.181.818	388.957.559
12. Chi phí khác	32	5.21	-	-
13. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40		719.181.818	388.957.559
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		11.575.282.897	12.047.886.058
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.22	2.305.603.587	2.388.597.631
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		9.269.679.310	9.659.288.427
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.23	1.282	1.327

Đồng Nai, ngày 11 tháng 8 năm 2020

Người lập



Nguyễn Xuân Khiêm

Kế toán trưởng



Võ Thị Thu Thủy

Tổng Giám đốc



Trần Hưng Lương

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

Mẫu B03a-DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

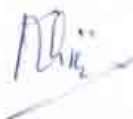
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

CHỈ TIÊU	MS	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
		6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	1	11.575.282.897	12.047.886.058
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định và BĐSĐT	2	3.040.625.056	2.620.187.951
- Các khoản dự phòng	3	3.330.787.584	2.334.568.556
- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	4	(21.901.812)	30.174.887
- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	5	(930.130.376)	(489.452.159)
- Chi phí lãi vay	6	-	299.463.675
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	8	16.994.663.349	16.842.828.968
- Tăng các khoản phải thu	9	(2.981.145.532)	(5.660.091.598)
- Tăng/giảm hàng tồn kho	10	(6.443.074.517)	(7.301.061.554)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả	11	(7.666.211.847)	(8.522.086.094)
- Tăng/giảm chi phí trả trước	12	(535.591.033)	(508.790.585)
- Tăng/giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	7.847.328.531
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	(294.734.150)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(546.859.458)	(1.936.111.973)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(315.500.000)	(731.580.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(1.493.719.038)	(264.298.455)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	-	(8.522.217.216)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	719.181.818	355.090.909
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	210.948.558	134.361.250
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	930.130.376	(8.032.765.057)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	-	35.764.674.170
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	-	(30.001.286.952)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(8.910.792.000)	(8.910.792.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(8.910.792.000)	(3.147.404.782)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(9.474.380.662)	(11.444.468.294)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	19.158.188.617	20.474.544.467
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	7.830.749	3.535.104
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	9.691.638.704	9.033.611.277

Đồng Nai, ngày 11, tháng 8 năm 2020

Người lập

Kế toán trưởng




Tổng Giám đốc



Nguyễn Xuân Khiêm

Võ Thị Thu Thủy

Trần Hưng Lương

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu B 09a-DN

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**1.1 Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước là Công ty Gạch men Thanh Thanh – Đơn vị thành viên Tổng Công ty Vật liệu Xây dựng số 1 theo Quyết định số 1706/QĐ-BXD ngày 22/12/2003 của Bộ Xây dựng.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty Cổ phần số 3600665643 ngày 02/ 01/2004 và đăng ký thay đổi lần thứ mười một ngày 01/07/2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: đường số 1, KCN Biên Hòa 1, phường An Bình, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.

Tên Công ty viết bằng tiếng nước ngoài: THANH THANH JOINT-STOCK COMPANY

Tên Công ty viết tắt: TTC

Cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch tại Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã cổ phiếu là TTC kể từ ngày 07/01/2010 theo thông báo số 779/TB-SGDHN cấp ngày 16/12/2019.

Vốn điều lệ của Công ty: 59.923.480.000 đồng.

Sở hữu vốn theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

<u>Cổ Đông</u>	<u>Số cổ phần</u>	<u>VND</u>	<u>Tỷ lệ sở hữu</u>
Tổng Công ty Vật liệu Xây dựng Số 1-CTCP	3.056.097	30.560.970.000	51%
Các cổ đông khác	2.936.251	29.362.510.000	49%
Tổng	5.992.348	59.923.480.000	100%

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30/6/2020 là: 360 người (tại ngày 01/01/2020 là: 400 người).

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lĩnh vực hoạt động gồm:

- Sản xuất các loại vật liệu xây dựng;
- Xây lắp công nghiệp;
- Bán buôn VLXD các loại, bán buôn vật tư và xuất nhập khẩu vật liệu xây dựng;
- Đầu tư và kinh doanh địa ốc, cơ sở hạ tầng;
- Tư vấn, chuyển giao công nghệ sản xuất vật liệu xây dựng;
- Khai thác và chế biến khoáng sản;
- Kinh doanh vận tải và dịch vụ du lịch.

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ là:

- Sản xuất các loại vật liệu xây dựng;
- Xây lắp công nghiệp;

Bán buôn VLXD các loại, bán buôn vật tư và xuất nhập khẩu vật liệu xây dựng.

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

1.3 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính giữa niên độ

Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 do Bộ Tài chính ban hành, do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ là có thể so sánh được.

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Kỳ kế toán giữa niên độ của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 30 tháng 6 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 do Bộ Tài chính ban hành và Thông tư số 53/2016/TT-BTC về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức Nhật ký chung.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Cơ sở lập Báo cáo tài chính giữa niên độ

Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Đối với các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá áp dụng tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ, chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập và chi phí tài chính trong Báo cáo kết quả kinh doanh giữa niên độ.

Đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ

- (i) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản (Tiền, Nợ phải thu,...): Đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của ngân hàng Công thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam tại ngày 30/6/2020.
- (ii) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả (Phải trả người bán): Đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng Công thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam tại ngày 30/6/2020.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán (tiếp theo)

Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại được kết chuyển vào tài khoản Chênh lệch tỷ giá - 413, số dư tài khoản này sẽ được kết chuyển vào Doanh thu hoặc chi phí tài chính tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền: Bao gồm Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn)

Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu-chi.

Tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn, tiền gửi có kỳ hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, gửi tiền có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh bao gồm các loại chứng khoán nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể các chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời), như: Cổ phiếu.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc và được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Đầu tư vào Công ty liên kết

Đầu tư vào công ty liên doanh 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.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm 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.

Các khoản đầu tư khác

- Các khoản đầu tư khác: Được ghi nhận theo phương pháp giá gốc.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: Được trích lập cho từng mã chứng khoán, dự phòng cho phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán doanh nghiệp đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết: Là khoản dự phòng tổn thất do doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư (công ty liên doanh, liên kết) bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư khác: việc trích lập dự phòng tổn thất căn cứ vào giá trị hợp lý của khoản đầu tư tại thời điểm trích lập, trong trường hợp không xác định được giá trị hợp lý việc lập dự phòng căn cứ vào khoản lỗ của doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)

Khoản lỗ của doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư làm căn cứ để trích lập dự phòng là Báo cáo tài chính hợp nhất, nếu doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư là công ty Mẹ. Nếu doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư là doanh nghiệp độc lập không có công ty con, căn cứ để trích lập dự phòng là Báo cáo tài chính của doanh nghiệp được đầu tư đó.

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán). Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực doanh thu về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không mang tính thương mại.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng Cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc có dấu hiệu khó đòi do khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và tính giá theo phương pháp bình quân gia quyền.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình và vô hình

Công ty quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 và Thông tư số 28/TT-BTC ngày 12/4/2017 của Bộ Tài chính về sửa đổi bổ sung Thông tư 45/2015/TT-BTC ngày 25/4/2013 và Thông tư số 147/TT-BTC ngày 13/10/2016.

a. Nguyên tắc kế toán

Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong năm.

Tài sản cố định vô hình

- Phần mềm kế toán được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

b. Phương pháp khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

	Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/6/2020 (Số năm)
Nhà xưởng, vật kiến trúc	08 - 30
Máy móc và thiết bị	10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	07 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	08

TSCĐ vô hình là phần mềm kế toán được khấu hao thời gian là 03 năm.

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước: được ghi nhận theo giá gốc và được phân loại theo ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ vào thời gian trả trước của từng hợp đồng.

Chi phí trả trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo thời gian theo thời gian sử dụng hữu ích nhưng không quá 03 năm.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán, và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- Phải trả người bán: gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty).
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ

trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

Khoản dự phòng phải trả của Công ty là khoản dự phòng chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định.

Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.

Công ty theo dõi các khoản vay và nợ thuê tài chính chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Tất cả các chi phí lãi vay được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Lợi nhuận chưa phân phối xác định trên cơ sở kết quả kinh doanh sau thuế thu nhập doanh nghiệp và việc phân phối lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Cổ tức được công bố và chi trả dựa trên số lợi nhuận ước tính đạt được. Cổ tức chính thức được công bố và chi trả trong niên độ kế tiếp từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Đối với tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia và thu nhập khác: Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động trên và được xác định tương đối chắc chắn.

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của hàng hóa, dịch vụ, được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong kỳ.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí đi vay: Ghi nhận hàng tháng căn cứ trên khoản vay, lãi suất vay và số ngày vay thực tế.

Chi phí lỗ tỷ giá hối đoái: Được ghi nhận khi có sự chênh lệch giữa tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán và khi có phát sinh lỗ khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (hoặc thuế thu nhập doanh nghiệp): Là tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại (hoặc thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại) khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một năm.

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Khoản thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế theo chính sách thuế hiện hành.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại: là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc: ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm; hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước; không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất từ 20% trên thu nhập chịu thuế.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu ngắn hạn và các khoản phải thu khác, và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, và công cụ tài chính phái sinh.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông trừ đi số đã trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng việc điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông có tiềm năng suy giảm bao gồm trái phiếu chuyển đổi và quyền chọn cổ phiếu.

Các bên liên quan

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp kể cả Công ty Mẹ, các Công ty con của Công ty Mẹ, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát công ty hoặc chịu sự kiểm soát chung với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty. Những chức trách quản lý chủ chốt như Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những Công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

T
G
H
T
E
T

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Báo cáo bộ phận**

Bộ phận là thành phần có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Trong kỳ, Công ty chỉ hoạt động sản xuất gạch tại khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam nên không lập Báo cáo bộ phận.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/6/2020	01/01/2020
	VND	VND
Tiền mặt	374.931.175	905.791.288
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	9.316.707.529	18.252.397.329
Tổng	9.691.638.704	19.158.188.617

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THẠNH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.2 Chứng khoán kinh doanh

Số lượng	30/6/2020 (VND)			01/01/2020 (VND)		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
1.715.900	11.427.575.701	8.751.090.000	(2.676.485.701)	11.427.575.701	9.609.040.000	(1.818.535.701)
Tổng	11.427.575.701	8.751.090.000	(2.676.485.701)	11.427.575.701	9.609.040.000	(1.818.535.701)

Chứng khoán kinh doanh

Công ty Cổ phần Gạch Vitaly

5.3 Phải thu khách hàng

	30/6/2020		01/01/2020	
	VND	VND	VND	VND
Phải thu của khách hàng ngắn hạn	46.635.339.044	41.953.815.301		
Công Ty TNHH MTV Kinh Doanh Sản Phẩm FICO	36.468.947.753	31.994.991.214		
Các khoản phải thu khác	10.166.391.291	9.958.824.087		
Trong đó, Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	36.468.947.753	31.994.991.214		
Công Ty TNHH MTV Kinh Doanh Sản Phẩm FICO	36.468.947.753	31.994.991.214		
Tổng	46.635.339.044	41.953.815.301		

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.4 Các khoản phải thu khác

Đơn vị tính: VND

	30/6/2020		01/01/2020	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Ngắn hạn	444.619.941	(37.500.000)	1.163.324.517	(37.500.000)
Lãi tiền gửi có kỳ hạn		-	17.753.424	-
Thuê TNCN phải thu từ nhân viên	255.925.535	-	347.101.687	-
Tạm ứng	140.000.000	-	749.775.000	-
Phải thu liên quan đến khoản đầu tư vào Công ty Chứng khoán Kinh Đô đã giải thể	37.500.000	(37.500.000)	37.500.000	(37.500.000)
Phải thu khác	11.194.406	-	11.194.406	-
Dài hạn	85.700.000	-	85.700.000	-
- Ký cược, ký quỹ	85.700.000	-	85.700.000	-
Tổng	530.319.941	(37.500.000)	1.249.024.517	(37.500.000)

5.5 Nợ xấu

Đơn vị tính: VND

	30/6/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi	2.649.521.145	1.360.000.000	2.649.521.145	1.360.000.000
+ Công ty TNHH MTV Rocky Nguyễn Đoàn	863.656.038	840.000.000	863.656.038	840.000.000
+ DNTN Tuấn Hạnh	109.001.018	100.000.000	109.001.018	100.000.000
+ Cửa hàng Thịnh Phát	407.010.310	-	407.010.310	-
+ DNTN Chí Thành	128.343.724	100.000.000	128.343.724	100.000.000
+ Các đối tượng khác	1.141.510.055	320.000.000	1.141.510.055	320.000.000
<i>Trong đó:</i>				
				Quá hạn trên 3 năm
+ Công ty TNHH MTV Rocky Nguyễn Đoàn				863.656.038
+ DNTN Tuấn Hạnh				109.001.018
+ Cửa hàng Thịnh Phát				407.010.310
+ DNTN Chí Thành				128.343.724
+ Các đối tượng khác				1.141.510.055

Thông tin về các khoản tiền phạt theo hợp đồng, lãi trả chậm,... không được ghi nhận doanh thu

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.6 Hàng tồn kho*Đơn vị tính: VND*

	30/6/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	23.412.374.070	(3.230.934.153)	25.514.544.152	(3.230.934.153)
Công cụ, dụng cụ	1.632.977.166	(1.182.601.235)	1.651.368.197	(1.182.601.235)
Thành phẩm	85.113.163.255	(12.316.837.280)	76.549.527.625	(9.759.223.520)
Tổng	110.158.514.491	(16.730.372.668)	103.715.439.974	(14.172.758.908)

5.7 Chi phí trả trước

	30/6/2020	01/01/2020
	VND	VND
Chi phí bảo trì phần mềm	5.540.000	16.620.000
Chi phí thuê đất	546.671.033	-
Tổng	552.211.033	16.620.000

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THẠNH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

5.8 Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng
NGUYÊN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2020	25.328.736.587	228.511.415.641	12.500.795.906	106.256.200	266.447.204.334
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	20.385.227.000	839.802.857	-	21.225.029.857
Thanh lý, nhượng bán	-	20.385.227.000	839.802.857	-	21.225.029.857
Số dư tại 30/6/2020	25.328.736.587	208.126.188.641	11.660.993.049	106.256.200	245.222.174.477
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư tại 01/01/2020	23.121.978.694	201.698.402.071	7.800.284.639	106.256.200	232.726.921.604
Tăng trong kỳ	78.812.778	2.549.425.474	412.386.804	-	3.040.625.056
Khấu hao trong kỳ	78.812.778	2.549.425.474	412.386.804	-	3.040.625.056
Giảm trong kỳ	-	20.385.227.000	839.802.857	-	21.225.029.857
Thanh lý, nhượng bán	-	20.385.227.000	839.802.857	-	21.225.029.857
Số dư tại 30/6/2020	23.200.791.472	183.862.600.545	7.372.868.586	106.256.200	214.542.516.803
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2020	2.206.757.893	26.813.013.570	4.700.511.267	-	33.720.282.730
Tại ngày 30/6/2020	2.127.945.115	24.263.588.096	4.288.124.463	-	30.679.657.674

Nguyên giá của tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/6/2020 với giá trị là 187.147.883.330 đồng (tại ngày 01/01/2020 là 205.878.680.373 đồng).

5.9 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình là phần mềm máy vi tính đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với nguyên giá là 100.896.000 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THẠNH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.10 Đầu tư tài chính dài hạn

Đối tượng đầu tư	Tỷ lệ		30/6/2020		01/01/2020	
	Vốn nắm giữ (%)	Quyền biểu quyết (%)	Số lượng	Giá gốc	Số lượng	Giá gốc
Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết				1.920.000.000		1.920.000.000
Công ty Cổ phần Bao bì và khoáng sản số 1	24%	24%	205.440	1.920.000.000	205.440	1.920.000.000
Đầu tư vào đơn vị khác				3.030.000.000		3.030.000.000
Công ty Cổ phần Gạch men Cosevco	4,62%	4,62%	300.000	3.030.000.000	300.000	3.030.000.000
Tổng				4.950.000.000		4.950.000.000

Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Bao bì khoáng sản số 1 với số tiền 1.920.000 đồng, tương ứng 205.440 cổ phiếu chiếm 24% vốn điều lệ. Trong kỳ, Công ty được chia cổ tức với số tiền 164.361.600 đồng.

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Công ty đầu tư vào Cổ phần gạch men Cosevco với số tiền 3.030.000 đồng, tương ứng 300.000 cổ phiếu chiếm 4,62% vốn điều lệ.

Thông tin chi tiết về Công ty liên kết, đầu tư vào đơn vị khác của Công ty tại ngày 30/6/2020 như sau:

Đối tượng đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Hoạt động chính
Đầu tư vào công ty liên kết		
Công ty Cổ phần Bao bì và khoáng sản số 1	Thửa đất số 200, tờ bản đồ số DC 8 - 3, Đường N1, khu SXTT Bình chuẩn, khu phố Bình Phú, Phường Bình Chuẩn, Thị xã Thuận An, Tỉnh Bình Dương	Sản xuất bao bì
Đầu tư vào đơn vị khác		
Công ty Cổ phần Gạch men Cosevco	Đường số 9, KCN Hòa Khánh, Phường Hòa Khánh Bắc, Quận Liên Chiểu, Thành phố Đà Nẵng	Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.10 Đầu tư tài chính dài hạn (Tiếp theo)Các giao dịch trong kỳ:

		Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Công ty Liên doanh liên kết			
Công ty Cổ phần Bao bì và Khoáng sản Số 1	Mua hàng	5.053.937.560	6.835.063.510
	Cổ tức nhận được	164.352.000	164.362.800

5.11 Phải trả người bán*Đơn vị tính: VND*

	30/6/2020		01/01/2020	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
Tổng Công ty Vật liệu xây dựng số 1 - CTCP	8.699.518.358	8.699.518.358	8.647.811.810	8.647.811.810
Công ty TNHH MTV kinh doanh sản phẩm FICO	5.601.705.292	5.601.705.292	-	-
Phải trả các khách hàng khác	11.147.463.169	11.147.463.169	11.933.906.436	11.933.906.436
Tổng	25.448.686.819	25.448.686.819	20.581.718.246	20.581.718.246
Trong đó:				
Phải trả các bên liên quan	15.029.921.456	15.029.921.456	9.923.681.735	9.923.681.735
Tổng Công ty Vật liệu xây dựng số 1 - CTCP	8.699.518.358	8.699.518.358	8.647.811.810	8.647.811.810
Công ty TNHH MTV kinh doanh sản phẩm FICO	5.601.705.292	5.601.705.292	-	-
Công ty Cổ phần Bao bì và Khoáng sản số 1	579.306.806	579.306.806	996.821.925	996.821.925
Công ty CP Cơ Khí Xây dựng Tân Định	149.391.000	149.391.000	279.048.000	279.048.000

5.12 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước*Đơn vị tính: VND*

	01/01/2020	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	30/6/2020
Phải nộp	1.848.114.858	7.514.671.291	4.095.769.535	5.267.016.614
Thuế GTGT	1.006.723.291	4.911.992.282	3.027.182.873	2.891.532.700
Thuế xuất, nhập khẩu	-	138.532.884	138.532.884	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	546.859.458	2.305.603.587	546.859.458	2.305.603.587
Thuế thu nhập cá nhân	238.783.680	155.542.538	380.194.320	14.131.898
Thuế môn bài	-	3.000.000	3.000.000	-
Thuế khác	55.748.429			55.748.429

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.13 Phải trả khác

	30/6/2020	01/01/2020
	VND	VND
a) Ngắn hạn	21.270.368.845	25.709.466.707
Kinh phí công đoàn	105.199.747	108.370.379
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	8.737.435	8.737.435
Các khoản phải trả, phải nộp khác	21.156.431.663	25.592.358.893
b) Dài hạn	2.235.000.000	3.295.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn từ các đại lý	2.235.000.000	3.295.000.000
Tổng	23.505.368.845	29.004.466.707

Chi tiết các khoản phải trả, phải nộp khác

	30/6/2020	01/01/2020
	VND	VND
Khoản nhận đặt cọc về sản xuất độc quyền sản phẩm cho các khách hàng	20.310.000.000	24.970.000.000
Thù lao, tiền thưởng HĐQT	778.017.925	553.945.155
Các khoản phải trả, phải nộp khác	68.413.738	68.413.738
Tổng	21.156.431.663	25.592.358.893



CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH
 Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.14	Vốn chủ sở hữu	a. Đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu						Đơn vị tính: VND
		Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	
	Số dư tại 01/01/2019	59.923.480.000	313.744.700	14.054.939.829	(652.100.000)	10.527.817.038	32.727.189.134	116.895.070.701
	Tăng trong năm	-	-	-	-	2.260.126.795	15.068.264.814	17.328.391.609
	Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	15.068.264.814	15.068.264.814
	Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	2.260.126.795	-	2.260.126.795
	Giảm trong năm	-	-	-	-	-	14.856.863.950	14.856.863.950
	Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	2.260.126.795	2.260.126.795
	Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	3.000.000.000	3.000.000.000
	Chia cổ tức	-	-	-	-	-	8.910.792.000	8.910.792.000
	Thưởng HĐQT, BKS	-	-	-	-	-	685.945.155	685.945.155
	Số dư tại 31/12/2019	59.923.480.000	313.744.700	14.054.939.829	(652.100.000)	12.787.943.833	32.938.589.998	119.366.598.360
	Số dư tại 01/01/2020	59.923.480.000	313.744.700	14.054.939.829	(652.100.000)	12.787.943.833	32.938.589.998	119.366.598.360
	Tăng trong kỳ	-	-	-	-	2.260.239.722	9.269.679.310	11.529.919.032
	Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	9.269.679.310	9.269.679.310
	Phân phối lợi nhuận (*)	-	-	-	-	2.260.239.722	-	2.260.239.722
	Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	14.717.844.492	14.717.844.492
	Trích quỹ đầu tư phát triển (*)	-	-	-	-	-	2.260.239.722	2.260.239.722
	Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi (*)	-	-	-	-	-	3.000.000.000	3.000.000.000
	Thưởng HĐQT, BKS	-	-	-	-	-	546.812.770	546.812.770
	Chia cổ tức (*)	-	-	-	-	-	8.910.792.000	8.910.792.000
	Số dư tại 30/6/2020	59.923.480.000	313.744.700	14.054.939.829	(652.100.000)	15.048.183.555	27.490.424.816	116.178.672.900

(*) Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 ngày 18/6/2020.

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.14 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**b. Chi tiết vốn chủ sở hữu**

	30/6/2020 VND	01/01/2020 VND
Tổng Công ty Vật liệu Xây dựng số 1 - CTCP	30.560.970.000	30.560.970.000
Vốn cổ đông khác	29.362.510.000	29.362.510.000
Tổng	59.923.480.000	59.923.480.000

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

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Vốn góp tại ngày 01 tháng 01	59.923.480.000	59.923.480.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp tại ngày 30 tháng 6	59.923.480.000	59.923.480.000
Cổ tức, lợi nhuận được chia	8.910.792.000	8.910.792.000

d. Cổ phiếu

	30/6/2020 Cổ phiếu	01/01/2020 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	5.992.348	5.992.348
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.992.348	5.992.348
Cổ phiếu phổ thông	5.992.348	5.992.348
Số lượng cổ phiếu được mua lại	51.820	51.820
Cổ phiếu phổ thông	51.820	51.820
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.940.528	5.940.528
Cổ phiếu phổ thông	5.940.528	5.940.528
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/CP)	10.000	10.000
Đơn giá tồn của cổ phiếu quỹ (VND/CP)	12.584	12.584

e. Các quỹ của doanh nghiệp

	30/6/2020 VND	01/01/2020 VND
Quỹ đầu tư phát triển	15.048.183.555	12.787.943.833
Tổng	15.048.183.555	12.787.943.833

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.15 Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại	30/6/2020	01/01/2020
USD	52.616,40	28.955,72
EUR	96,43	102,37
Nợ khó đòi đã xử lý		
Công ty TNHH XD TM Hoàng Đức	116.779.006	116.779.006
XN XD & SX VLXD	67.535.361	67.535.361
Cửa hàng 60B Trương Định	51.087.068	51.087.068
Công ty XD số 8	32.721.678	32.721.678
Cửa hàng Thiên Vũ	223.186.511	223.186.511
Các đối tượng khác	69.457.569	69.457.569
Tổng	560.767.193	560.767.193

5.16 Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Doanh thu bán hàng hóa và thành phẩm	153.096.927.485	177.668.890.719
Doanh thu khác	321.969.261	335.186.847
Tổng	153.418.896.746	178.004.077.566
Các khoản giảm trừ doanh thu	820.203.041	1.930.871.396
- Chiết khấu thương mại	809.538.518	1.924.915.478
- Hàng bán bị trả lại	10.664.523	5.955.918
Doanh thu thuần	152.598.693.705	176.073.206.170

5.17 Giá vốn hàng bán

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Giá vốn hàng hóa và thành phẩm đã bán	127.396.765.780	148.920.854.151
Dự phòng/Hoàn nhập giảm giá của hàng tồn kho	2.557.613.760	3.553.060.788
Xử lý kiểm kê	(76.445.045)	(578.459)
Tổng	129.877.934.495	152.473.336.480

5.18 Doanh thu hoạt động tài chính

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Lãi tiền gửi	46.586.958	134.372.050
Lãi bán các khoản đầu tư	-	234.641.469
Cổ tức, lợi nhuận được chia	164.361.600	164.352.000
Lãi chênh lệch tỷ giá	23.825.373	10.335.842
Tổng	234.773.931	543.701.361

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.19 Chi phí tài chính

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Lãi tiền vay	-	299.463.675
Lỗi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	33.903.449	62.916.140
Chi phí dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	773.173.824	(1.218.492.232)
Chi phí khác	-	12.122.955
Lỗi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ	64.845.112	30.174.887
Tổng	871.922.385	(813.814.575)

5.20 Chi phí bán hàng/ Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	6.982.394.664	7.841.089.680
Chi phí nhân viên quản lý	4.771.804.692	5.213.472.604
Chi phí vật liệu quản lý	119.729.312	208.149.414
Chi phí đồ dùng văn phòng	168.065.740	123.746.381
Chi phí khấu hao TSCĐ	200.443.860	170.822.400
Thuế phí và lệ phí	642.318.282	709.128.735
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.400.000	56.396.909
Chi phí bằng tiền khác	1.075.632.778	1.359.373.237
b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	4.245.115.013	5.457.367.447
Chi phí nhân viên bán hàng	2.353.607.029	2.680.031.377
Chi phí vật liệu bao bì	314.568.690	448.935.017
Chi phí khấu hao TSCĐ	56.755.452	68.641.017
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.263.327.410	1.708.398.406
Các khoản chi phí khác	256.856.432	551.361.630
Tổng	11.227.509.677	13.298.457.127

5.21 Lợi nhuận khác

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Thu nhập khác		
Thu nhập thanh lý TSCĐ	719.181.818	355.090.909
Xử lý công nợ	-	33.866.650
Tổng	719.181.818	388.957.559
Chi phí khác		
Thu nhập khác thuần	719.181.818	388.957.559

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.22 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	11.575.282.897	12.047.886.058
<i>Điều chỉnh tăng lợi nhuận trước thuế:</i>	<i>117.096.640</i>	<i>63.000.000</i>
Chi phí không được trừ	84.680.000	63.000.000
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	32.416.640	-
<i>Điều chỉnh giảm lợi nhuận trước thuế:</i>	<i>164.361.600</i>	<i>167.897.904</i>
Cổ tức, lợi nhuận được chia	164.361.600	164.362.800
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	3.535.104
Thu nhập chịu thuế	11.528.017.937	11.942.988.154
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải nộp	2.305.603.587	2.388.597.631
Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.305.603.587	2.388.597.631

5.23 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	9.269.679.310	9.659.288.427
Các khoản điều chỉnh giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (*)	(1.656.000.000)	(1.773.406.385)
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	7.613.679.310	7.885.882.042
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (Cổ phiếu)	5.940.528	5.940.528
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	1.282	1.327

(*) Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND) được trình bày lại dựa trên kết quả phân phối lợi nhuận thực tế năm 2019, như được trình bày tại thuyết minh 5.14. Cụ thể, các khoản điều chỉnh này được tính toán bằng 1/2 tổng số lợi nhuận sau thuế năm 2019 được phép trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi và quỹ khen thưởng Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát. Việc trình bày lại làm lãi cơ bản trên cổ phiếu giảm từ 1.373 VND/cổ phiếu xuống còn 1.327 VND/cổ phiếu.

Số liệu điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND) cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 được ước tính dựa trên kế hoạch phân phối lợi nhuận được duyệt theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông ngày 28/6/2020.

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

5.24 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	92.638.680.926	113.236.186.075
Chi phí nhân công	24.520.905.667	27.032.281.099
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.040.625.056	2.620.187.951
Chi phí dịch vụ mua ngoài	17.843.432.426	17.802.991.552
Chi phí khác bằng tiền	3.372.554.146	4.432.762.957
Tổng	141.416.198.221	165.124.409.634

6. THÔNG TIN KHÁC**6.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan****Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Giám đốc Công ty**

Bên liên quan	Tính chất giao dịch	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc và Ban kiểm soát	Thu nhập từ lương, thưởng và các khoản khác	875.283.950	1.923.170.000

Giao dịch trong kỳ

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND
Tổng Công ty Vật liệu Xây dựng Số 1 - CTCP	Công ty mẹ	Mua vật tư	29.800.602.472	41.588.672.337
		Bán hàng	163.029.915	-
Công Ty TNHH MTV Kinh Doanh Sản Phẩm FICO	Công ty cùng hệ thống	Mua vật tư	5.115.945.947	-
		Bán hàng	117.590.760.288	-
Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng Tân Định	Công ty cùng hệ thống	Mua vật tư	395.700.000	623.670.000
		Chi phí sửa chữa khuôn	254.372.500	69.300.000
Công ty Cổ phần Gạch Đông Nam Á	Công ty cùng hệ thống	Mua hàng	5.900.580.023	-

Số dư bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	30/6/2020 VND	01/01/2020 VND
Tổng Công ty Vật liệu Xây dựng Số 1 - CTCP	Công ty mẹ	Người mua trả tiền trước	-	22.659.000.000
Công ty Cổ phần Gạch Đông Nam Á	Công ty cùng hệ thống	Trả trước người bán	5.000.000.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

6.2 Công cụ tài chính - Quản lý rủi ro**Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày chi tiết tại Thuyết minh số 4.

	Giá trị ghi sổ	
	30/6/2020	01/01/2020
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	9.691.638.704	19.158.188.617
Phải thu khách hàng và phải thu khác	45.480.212.305	40.730.741.986
Đầu tư tài chính ngắn hạn	8.751.090.000	9.609.040.000
Tổng	63.922.941.009	69.497.970.603
Công nợ tài chính		
Phải trả người bán và phải trả khác	48.954.055.664	49.586.184.953
Tổng	48.954.055.664	49.586.184.953

Các loại công cụ tài chính

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính giữa niên độ Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính giữa niên độ Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

6.2 Công cụ tài chính - Quản lý rủi ro (Tiếp theo)

Rủi ro về giá

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả và trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Tại 30/6/2020			
Phải trả khách hàng và phải trả khác	46.719.055.664	2.235.000.000	48.954.055.664
Tổng	46.719.055.664	2.235.000.000	48.954.055.664
	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Tại 01/01/2020			
Phải trả khách hàng và phải trả khác	46.291.184.953	3.295.000.000	49.586.184.953
Tổng	46.291.184.953	3.295.000.000	49.586.184.953

Ban Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có.

Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a-DN

6.2 Công cụ tài chính - Quản lý rủi ro (Tiếp theo)**Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)**

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Tại 30/6/2020			
Tiền và các khoản tương đương tiền	9.691.638.704	-	9.691.638.704
Phải thu khách hàng và phải thu khác	45.394.512.305	85.700.000	45.480.212.305
Đầu tư tài chính ngắn hạn	8.751.090.000	-	8.751.090.000
Tổng	63.837.241.009	85.700.000	63.922.941.009
	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Tại 01/01/2020			
Tiền và các khoản tương đương tiền	19.158.188.617	-	19.158.188.617
Phải thu khách hàng và phải thu khác	40.730.741.986	-	40.730.741.986
Đầu tư tài chính ngắn hạn	9.609.040.000	-	9.609.040.000
Tổng	69.497.970.603	-	69.497.970.603

6.3 Thông tin so sánh

Thông tin so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã được kiểm toán và Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019 của Công ty đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM – Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Global Network.

Người lập



Nguyễn Xuân Khiêm

Kế toán trưởng



Võ Thị Thu Thủy

Đồng Nai, ngày 11 tháng 8 năm 2020

Tổng Giám đốc



Trần Hưng Lương