

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2019

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

MỤC LỤC

	Trang
1. Mục lục	1
2. Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 - 3
3. Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
4. Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	6 - 9
5. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019	10
6. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019	11 - 12
7. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019	13 - 43

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần TIE (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần TIE và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”).

Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần TIE được thành lập từ việc cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước là Công ty sản xuất kinh doanh Xuất nhập khẩu TIE. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0301173454 (số cũ 4103002484) đăng ký lần đầu ngày 13 tháng 7 năm 2004 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp bổ sung các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi từ lần 1 đến lần 19 về việc bổ sung nghề kinh doanh, thay đổi người đại diện pháp luật, tăng vốn điều lệ và thay đổi địa chỉ trụ sở chính.

Trụ sở hoạt động

- Địa chỉ : Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh
- Điện thoại : +84 (028) 3833 0855
- Fax : +84 (028) 3833 2754

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: thiết kế sản xuất, gia công lắp ráp và kinh doanh các mặt hàng điện tử dân dụng; đại lý ký gửi hàng hóa; mua bán hàng hóa liên quan đến các sản phẩm về giấy,...

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Ngày tái bổ nhiệm
Ông Trần Thế Vinh	Chủ tịch	Ngày 18 tháng 8 năm 2017
Bà Đỗ Thị Kim Oanh	Thành viên	Ngày 18 tháng 8 năm 2017
Ông Lê Ngọc Hưng	Thành viên	Ngày 18 tháng 8 năm 2017

Ban kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm
Bà Nguyễn Thị Kiều Diễm	Trưởng ban	Tái bổ nhiệm ngày 18 tháng 8 năm 2017
Bà Nguyễn Thanh Vy	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 18 tháng 8 năm 2017
Bà Lê Thị Thu Hà	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 18 tháng 8 năm 2017

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm
Bà Đỗ Thị Kim Oanh	Tổng Giám đốc	Ngày 28 tháng 5 năm 2016
Bà Phạm Thúy Oanh	Phó Tổng Giám đốc	Ngày 13 tháng 4 năm 2016
Ông Đặng Chu Dũng	Phó Tổng Giám đốc	Ngày 13 tháng 4 năm 2016
Ông Lê Ngọc Hưng	Phó Tổng Giám đốc	Ngày 01 tháng 3 năm 2017

Đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Bà Đỗ Thị Kim Oanh - Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 28 tháng 5 năm 2016).

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đã được chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Tập đoàn.



CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Tập đoàn có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo các số kế toán thích hợp được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ sách kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Tập đoàn và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,



Đỗ Thị Kim Oanh
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 4 năm 2020



Số: 1.1014/20/TC-AC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: CÁC CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần TIE (sau đây gọi tắt là “Công ty”) và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”), được lập ngày 29 tháng 4 năm 2020, từ trang 06 đến trang 43, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Tập đoàn liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Tập đoàn. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán trái ngược của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán trái ngược

Công ty chưa hợp nhất Báo cáo tài chính của hai công ty con là Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Bến Nghé và Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Tổng hợp Bến Nghé được mua vào tháng 12 năm 2018 vào Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018. Trong năm 2019, Công ty đã chuyển nhượng toàn bộ khoản đầu tư vào 2 công ty con này cho Công ty Cổ phần Văn hóa TIE (là công ty liên kết của Tập đoàn). Nếu Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Bến Nghé và Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Tổng hợp Bến Nghé được hợp nhất vào Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018, nhiều chỉ tiêu trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 sẽ bị ảnh hưởng trọng yếu. Đồng thời, khi chuyển nhượng các khoản đầu tư vào các công ty con này trong năm 2019, các khoản mục trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 cũng sẽ bị ảnh hưởng theo các ảnh hưởng của năm 2018. Các ảnh hưởng đối với Báo cáo tài chính hợp nhất do việc không hợp nhất Báo cáo tài chính của hai công ty con này là chưa thể xác định được.

Ngoài ra, chúng tôi cũng chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến:

- Khoản dự phòng 3.079.048.553 VND cho một số hàng tồn kho chậm luân chuyển có giá trị theo sổ sách là 4.016.296.742 VND.
- Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Văn hóa TIE đang được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu với số tiền 15.380.701.081 VND.

Với các tài liệu và thông tin hiện có tại Công ty, chúng tôi cũng không thể xác định được khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho và khoản lỗ ghi nhận sau ngày đầu tư vào Công ty Cổ phần Văn hóa TIE bằng các thủ tục kiểm toán khác.

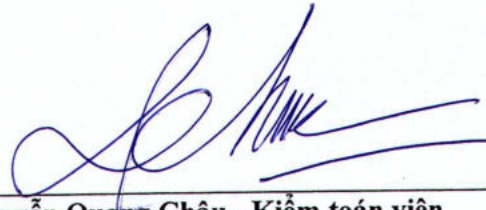
Ý kiến trái ngược

Theo ý kiến của chúng tôi, do tầm quan trọng của các vấn đề nêu tại “Cơ sở của ý kiến kiểm toán trái ngược”, Báo cáo tài chính hợp nhất chưa phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, không phù hợp với các 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 hợp nhất.

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C



Bùi Văn Khá - Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0085-2018-008-1



Nguyễn Quang Châu - Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 2607-2018-008-1

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 4 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		144.067.637.572	64.543.609.237
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	1.241.673.919	9.183.541.826
1. Tiền	111		1.241.673.919	9.183.541.826
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		342.939.250	1.013.093.550
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V.2a	1.372.624.460	4.077.271.370
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	V.2a	(1.029.685.210)	(3.064.177.820)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		107.342.742.771	19.122.937.154
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	38.635.584.388	25.232.839.609
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	1.744.819.721	894.867.698
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	78.967.404.646	5.114.539.625
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	(12.005.065.984)	(12.119.309.778)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		28.411.327.912	27.987.219.177
1. Hàng tồn kho	141	V.7	39.410.117.398	46.122.434.013
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	V.7	(10.998.789.486)	(18.135.214.836)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		6.728.953.720	7.236.817.530
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	340.000.000
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		5.411.959.384	6.037.629.216
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.16	1.316.994.336	859.188.314
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		116.485.672.271	224.903.951.549
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	966.600.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	966.600.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		36.698.883.098	51.228.503.521
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	31.968.750.143	42.333.907.077
- Nguyên giá	222		49.398.151.130	65.977.541.246
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(17.429.400.987)	(23.643.634.169)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.9	4.730.132.955	8.894.596.444
- Nguyên giá	228		5.731.921.787	11.422.389.786
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.001.788.832)	(2.527.793.342)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.10	11.916.526.443	11.916.526.443
- Nguyên giá	231		13.531.170.316	13.531.170.316
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(1.614.643.873)	(1.614.643.873)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		90.022.594	90.022.594
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	90.022.594	90.022.594
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		66.346.793.976	50.224.139.480
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.2b	-	19.500.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	V.2c	23.659.317.726	25.356.663.230
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2d	45.994.710.000	8.674.710.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	V.2d	(3.307.233.750)	(3.307.233.750)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		1.433.446.160	110.478.159.511
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		-	795.447.739
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.12	-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269	V.13	1.433.446.160	109.682.711.772
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		260.553.309.843	289.447.560.786

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - NỢ PHẢI TRẢ	300		70.412.552.002	73.441.762.147
I. Nợ ngắn hạn	310		70.412.552.002	73.441.762.147
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	15.328.008.373	10.502.155.303
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	3.870.175.721	14.807.992.307
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	146.500.620	318.609.077
4. Phải trả người lao động	314		1.731.868.131	2.123.829.568
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	1.191.069.357	2.013.464.434
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		159.525.398	1.330.511.053
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18a	7.904.235.585	7.264.031.588
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.19	40.000.000.000	35.000.000.000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.20	81.168.817	81.168.817
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		-	-
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN TIE


Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh


BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT


Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		190.140.757.841	216.005.798.639
I. Vốn chủ sở hữu	410		190.140.757.841	216.005.798.639
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.20a,b	95.699.000.000	95.699.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		95.699.000.000	95.699.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.20a	147.820.799.944	147.820.799.944
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.20a	(50.796.033.745)	(34.809.496.693)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(34.378.966.108)	(34.809.496.693)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		(16.417.067.637)	-
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429	V.20a	(2.583.008.358)	7.295.495.388
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	433		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		260.553.309.843	289.447.560.786


Lê Vũ Huỳnh Hương
Người lập


Phạm Thúy Oanh
Kế toán trưởng


Đỗ Thị Kim Oanh
Tổng Giám đốc



TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 4 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

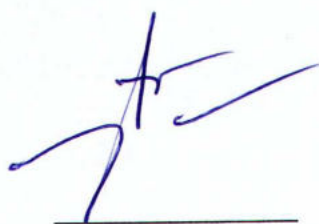
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	91.426.708.223	110.113.107.558
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	392.716.310	8.667.186.413
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		91.033.991.913	101.445.921.145
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	73.536.758.753	101.141.429.185
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		17.497.233.160	304.491.960
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	4.279.617.764	6.797.822.363
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	(235.682.112)	928.821.773
Trong đó: chi phí lãi vay	23		104.635	405.479.452
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		(1.697.345.504)	(4.463.245.565)
9. Chi phí bán hàng	25	VI.6	19.231.778.511	10.972.773.906
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	19.604.491.713	23.256.682.063
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(18.521.082.692)	(32.519.208.984)
12. Thu nhập khác	31	VI.8	3.564.209.079	10.723.789.882
13. Chi phí khác	32	VI.9	5.423.997.945	3.313.693.279
14. Lợi nhuận khác	40		(1.859.788.866)	7.410.096.603
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(20.380.871.558)	(25.109.112.381)
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		-	-
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>(20.380.871.558)</u>	<u>(25.109.112.381)</u>
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(16.417.067.637)	(24.159.784.485)
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(3.963.803.921)	(949.327.896)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	V.10a, b	<u>(1.715)</u>	<u>(2.525)</u>
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	V.10a, b	<u>(1.715)</u>	<u>(2.525)</u>



Lê Vũ Huỳnh Hương
Người lập



Phạm Thúy Oanh
Kế toán trưởng



Đỗ Thị Kim Oanh
Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 4 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(20.380.871.558)	(25.109.112.381)
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định	02	V.8, 9, 13	8.164.075.250	6.228.791.709
- Các khoản dự phòng	03	V.2a, 7	(8.433.558.952)	3.405.410.442
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	V.2a; VI.4, 9	(2.455.642.828)	(106.578.099)
- Chi phí lãi vay	06	VI.5	104.635	405.479.452
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(23.105.893.453)	(15.176.008.877)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		35.504.843.767	(118.834.063.485)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		5.392.940.184	(10.331.397.423)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(5.907.661.086)	164.354.431
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		178.979.050	(407.373.644)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		2.704.646.910	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	VI.5	(104.635)	(405.479.452)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	(3.090.736.487)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	(181.800.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		14.767.750.737	(148.262.504.937)
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	V.8	(1.262.516.400)	(10.841.835.398)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		16.363.636	862.318.182
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		(26.570.304.343)	(15.600.700.766)
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	VI.4	106.838.463	6.797.514.120
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(27.709.618.644)	(18.782.703.862)

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số tiền (đồng)	
			Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	V.9	20.000.000.000	100.000.000.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	V.9	(15.000.000.000)	(65.000.000.000)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		5.000.000.000	35.000.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(7.941.867.907)	(132.045.208.799)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	9.183.541.826	141.228.750.625
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	1.241.673.919	9.183.541.826

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 4 năm 2020



Lê Vũ Huỳnh Hương
Người lập



Phạm Thúy Oanh
Kế toán trưởng



Đỗ Thị Kim Oanh
Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần TIE (sau đây gọi tắt là “Công ty” hay “Công ty mẹ”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là thương mại – dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: thiết kế sản xuất, gia công lắp ráp và kinh doanh các mặt hàng điện tử dân dụng; đại lý ký gửi hàng hóa; mua bán hàng hóa liên quan đến các sản phẩm về giấy, ...

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc Công ty

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 2 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Toàn bộ các công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

5a. Thông tin về tái cấu trúc Tập đoàn

Thoái đầu tư và mất quyền kiểm soát

Trong tháng 4 năm 2019, Tập đoàn đã chuyển nhượng 35% cổ phần tại Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển. Do chỉ còn nắm giữ 16% quyền biểu quyết nên Tập đoàn không còn kiểm soát công ty này. Khoản đầu tư còn lại được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất ở khoản mục “Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác”.

Tài sản và nợ phải trả của Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển tại ngày thoái vốn như sau:

Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.164.120.010
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	21.851.638
Trả trước cho người bán ngắn hạn	249.170.105
Phải thu ngắn hạn khác	6.000.000
Hàng tồn kho	582.017.423
Chi phí trả trước ngắn hạn	192.663.764
Thuế và các khoản phải thu nhà nước	154.147.300
Nguyên giá TSCĐ hữu hình	17.706.255.660
Giá trị hao mòn TSCĐ hữu hình	(10.332.431.784)
Nguyên giá TSCĐ vô hình	5.690.467.999
Giá trị hao mòn TSCĐ vô hình	(1.607.906.210)
Chi phí trả trước dài hạn	763.804.925
Nợ phải trả	
Phải trả người bán ngắn hạn	321.694.901
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	696.986.317
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	107.761.201
Phải trả người lao động	380.397.693
Phải trả ngắn hạn khác	184.178.362
	<hr/>
	16.899.142.356
Tài sản thuần	
Tỷ lệ vốn chuyển nhượng	35%
Tài sản thuần chuyển nhượng	5.914.699.825

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Lãi/(Lỗ) liên quan đến thoái vốn tại Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển như sau:	
Giá chuyển nhượng	81.637.500.000
Lợi thế thương mại chưa được phân bổ	(71.590.575.761)
Phần tài sản thuần chuyển giao cho bên khác	(5.914.699.825)
Lãi/(Lỗ) thoái vốn	4.132.224.414

Tiền thu thuần từ việc thoái vốn tại Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển:	
Thu bằng tiền	11.662.500.000
Tiền và các khoản tương đương tiền tại các công ty con tại ngày chuyển nhượng	(5.164.120.010)
Tiền thu thuần	(6.498.379.990)

5b. Danh sách các Công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH Giải pháp Thông minh Sài Gòn (*)	Số 760, đường Điện Biên Phủ, Phường 10, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Thiết kế, kinh doanh phần mềm, thiết bị điện tử và máy vi tính.	51,00%	51,00%	51,00%
Công ty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc (tên cũ là Công ty TNHH Vĩnh Tiến - TIE)	Tầng 9, Tòa nhà Vietcomreal - Số 68, đường Nguyễn Huệ, phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất và bán buôn các sản phẩm tập giấy.	90,00%	90,00%	90,00%

(*) Ngày 02 tháng 3 năm 2020, Công ty TNHH Giải pháp Thông minh Sài Gòn đã giải thể theo Thông báo số 176092/20 của Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh.

5c. Danh sách các công ty liên kết được phân ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ phần sở hữu		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH Tiên Đạt - TIE	Số 41/7, đường TMT 3, Khu phố 1, phường Trung Mỹ Tây, Quận 12, TP. Hồ Chí Minh	Đại lý vé tàu, vé máy bay; khách sạn; nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; dịch vụ phục vụ đồ uống; bán buôn thực phẩm; bán lẻ hàng lưu niệm, hàng đan lát, hàng thủ công mỹ nghệ; hoạt động của các cơ sở thể thao; hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề; săn sóc da mặt; cắt tóc, làm đầu, gội đầu; cho thuê xe có động cơ; đại lý du lịch; điều hành tua du lịch; dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch.	20%	20%	20%	20%

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ phần sở hữu		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Văn hóa TIE	Số 63, đường Phạm Ngọc Thạch, Phường 6, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh	Bán buôn sách báo, tạp chí, văn phòng phẩm; bán buôn băng, đĩa CD, DVD đã ghi âm thanh, hình ảnh (có nội dung được phép lưu hành).	43%	43%	43%	43%

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Tập đoàn có 75 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 148 nhân viên).

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

1. Năm tài chính

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính của các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc năm tài chính.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và Báo cáo tài chính của các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một năm tài chính và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

3. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Tập đoàn và ngân hàng.
- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chi định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các 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): tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Đông Sài Gòn (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Đông Sài Gòn (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

5. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Tập đoàn có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0).
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc được giao dịch trên sàn UPCOM là giá đóng cửa tại ngày kết thúc năm tài chính. Trường hợp tại ngày kết thúc năm tài chính, thị trường chứng khoán hay sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày kết thúc năm tài chính.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Lãi hoặc lỗ từ việc chuyển nhượng chứng khoán kinh doanh được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng năm tài chính với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của công ty liên kết khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty liên kết sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư vào công cụ vốn nhưng Tập đoàn không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chi được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHIEU TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tập đoàn so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

6. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ sau khi đã bù trừ với khoản nợ phải trả (nếu có) hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

7. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.
- Thành phẩm bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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 năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

8. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

9. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn 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. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	08 – 50
Máy móc và thiết bị	05 – 08
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 05

10. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất thuộc sở hữu của Tập đoàn được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc tăng giá. Bất động sản đầu tư chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ suy giảm giá trị. Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí Tập đoàn phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh được hạch toán vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá không được trích khấu hao. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá bị giảm giá so với giá trị thị trường và khoản giảm giá được xác định một cách đáng tin cậy thì bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được ghi giảm nguyên giá và tổn thất được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

11. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Chương trình phần mềm máy tính

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao trong 10 năm.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ, ... Quyền sử dụng đất của Tập đoàn là quyền sử dụng thửa đất tại số 249, đường Nguyễn Trung Trực, thị trấn Dương Đông, huyện Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang với tổng diện tích 173,3 m². Quyền sử dụng đất này không xác định thời hạn và không tính khấu hao.

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

13. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Tập đoàn.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

14. **Vốn góp của chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

15. **Phân phối lợi nhuận**

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty mẹ cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

16. **Ghi nhận doanh thu và thu nhập**

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong năm được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức được chia

Cổ tức được chia được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

17. Các khoản giảm trừ doanh thu

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

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm nay mới phát sinh chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của năm nay.
- Nếu chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của năm sau.

18. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoãn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính hợp nhất và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo 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 năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và chi ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn 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 đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Tập đoàn 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.

20. Bên liên quan

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

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

21. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể, có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

22. Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Tập đoàn gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

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

Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn gồm các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất khi và chỉ khi Tập đoàn:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt	150.703.494	938.236.514
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.090.970.425	8.125.902.342
Tiền đang chuyển	-	119.402.970
Cộng	1.241.673.919	9.183.541.826

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn bao gồm chứng khoán kinh doanh, đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn như sau:

2a. Chứng khoán kinh doanh

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Công ty Cổ phần Chứng khoán Đại Việt	980.000.000	-	(980.000.000)	980.000.000	-	(980.000.000)
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín	14.020	10.050	(3.970)	443.592.470	365.453.550	(78.138.920)
Công ty Cổ phần Vận chuyên Saigon Tourist	389.683.400	342.269.200	(47.414.200)	396.936.100	-	(396.936.100)
Công ty Cổ phần Văn hóa Tân Bình	2.927.040	660.000	(2.267.040)	2.256.742.800	647.640.000	(1.609.102.800)
Cộng	1.372.624.460	342.939.250	(1.029.685.210)	4.077.271.370	1.013.093.550	(3.064.177.820)

Lý do thay đổi chứng khoán kinh doanh:

- Cổ phiếu Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín: giảm do bán 31.640 cổ phiếu với giá trị tương ứng là 443.578.450 VND.
- Cổ phiếu Công ty Cổ phần Vận chuyên Saigon Tourist: giảm do bán 700 cổ phiếu với giá trị tương ứng là 7.252.700 VND.
- Cổ phiếu Công ty Cổ phần Văn hóa Tân Bình: giảm do bán 46.200 cổ phiếu với giá trị tương ứng là 2.253.815.760 VND.

Tình hình biến động dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	3.064.177.820	2.593.664.520
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng	(2.034.492.610)	470.513.300
Số cuối năm	1.029.685.210	3.064.177.820

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2b. Đầu tư vào công ty con

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Bến Nghé ⁽ⁱ⁾	-	-	14.500.000.000	-
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Tổng hợp Bến Nghé ⁽ⁱⁱ⁾	-	-	5.000.000.000	-
Cộng	-	-	19.500.000.000	-

(iv) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0302382940 thay đổi lần thứ 17 ngày 31 tháng 12 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp, Tập đoàn sở hữu 3.100.000 cổ phần chiếm 77,5% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Bến Nghé với giá chuyển nhượng là 62.000.000.000 VND, giá trị đã đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 14.500.000.000 VND. Trong năm, Tập đoàn đã thanh toán bổ sung cho cổ đông cũ với số tiền là 22.000.000.000 VND để đạt tỷ lệ góp đủ 77,5% cổ phần, sau đó Tập đoàn đã chuyển nhượng 77,5% cổ phần cho Công ty Cổ phần Văn hóa TIE với giá gốc bằng giá chuyển nhượng với số tiền là 36.500.000.000 VND. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Tập đoàn không còn sở hữu cổ phần tại công ty này.

(v) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0312442500 thay đổi lần thứ 07 ngày 11 tháng 12 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp, Tập đoàn sở hữu 777.500 cổ phần chiếm 77,75% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Tổng hợp Bến Nghé với giá chuyển nhượng là 15.550.000.000 VND, giá trị đã đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 5.000.000.000 VND. Trong năm, Tập đoàn đã thanh toán bổ sung cho cổ đông cũ với số tiền là 4.570.304.343 VND để đạt tỷ lệ góp đủ 77,75% cổ phần, sau đó Tập đoàn đã chuyển nhượng 77,75% cổ phần cho Công ty Cổ phần Văn hóa TIE với giá gốc bằng giá chuyển nhượng với số tiền là 9.570.304.343 VND. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Tập đoàn không còn sở hữu cổ phần tại công ty này.

2c. Đầu tư vào công ty liên kết

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư	Cộng	Giá gốc	Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư	Cộng
Công ty TNHH Tiến Đạt – TIE ⁽ⁱ⁾	8.400.000.000	(121.383.355)	8.278.616.645	8.400.000.000	(83.878.826)	8.316.121.174
Công ty Cổ phần Văn hóa TIE ⁽ⁱⁱ⁾	29.240.000.000	(13.859.298.919)	15.380.701.081	29.240.000.000	(12.199.457.944)	17.040.542.056
Cộng	37.640.000.000	(13.980.682.274)	23.659.317.726	37.640.000.000	(12.283.336.770)	25.356.663.230

(i) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0313435866 ngày 10 tháng 9 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp, Tập đoàn đầu tư vào Công ty TNHH Tiến Đạt - TIE 8.400.000.000 VND, tương đương 20% vốn điều lệ.

(ii) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0313937520 ngày 26 tháng 12 năm 2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp, Tập đoàn đầu tư vào Công ty Cổ phần Văn hóa TIE 29.240.000.000 VND, tương đương 43% vốn điều lệ.

Giá trị phần sở hữu của Tập đoàn tại các công ty liên kết như sau:

	Giá trị phần sở hữu đầu năm	Phân lãi hoặc lỗ trong năm	Giá trị phần sở hữu cuối năm
Công ty TNHH Tiến Đạt – TIE	8.316.121.174	(37.504.529)	8.278.616.645
Công ty Cổ phần Văn hóa TIE	17.040.542.056	(1.659.840.975)	15.380.701.081
Cộng	25.356.663.230	(1.697.345.504)	23.659.317.726

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tình hình hoạt động của các công ty con và công ty liên kết

Các công ty liên kết đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với năm trước.

Giao dịch với các công ty con và các công ty liên kết

Các giao dịch giữa Tập đoàn với các công ty con và các công ty liên kết như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển (Công ty con đầu năm, cuối năm là khoản đầu tư thường)		
Mua dịch vụ	342.202.560	34.098.182
Bán hàng hóa	165.055.095	94.705.495
Cho thuê	66.277.500	-
Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Bến Nghé (Công ty con đầu năm)		
Mua hàng	13.384.233.373	204.962.853
Thu hộ	89.402.270	-
Công ty Cổ phần Văn hóa TIE		
Mua hàng hóa	36.591.251.064	67.449.956.679
Bán hàng hóa	13.801.269.374	45.186.890.463
Hàng trả lại	2.912.400	-
Chiết khấu hàng bán	67.641.295	-
Doanh thu cho thuê	1.363.636.364	-
Thu hộ	168.563.054	3.949.612.632
Chi hộ	-	500.700.406
Cán trừ công nợ	-	819.310.713
Cho mượn tiền	-	-
Công ty bán 30% vốn đầu tư tương ứng 450.000 cổ phần với giá chuyển nhượng bằng giá vốn	69.975.000.000	-
Công ty bán 77,5% cổ phần thuộc sở hữu của Công ty trong Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Bến Nghé cho công ty liên kết này với giá gốc bằng giá chuyển nhượng	36.500.000.000	-
Công ty bán 77,75% cổ phần thuộc sở hữu của Công ty trong Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Tổng hợp Bến Nghé cho công ty liên kết này với giá gốc bằng giá chuyển nhượng	9.570.304.343	-

Giá trị hợp lý

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

2d. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bưu chính Viễn thông Sài Gòn ⁽ⁱ⁾	8.674.710.000	(3.307.233.750)	8.674.710.000	(3.307.233.750)
Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển ⁽ⁱⁱ⁾	37.320.000.000	-	-	-
Cộng	45.994.710.000	(3.307.233.750)	8.674.710.000	(3.307.233.750)

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- (i) Tập đoàn sở hữu 1.431.327 cổ phần của Công ty Cổ phần Dịch vụ Bưu chính Viễn thông Sài Gòn VND, tương đương 4,4% vốn điều lệ.
- (ii) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3400338328 thay đổi lần thứ 15 ngày 30 tháng 10 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Thuận cấp, Tập đoàn sở hữu 765.000 cổ phần (tương đương 51% vốn điều lệ) của Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển với giá trị đã đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 118.957.500.000 VND.

Trong năm, Tập đoàn đã chuyển nhượng 525.000 cổ phần (tương đương 35% vốn điều lệ), chi tiết như sau:

- Chuyển nhượng 450.000 cổ phần (tương đương 30% vốn điều lệ) cho Công ty Cổ phần Văn hóa TIE với giá chuyển nhượng bằng giá gốc với số tiền là 69.975.000.000 VND.
- Chuyển nhượng 75.000 cổ phần (tương đương 5% vốn điều lệ) cho Công ty Cổ phần Đầu tư Phụng Hoàng Kim với giá chuyển nhượng bằng giá gốc với số tiền là 11.662.500.000 VND.

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Tập đoàn còn sở hữu 240.000 cổ phần (tương đương 16% vốn điều lệ) của công ty này.

Giá trị hợp lý

Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào đơn vị khác do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu các bên liên quan	14.853.915.631	-
Công ty Cổ phần Văn hóa TIE	1.721.407.716	-
Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	165.019.479	-
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Tổng hợp Bến Nghé	12.967.488.436	-
Phải thu các khách hàng khác	23.781.668.757	25.232.839.609
Công ty Cổ phần Bao bì Tân Duy Lợi	13.405.372.168	13.405.372.168
Các khách hàng khác	10.376.296.589	11.827.467.441
Cộng	38.635.584.388	25.232.839.609

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Văn hóa TIE (là bên liên quan)	437.495.892	-
Công ty Cổ phần Mỹ nghệ Tổng hợp Xuất khẩu	500.000.001	-
Taizhou Hoolea Plastic Mould., Ltd.	259.406.250	-
Zhejiang sinopencial Co., Ltd.	167.328.000	-
Công ty TNHH Quảng cáo Thương mại Sen Vàng	-	390.000.000
Công ty TNHH Giấy Minh Cường Phát	-	112.020.000
Các nhà cung cấp khác	380.589.578	392.847.698
Cộng	1.744.819.721	894.867.698

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**5. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	73.523.760.380	-	-	-
Công ty Cổ phần Văn hóa TIE – tiền chuyển nhượng các khoản đầu tư	73.466.054.795	-	-	-
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Tổng hợp Bến Nghé – tiền mượn	57.705.585	-	-	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	5.443.644.266	-	5.114.539.625	-
Công ty Cổ phần Viễn thông Thế hệ mới NGT – tiền góp vốn	3.210.000.000	3.210.000.000	3.210.000.000	3.210.000.000
Công ty TNHH Mega TIE – các khoản chi hộ	438.100.000	-	438.100.000	-
Các khoản bảo hiểm nộp thừa	1.880.104	-	325.000	-
Tạm ứng	98.250.500	-	138.701.538	-
Các khoản ký quỹ ngắn hạn	5.000.000	-	-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	1.690.413.662	-	1.327.413.087	-
Cộng	78.967.404.646	3.210.000.000	5.114.539.625	3.210.000.000

6. Nợ xấu

	Thời gian quá hạn	Số cuối năm		Thời gian quá hạn	Số đầu năm	
		Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi		Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Công ty Cổ phần Bao bì Tân Duy Lợi – phải thu tiền bán hàng	Trên 3 năm	13.405.372.168	8.300.000.000	Trên 2 năm đến dưới 3 năm	13.405.372.168	8.300.000.000
Công ty TNHH Thương mại Hải Tàu – phải thu tiền bán hàng	Trên 3 năm	1.013.772.726	-	Trên 2 năm đến dưới 3 năm	1.013.772.726	-
Công ty Cổ phần Viễn thông Thế hệ mới NGT – phải thu tiền chuyển nhượng vốn góp	Trên 3 năm	3.210.000.000	-	Trên 3 năm	3.210.000.000	-
Công ty TNHH Bán Lê Phương Nam	Từ 1 năm đến dưới 2 năm	649.613.430	324.806.715	Từ 6 tháng đến dưới 1 năm	649.613.430	454.729.401
Công ty TNHH MTV In Thành Nghĩa Thành Phố Hồ Chí Minh	Từ 1 năm đến dưới 2 năm	190.300.814	95.150.407	Từ 6 tháng đến dưới 1 năm	190.300.814	133.210.570
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	Quá hạn từ dưới 3 tháng đến trên 3 năm	17.089.764.762	14.833.800.794	Quá hạn từ dưới 3 tháng đến trên 3 năm	2.883.240.340	345.056.527
Cộng		35.558.823.900	23.553.757.916		21.352.306.276	9.232.996.498

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	12.119.309.778	17.725.010.737
(Hoàn nhập) dự phòng	-	(414.473.080)
Xử lý xóa sổ công nợ	(114.243.794)	(5.191.227.879)
Số cuối năm	<u>12.005.065.984</u>	<u>12.119.309.778</u>

7. Hàng tồn kho

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
Nguyên liệu, vật liệu	3.778.702.906	(3.648.903.471)	4.628.050.281	(402.175.372)
Công cụ, dụng cụ	-	-	323.411.088	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	3.897.896.899	-	3.945.528.899	(3.762.626.971)
Thành phẩm	410.606.538	-	1.433.409.486	(56.468.160)
Hàng hóa	31.322.911.055	(7.349.886.015)	35.792.034.259	(13.913.944.333)
Cộng	<u>39.410.117.398</u>	<u>(10.998.789.486)</u>	<u>46.122.434.013</u>	<u>(18.135.214.836)</u>

Giá trị hàng tồn kho chậm luân chuyển và giảm giá tại thời cuối năm là 12.484.268.439 VND (số đầu năm là 19.365.111.861 VND).

Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	18.135.214.836	14.785.844.614
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng	(3.106.988.943)	3.349.370.222
Xóa sổ dự phòng	(737.359.008)	-
Số cuối năm	<u>10.998.789.486</u>	<u>18.135.214.836</u>

8. Tài sản cố định hữu hình

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc và thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá					
Số đầu năm	26.486.443.003	27.083.618.261	11.655.503.078	751.976.904	65.977.541.246
Mua trong năm	-	-	1.147.627.273	114.889.127	1.262.516.400
Thanh lý, nhượng bán	-	(135.650.856)	-	-	(135.650.856)
Giảm do thoái vốn khỏi Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	(15.040.704.482)	(479.531.181)	(1.788.130.870)	(397.889.127)	(17.706.255.660)
Số cuối năm	<u>11.445.738.521</u>	<u>26.468.436.224</u>	<u>11.014.999.481</u>	<u>468.976.904</u>	<u>49.398.151.130</u>
<i>Trong đó:</i>					
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	202.551.327	551.038.145	1.438.096.143	384.113.268	2.575.798.883
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	11.782.371.919	4.988.899.325	6.463.603.759	408.759.166	23.643.634.169
Khấu hao trong năm	634.266.054	2.305.517.076	1.147.409.254	63.411.663	4.150.604.047
Thanh lý, nhượng bán	-	(32.405.455)	-	-	(32.405.455)
Giảm do thoái vốn khỏi Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	(8.133.393.147)	(479.531.181)	(1.698.880.867)	(20.626.579)	(10.332.431.774)
Số cuối năm	<u>4.283.244.826</u>	<u>6.782.479.765</u>	<u>5.912.132.146</u>	<u>451.544.250</u>	<u>17.429.400.987</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	14.704.071.084	22.094.718.936	5.191.899.319	343.217.738	42.333.907.077
Số cuối năm	<u>7.162.493.695</u>	<u>19.685.956.459</u>	<u>5.102.867.335</u>	<u>17.432.654</u>	<u>31.968.750.143</u>
<i>Trong đó:</i>					
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-

9. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Mẫu thiết kế bia tập	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	10.142.967.999	928.492.840	350.928.947	11.422.389.786
Giảm do thoái vốn khỏi Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	(5.620.467.999)	(70.000.000)	-	(5.690.467.999)
Số cuối năm	<u>4.522.500.000</u>	<u>858.492.840</u>	<u>350.928.947</u>	<u>5.731.921.787</u>
<i>Trong đó:</i>				
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	858.492.840	-	858.492.840
Giá trị hao mòn				
Số đầu năm	1.522.210.078	897.380.168	108.203.096	2.527.793.342
Khấu hao trong năm	39.031.028	7.777.776	35.092.896	81.901.700
Giảm do thoái vốn khỏi Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	(1.561.241.106)	(46.665.104)	-	(1.607.906.210)
Số cuối năm	<u>-</u>	<u>858.492.840</u>	<u>143.295.992</u>	<u>1.001.788.832</u>
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	8.620.757.921	31.112.672	242.725.851	8.894.596.444
Số cuối năm	<u>4.522.500.000</u>	<u>-</u>	<u>207.632.955</u>	<u>4.730.132.955</u>
<i>Trong đó:</i>				
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-

10. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư của Tập đoàn được nắm giữ chờ tăng giá. Chi tiết phát sinh như sau:

	Quyền sử dụng đất
Nguyên giá	
Số đầu năm	13.531.170.316
Số cuối năm	<u>13.531.170.316</u>
<i>Trong đó:</i>	
Đã khấu hao hết	-
Giá trị hao mòn đã trích theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC	
Số đầu năm	1.614.643.873
Số cuối năm	<u>1.614.643.873</u>
Giá trị còn lại	
Số đầu năm	11.916.526.443
Số cuối năm	<u>11.916.526.443</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá của Tập đoàn là khu đất có diện tích 38.887,9 m² tại phường Bình Chuẩn, huyện Thuận An, tỉnh Bình Dương.

Theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 05 “Bất động sản đầu tư”, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày kết thúc năm tài chính cần phải được trình bày. Tuy nhiên, Tập đoàn hiện chưa xác định được giá trị hợp lý của các bất động sản đầu tư do chưa có điều kiện để thực hiện.

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí định giá đất Bình Chuẩn.

12. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Công ty mẹ chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho khoản lỗ tính thuế được chuyển sang bù trừ thu nhập chịu thuế của các năm sau.

Chi tiết lỗ tính thuế được chuyển sang bù trừ thu nhập chịu thuế của các năm sau:

Năm 2015	12.096.739.149
Năm 2017	55.663.140.994
Năm 2018	19.431.488.380
Năm 2019	21.646.789.270
Cộng	108.838.157.793

Theo Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, khoản lỗ của bất kỳ năm tính thuế nào được chuyển sang bù trừ vào thu nhập trong thời gian tối đa không quá 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận cho những khoản lỗ này vì ít có khả năng có thu nhập chịu thuế trong tương lai để sử dụng những lợi ích đó.

13. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh do hợp nhất kinh doanh liên quan đến việc mua 2 công ty con. Chi tiết phát sinh trong năm như sau:

	Công ty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc	Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	2.389.076.936	110.779.854.275	113.168.931.211
Giảm do thoái vốn khỏi Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	-	(110.779.854.275)	(110.779.854.275)
Số cuối năm	2.389.076.936	-	2.389.076.936
Số đã phân bổ			
Số đầu năm	716.723.082	2.769.496.357	3.486.219.439
Phân bổ trong năm	238.907.694	3.692.661.809	3.931.569.503
Giảm do thoái vốn khỏi Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	-	(6.462.158.166)	(6.462.158.166)
Số cuối năm	955.630.776	-	955.630.776
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	1.672.353.854	108.010.357.918	109.682.711.772
Số cuối năm	1.433.446.160	-	1.433.446.160

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**14. Phải trả người bán****14a. Phải trả người bán ngắn hạn**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả các bên liên quan	3.977.649.493	699.634.298
Công ty Cổ phần Văn hóa TIE	-	699.634.298
Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	376.422.815	-
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ tổng hợp Bến Nghé	3.601.226.678	-
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác	11.350.358.880	9.802.521.005
Công ty Cổ phần Bao bì Tân Duy Lợi	4.296.557.835	-
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Sản xuất Giấy Khai Hoàn	1.402.933.800	-
Logitech Asia Pacific Ltd.	3.461.813.889	3.461.813.889
Các nhà cung cấp khác	2.189.053.356	6.340.707.116
Cộng	15.328.008.373	10.502.155.303

14b. Nợ quá hạn chưa thanh toán

Nợ quá hạn chưa thanh toán của Tập đoàn chi có Logitech Asia Pacific Ltd.

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Nhà sách Nguyễn Huy	148.993.106	148.993.106
Cửa hàng Chiến	434.349.852	-
Công ty Cổ phần Văn hóa TIE (là bên liên quan)	-	12.999.729.355
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - Chi nhánh Phú Quốc	361.005.354	-
Các khách hàng khác	2.925.827.409	1.659.269.846
Cộng	3.870.175.721	14.807.992.307

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>Số đầu năm</u>		<u>Số phát sinh trong năm</u>		<u>Xử lý khi thoái vốn khỏi Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển</u>	<u>Số cuối năm</u>	
	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>	<u>Số phải nộp</u>	<u>Số đã nộp</u>		<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>
Thuế GTGT hàng bán nội địa	72.299.996	2.451.488	866.901.135	(829.285.942)	(107.463.701)	-	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	460.450.367	(460.450.367)	-	-	-
Thuế nhập khẩu	-	-	148.192.859	(148.192.859)	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	852.283.226	12.252.456	-	150.000.000	-	690.030.770
Thuế thu nhập cá nhân	246.309.081	-	422.207.507	(521.718.468)	(297.500)	146.500.620	-
Tiền thuê đất	-	-	259.730.889	(886.694.455)	-	-	626.963.566
Các loại thuế khác	-	4.453.600	139.054.632	(138.748.332)	4.147.300	-	-
Cộng	318.609.077	859.188.314	2.308.789.845	(2.985.090.423)	46.386.099	146.500.620	1.316.994.336

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Thuế giá trị gia tăng

Tập đoàn nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

Dịch vụ bảo hành, màn hình vi tính, tập, giấy nguyên liệu,...	10%
Hàng hóa xuất khẩu	0%

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Tập đoàn phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Chi tiết thuế thu nhập doanh nghiệp ở từng công ty trong Tập đoàn như sau:

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Phải nộp	Phải thu	Phải nộp	Phải thu
Công ty TNHH Giải pháp Thông minh Sài Gòn	-	-	-	12.252.456
Công ty Cổ phần TIE	-	690.030.770	-	690.030.770
Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	-	-	-	150.000.000
Cộng	-	690.030.770	-	852.283.226

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các công ty trong Tập đoàn được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Tiền thuê đất

Tiền thuê đất được nộp theo thông báo của cơ quan thuế.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chiết khấu thanh toán đúng hạn	516.600.000	587.436.807
Chi phí hỗ trợ cho đại lý bán hàng	643.592.157	1.385.459.427
Chi phí điện, mực in, quảng cáo Adata và khác	30.877.200	40.568.200
Cộng	1.191.069.357	2.013.464.434

18. Phải trả khác

18a. Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Bao bì Tân Duy Lợi – phải trả tiền mua vốn góp vào Công ty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc	5.300.000.000	5.300.000.000
Kinh phí công đoàn	238.118.482	164.141.826
Bảo hiểm xã hội	13.771.190	72.330.753
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	43.947.173	43.947.173
Cổ tức phải trả cho các cổ đông	536.400.857	636.868.857
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	1.771.997.883	1.046.742.979
Cộng	7.904.235.585	7.264.031.588

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

18b. Nợ quá hạn chưa thanh toán

Tập đoàn có khoản nợ quá hạn chưa thanh toán cho Công ty Cổ phần Bảo bì Tân Duy Lợi về khoản phải trả tiền mua vốn góp Công ty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc với số tiền 5.300.000.000 VND do còn đang tranh chấp, chưa thống nhất về số liệu công nợ (số đầu năm là 5.300.000.000 VND).

19. Vay ngắn hạn

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong năm như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong năm	Số tiền vay đã trả trong năm	Số cuối năm
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Quản lý An Phú (*)	35.000.000.000	5.000.000.000	-	40.000.000.000
Công ty TNHH Một thành viên Đông Á	-	15.000.000.000	(15.000.000.000)	-
Cộng	35.000.000.000	20.000.000.000	(15.000.000.000)	40.000.000.000

(*) Khoản vay không có tài sản đảm bảo Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Quản lý An Phú theo Hợp đồng số 76/2018/HĐT-TIE ngày 08 tháng 10 năm 2018 để bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh, thời hạn duy trì hạn mức là 12 tháng, lãi suất 5%/năm. Tập đoàn không tiếp tục gia hạn khoản vay và đang làm thủ tục thanh lý với bên cho vay.

20. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	81.168.817	262.968.817
Chi quỹ trong năm	-	(181.800.000)
Số cuối năm	81.168.817	81.168.817

21. Vốn chủ sở hữu

21a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	95.699.000.000	147.820.799.944	(10.577.712.208)	387.869.549	233.329.957.285
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	(24.159.784.485)	(949.327.896)	(25.109.112.381)
Trích thù lao trong năm trước	-	-	(72.000.000)	-	(72.000.000)
Giá trị phần sở hữu Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển tại ngày mua	-	-	-	7.856.953.735	7.856.953.735
Số dư cuối năm trước	95.699.000.000	147.820.799.944	(34.809.496.693)	7.295.495.388	216.005.798.639
Số dư đầu năm nay	95.699.000.000	147.820.799.944	(34.809.496.693)	7.295.495.388	216.005.798.639
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	(16.417.067.637)	(3.963.803.921)	(20.380.871.558)
Giá trị phần sở hữu Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển tại ngày mua	-	-	-	(5.914.699.825)	(5.914.699.825)
Điều chỉnh khác	-	-	430.530.585	-	430.530.585
Số dư cuối năm nay	95.699.000.000	147.820.799.944	(50.796.033.745)	(2.583.008.358)	190.140.757.841

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**21b. Cổ phiếu**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	9.569.900	9.569.900
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	9.569.900	9.569.900
- Cổ phiếu phổ thông	9.569.900	9.569.900
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	9.569.900	9.569.900
- Cổ phiếu phổ thông	9.569.900	9.569.900
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

22. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán hợp nhất**22a. Ngoại tệ các loại**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dollar Mỹ (USD)	1.926,89	2.800,89
Nhân dân tệ (CNY)	-	44.738,00

22b. Nợ khó đòi đã xử lý

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>	<u>Nguyên nhân xóa sổ</u>
Ông Phạm Văn Hoàng	5.879.892.055	5.879.892.055	Không có khả năng thu nợ
Công ty TNHH Thương mại Nguyễn Khang	2.401.047.488	-	Không có khả năng thu nợ
Các đối tượng khác	3.897.692.654	1.362.732.062	Không có khả năng thu nợ
Cộng	<u>12.178.632.197</u>	<u>7.242.624.117</u>	

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ****1a. Tổng doanh thu**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu Công ty Cổ phần TIE	82.797.948.275	105.573.891.726
Doanh thu bán hàng hóa	82.797.948.275	105.173.197.730
Doanh thu bán thành phẩm	-	7.923.996
Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	392.770.000
Doanh thu của Công ty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc	119.210.397	220.977.105
Doanh thu của Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	8.509.549.551	4.318.238.727
Cộng	<u>91.426.708.223</u>	<u>110.113.107.558</u>

1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan khác.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chiết khấu thương mại	-	2.993.160.230
Hàng bán bị trả lại	391.140.878	5.674.026.183
Giảm giá hàng bán	1.575.432	-
Cộng	<u>392.716.310</u>	<u>8.667.186.413</u>

3. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn của Công ty Cổ phần TIE	70.189.063.669	98.214.093.617
Giá vốn của hàng hóa đã bán	70.188.592.316	98.166.176.553
Giá vốn của thành phẩm đã bán	471.353	47.917.064
Giá vốn của Công ty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc	73.503.213	192.897.105
Giá vốn của Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	3.274.191.871	2.734.438.463
Cộng	<u>73.536.758.753</u>	<u>101.141.429.185</u>

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	98.642.018	6.740.929.743
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	8.196.445	19.576.377
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	40.462.206	308.243
Cổ tức và lợi nhuận được chia	-	37.008.000
Lãi thoái vốn khỏi công ty con	4.132.224.414	-
Doanh thu tài chính khác	92.681	-
Cộng	<u>4.279.617.764</u>	<u>6.797.822.363</u>

5. Chi phí tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	104.635	405.479.452
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	100.437.473	52.263.450
Lỗ bán chứng khoán kinh doanh	1.695.116.910	-
Dự phòng/ (hoàn nhập) dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	(2.034.492.610)	470.513.300
Chi phí tài chính khác	3.151.480	565.571
Cộng	<u>(235.682.112)</u>	<u>928.821.773</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

6. Chi phí bán hàng

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	5.010.925.092	3.850.747.724
Chi phí vật liệu, bao bì	6.900.000	15.014.350
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	22.414.031	-
Chi phí khấu hao tài sản cố định	871.327.495	998.026.716
Chi phí bảo hành	-	517.516.433
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.201.686.138	924.938.259
Các chi phí khác	10.118.525.755	4.666.530.424
Cộng	<u>19.231.778.511</u>	<u>10.972.773.906</u>

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	8.243.694.867	7.871.693.275
Chi phí vật liệu quản lý	83.808.806	114.727.085
Chi phí đồ dùng văn phòng	124.818.877	34.187.022
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.853.520.946	2.222.360.942
Thuế, phí và lệ phí	11.064.400	49.189.766
Hoàn nhập nợ phải thu khó đòi	-	(414.473.080)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.146.929.359	3.657.158.348
Chi phí lợi thế thương mại phân bổ	3.931.569.503	3.010.397.535
Các chi phí khác	1.209.084.955	6.711.441.170
Cộng	<u>19.604.491.713</u>	<u>23.256.682.063</u>

8. Thu nhập khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thu tiền thuê đất 376 Điện Biên Phủ, Quận 10 do chưa chuyển giao	-	1.145.709.684
Tiền cho thuê mặt bằng tại Phú Quốc	656.373.370	566.744.996
Nợ không phải trả của TP Vision Singapore Pte. Ltd.	-	8.898.378.454
Thanh lý hàng tồn kho	1.401.760.148	-
Thu tiền cho thuê máy móc, thiết bị	1.363.636.364	-
Các khoản thu nhập khác	142.439.197	112.956.748
Cộng	<u>3.564.209.079</u>	<u>10.723.789.882</u>

9. Chi phí khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lỗi thanh lý tài sản cố định	86.074.545	2.227.690.456
Tiền thuê đất tại số 376 Điện Biên Phủ, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	-	549.299.556
Xóa sổ nợ phải thu không thể thu hồi được	-	408.103.428
Giá trị của hàng tồn kho thanh lý	4.691.942.128	-
Chi phí khấu hao của máy móc cho thuê	300.659.628	-
Thuế bị phạt, bị truy thu	-	69.327.256
Chi phí khác	345.321.644	59.272.583
Cộng	<u>5.423.997.945</u>	<u>3.313.693.279</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

10. Lãi trên cổ phiếu

10a. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm nay</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ	(16.417.067.637)	(24.159.784.485)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi		-
Thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát		
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	(16.417.067.637)	(24.159.784.485)
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	9.569.900	9.569.900
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	(1.715)	(2.525)

10b. Thông tin khác

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc năm tài chính đến ngày công bố Báo cáo tài chính hợp nhất này.

11. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	237.941.714	163.928.457
Chi phí nhân công	13.254.619.959	11.722.440.999
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.931.846.119	3.220.387.658
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.348.615.497	4.582.096.607
Chi phí khác	15.063.246.935	14.540.602.248
Cộng	38.836.270.224	34.229.455.969

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

Các bên liên quan với Tập đoàn bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt của Công ty mẹ, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng) của Công ty mẹ. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Tập đoàn không phát sinh giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Tập đoàn không có công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt bao gồm tiền lương, tiền thưởng với tổng số tiền trong năm là 2.655.510.000 VND (năm trước là 2.894.375.001 VND).

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Tập đoàn gồm:

Các bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty TNHH Tiến Đạt - TIE	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Văn hóa TIE	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Du lịch Bốn Biển	Công ty con đầu năm trở thành khoản đầu tư thông thường cuối năm
Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Biển Nghệ	Công ty con đầu năm trở thành công ty con của Công ty Cổ phần Văn hóa TIE (công ty liên kết) trong năm
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Tổng hợp Bến Nghệ	Công ty con đầu năm trở thành công ty con của Công ty Cổ phần Văn hóa TIE (công ty liên kết) trong năm

Giao dịch với các bên liên quan khác

Các giao dịch phát sinh với bên liên quan khác đã được trình bày tại thuyết minh số V.2c.

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.3, V.4, V5, V.14a và V.15.

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác.

2. Thông tin về bộ phận

Tập đoàn chỉ hoạt động trong một lĩnh vực kinh doanh là kinh doanh thương mại (chủ yếu là lĩnh vực điện tử và văn phòng phẩm) và trong một khu vực địa lý là lãnh thổ Việt Nam.

3. Quản lý rủi ro tài chính

Hoạt động của Tập đoàn phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban Tổng Giám đốc Công ty mẹ chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập.

3a. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Tập đoàn có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng và tiền gửi ngân hàng.

Phải thu khách hàng

Tập đoàn giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt hoặc có tài sản đảm bảo đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính. Ngoài ra, nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

Khoản phải thu khách hàng của Tập đoàn liên quan đến nhiều đơn vị và cá nhân nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tiền gửi ngân hàng

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Tập đoàn được gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam do vậy rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa đối với các tài sản tài chính là giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính (xem thuyết minh số VII.4 về giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính).

Bảng phân tích về thời gian quá hạn và giảm giá của các tài sản tài chính như sau:

	Chưa quá hạn hoặc chưa bị giảm giá	Đã quá hạn nhưng không giảm giá	Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá	Cộng
Số cuối năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.241.673.919	-	-	1.241.673.919
Chứng khoán kinh doanh	-	-	1.372.624.460	1.372.624.460
Phải thu khách hàng	6.882.362.605	23.147.501.407	8.605.720.376	38.635.584.388
Các khoản phải thu khác	75.469.808.538	-	3.399.345.608	78.869.154.146
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	-	45.994.710.000	45.994.710.000
Cộng	83.593.845.062	23.147.501.407	59.372.400.444	166.113.746.913
Số đầu năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	9.183.541.826	-	-	9.183.541.826
Chứng khoán kinh doanh	-	-	4.077.271.370	4.077.271.370
Phải thu khách hàng	2.324.753.415	8.393.075.456	14.515.010.738	25.232.839.609
Các khoản phải thu khác	2.732.438.087	-	3.210.000.000	5.942.438.087
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	-	8.674.710.000	8.674.710.000
Cộng	14.240.733.328	8.393.075.456	30.476.992.108	53.110.800.892

Chi tiết thời gian quá hạn của khoản phải thu khách hàng đã quá hạn nhưng không giảm giá như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
Quá hạn dưới 6 tháng	12.145.306.918	93.075.456
Quá hạn trên 6 tháng đến dưới 1 năm	135.923.532	-
Quá hạn trên 1 năm đến dưới 2 năm	423.841.126	-
Quá hạn trên 2 năm đến dưới 3 năm	-	8.300.000.000
Quá hạn trên 3 năm	10.442.429.831	-
Cộng	23.147.501.407	8.393.075.456

3b. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tập đoàn gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Rủi ro thanh khoản của Tập đoàn chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Tập đoàn quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Tập đoàn nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính theo kỳ hạn còn lại là từ 01 năm trở xuống.

Ban Tổng Giám đốc cho rằng mức độ rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Tập đoàn có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn bằng dòng tiền từ hoạt động kinh doanh.

3c. *Rủi ro thị trường*

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường.

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Tập đoàn gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro về giá chứng khoán và rủi ro về giá hàng hóa.

Các phân tích về độ nhạy, các đánh giá dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 và ngày 31 tháng 12 năm 2018 trên cơ sở giá trị nợ thuần. Mức thay đổi của tỷ giá, lãi suất và giá chứng khoán sử dụng để phân tích độ nhạy được dựa trên việc đánh giá khả năng có thể xảy ra trong vòng một năm tới với các điều kiện quan sát được của thị trường tại thời điểm hiện tại.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Tập đoàn có nhập khẩu hàng hóa phục vụ cho quá trình kinh doanh với đồng tiền giao dịch là USD do vậy bị ảnh hưởng bởi sự biến động của tỷ giá hối đoái.

Tập đoàn quản lý rủi ro liên quan đến biến động của tỷ giá hối đoái bằng cách tối ưu thời hạn thanh toán các khoản nợ, dự báo tỷ giá ngoại tệ, duy trì hợp lý cơ cấu nợ giữa ngoại tệ và VND, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ tại thời điểm tỷ giá thấp, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Tập đoàn không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ.

Nợ phải trả thuần có gốc USD của Công ty như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.926,89	2.800,89
Phải trả người bán	(152.268,04)	(152.268,04)
Nợ phải trả thuần có gốc USD	(150.341,15)	(149.467,15)

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động tỷ giá hối đoái đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Tập đoàn là không đáng kể.

Rủi ro về giá chứng khoán

Các chứng khoán do Tập đoàn nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Tập đoàn quản lý rủi ro về giá chứng khoán bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư.

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động giá chứng khoán đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Tập đoàn là không đáng kể.

Rủi ro về giá hàng hóa

Tập đoàn có rủi ro về sự biến động của giá hàng hóa. Tập đoàn quản lý rủi ro về giá hàng hóa bằng cách theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý.

Tập đoàn chưa sử dụng các công cụ phái sinh đảm bảo để phòng ngừa các rủi ro về giá hàng hóa.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: Số 262A, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

3d. Tài sản đảm bảo

Tập đoàn không có tài sản tài chính thế chấp cho các đơn vị khác cũng như nhận tài sản thế chấp từ các đơn vị khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2018.

4. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Tài sản tài chính

Giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính như sau:

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.241.673.919	-	9.183.541.826	-
Chứng khoán kinh doanh	1.372.624.460	(1.029.685.210)	4.077.271.370	(3.064.177.820)
Phải thu khách hàng	38.635.584.388	(8.795.065.984)	25.232.839.609	(8.909.309.778)
Các khoản phải thu khác	78.869.154.146	(3.210.000.000)	5.942.438.087	(3.210.000.000)
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	45.994.710.000	(3.307.233.750)	8.674.710.000	(3.307.233.750)
Cộng	166.113.746.913	(16.341.984.944)	53.110.800.892	(18.490.721.348)

Nợ phải trả tài chính

Giá trị ghi sổ của nợ phải trả tài chính như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả người bán	15.328.008.373	10.502.155.303
Vay và nợ	40.000.000.000	35.000.000.000
Các khoản phải trả khác	8.843.415.270	9.041.023.443
Cộng	64.171.423.643	54.543.178.746

Giá trị hợp lý

Tập đoàn chưa xác định được giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính do Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể.

5. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

Lê Vũ Huỳnh Hương
Người lập

Phạm Thúy Oanh
Kế toán trưởng



Đỗ Thị Kim Oanh
Tổng Giám đốc



CÔNG TY CỔ PHẦN TIE
52 Thành Thái, Q.10, TP. HCM
Tel: 08.8330855 Fax: 08.8332754
<http://www.tie.com.vn>

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 35 /CV-TIE

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 04 năm 2020

V/v giải trình lợi nhuận sau thuế của Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019

Kính gửi: - **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Thực hiện nghĩa vụ công bố thông tin của tổ chức niêm yết theo quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, **CÔNG TY CỔ PHẦN TIE** giải trình sự chênh lệch Lợi nhuận sau thuế năm 2019 so với cùng kỳ năm 2018 trong **Báo cáo tài chính Hợp nhất (đã kiểm toán) năm 2019** như sau:

Chỉ tiêu	Năm 2019	Năm 2018	Chênh lệch	
			Giá trị	Tỷ lệ %
Tổng doanh thu	98.877.818.756	118.967.533.390	-20.089.714.634	-17%
Tổng chi phí	119.258.690.314	144.076.645.771	-24.817.955.457	-17%
Lợi nhuận trước thuế	-20.380.871.558	-25.109.112.381	4.728.240.823	19%
Lợi nhuận sau thuế	-20.380.871.558	-25.109.112.381	4.728.240.823	19%

+ Doanh thu bán hàng năm 2019 giảm 10.412 triệu đồng (tương đương 10%) so với năm 2018, giá vốn hàng bán giảm 27.605 triệu đồng (tương đương 27%), chi phí bán hàng tăng 8.259 triệu đồng (tương đương 75%), chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 3.652 triệu đồng (tương đương 16%) so với cùng kỳ năm trước.

+ Doanh thu tài chính năm 2019 giảm 2.518 triệu đồng (tương đương 37%), chi phí tài chính giảm 1.164 triệu đồng (tương đương 125%) so với cùng kỳ năm 2018.

+ Thu nhập khác năm 2019 giảm 7.159 triệu đồng (tương đương 67%), chi phí khác tăng 2.110 triệu đồng (tương đương 64%) so với cùng kỳ năm 2018.

Từ các nguyên nhân trên dẫn đến lợi nhuận sau thuế năm 2019 tăng **19%** so với cùng kỳ năm 2018.

Trân trọng.

Nơi nhận:

+ Như trên

+ Lưu

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE



Trần Thế Vinh



Số: 36/2020/CV-TIE

Tp.Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 04 năm 2020

V/v Giải trình ý kiến trái ngược của
Đơn vị Kiểm toán độc lập

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Thực hiện việc công bố thông tin định kỳ của Tổ chức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, Công ty cổ phần TIE (“TIE”) đã được Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C (“A&C”) thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính năm 2019.

Liên quan đến ý kiến trái ngược ghi trong Báo cáo Kiểm toán độc lập số 1.1014/20/TC-AC của A&C (cho Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2019), TIE xin giải trình như sau:

- Năm 2018, trong quá trình tiếp nhận, TIE phát hiện một số chứng từ và hồ sơ của 02 Công ty con (là Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Bến Nghé và Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Bến Nghé) bàn giao chưa đầy đủ và phía Bến Nghé thông tin rằng các hồ sơ, chứng từ này đã bị thất lạc do việc bàn giao giữa các nhân viên khi nghỉ việc trước thời điểm TIE nhận chuyển nhượng cổ phần từ Bến Nghé nên TIE chưa hợp nhất Báo cáo tài chính của 02 Công ty con này.
- Năm 2019, do chủ trương tái cơ cấu danh mục đầu tư, TIE đã chuyển nhượng toàn bộ khoản đầu tư tại Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Bến Nghé và Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Bến Nghé.
- Vì TIE chưa hợp nhất Báo cáo tài chính của 02 Công ty con này vào Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018, nên khi chuyển nhượng khoản đầu tư tại 02 Công ty con này trong năm 2019, TIE không ghi nhận các khoản giảm tài sản, hàng hóa, công nợ, vốn chủ sở hữu,...tương ứng trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019.
- Trên cơ sở đó ý kiến của kiểm toán là : khi chuyển nhượng các khoản đầu tư vào các công ty con này trong năm 2019, các khoản mục trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 cũng sẽ bị ảnh hưởng theo các ảnh hưởng của năm 2018. Các ảnh hưởng đối với Báo cáo tài chính hợp nhất do việc không hợp nhất Báo cáo tài chính của hai công ty con này là chưa thể xác định được.

Ngoài ra, tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 1.1013/20/TC-AC (cho Báo cáo tài chính năm 2019) và số 1.1014/20/TC-AC nêu trên, đơn vị kiểm toán có ý kiến ngoại trừ đối với :

- Khoản dự phòng 3.079.048.553 đồng cho số hàng tồn kho chậm luân chuyển có giá trị theo sổ sách là 4.016.296.742 đồng : căn cứ vào thời hạn tồn kho của một số hàng hóa, TIE đã trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo đúng chuẩn mực kế toán.
- Khoản đầu tư vào Công ty liên kết Công ty cổ phần Văn Hóa TIE với số tiền 15.380.701.082 đồng : TIE đã căn cứ vào kết quả kinh doanh do Văn Hóa TIE cung cấp để trích lập dự phòng khoản đầu tư theo đúng Chuẩn mực kế toán.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu KT, VT.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE



Trần Thế Vinh