

CÔNG TY CỔ PHẦN SEOUL METAL VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III

kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023

Thông tin về Công ty

Giấy Chứng nhận Đầu tư số 212033.000119 Ngày 19 tháng 2 năm 2008
7671864311 Ngày 26 tháng 7 năm 2018

Giấy Chứng nhận Đầu tư đầu tiên của Công ty số 212033.000119 ngày 19 tháng 2 năm 2008, do Ban Quản lý các Khu Công nghiệp Tỉnh Bắc Ninh cấp và có giá trị trong 47 năm kể từ ngày 19 tháng 2 năm 2008.

Giấy Chứng nhận Đầu tư của Công ty số 767186431 ngày 19 tháng 2 năm 2018, do Ban Quản lý các Khu Công nghiệp Tỉnh Bắc Ninh cấp, thay thế Giấy Chứng nhận Đầu tư số 212033.000119.

Giấy Chứng nhận Đầu tư của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là Giấy Chứng nhận Đầu tư số 7671864311 ngày 26 tháng 7 năm 2018.

Giấy Chứng nhận Đăng ký Công ty Cổ phần số 2300323118 ngày 19 tháng 2 năm 2008

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Công ty Cổ phần số 2300323118 ngày 25 tháng 8 năm 2020. Giấy Chứng nhận Đăng ký Công ty Cổ phần do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bắc Ninh cấp.

Hội đồng Quản trị	Ông Na Yoon Yeng	Chủ tịch
	Ông Cha Gyun Young	Thành viên
	Ông Hwang Heon Joo	Thành viên
	Ông Ha Il Ung	Thành viên
	Ông Tạ Đình Hà	Thành viên

Ban Giám đốc	Ông Cha Gyun Young	Giám đốc
	Ông Na Yoon Yeng	Cố vấn cao cấp

Ban kiểm soát	Bà Phan Thị Mai Hoa	Trưởng ban
	Bà Phạm Thị Hương	Thành viên
	Ông Yoo Tag	Thành viên

Trụ sở đăng ký Khu Công nghiệp Yên Phong, Xã Long Châu
Huyện Yên Phong
Tỉnh Bắc Ninh
Việt Nam

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Mẫu B 01 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Tài sản ngắn hạn	100		399,613,391,601	383,443,280,134
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	184,677,558,593	153,107,440,977
Tiền	111		121,391,857,492	130,671,103,643
Các khoản tương đương tiền	112		63,285,701,101	22,436,337,334
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		75,034,191,413	73,499,882,267
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5	75,034,191,413	73,499,882,267
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		98,329,669,007	77,934,476,495
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	71,083,379,753	65,892,118,061
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	13,139,914,312	6,690,985,287
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		8,517,787,960	
Phải thu ngắn hạn khác	136	9	5,588,586,982	5,351,373,147
Hàng tồn kho	140		35,468,473,071	40,957,361,326
Hàng tồn kho	141	10	35,468,473,071	40,957,361,326
Tài sản ngắn hạn khác	150		6,103,499,517	37,944,119,069
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		610,094,981	619,954,598
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		5,493,404,536	37,324,164,471
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
Tài sản dài hạn (200 = 220 + 250 + 260)	200		271,650,112,893	276,921,364,853
Các khoản phải thu dài hạn	210		82,332,320	82,332,320
Phải thu dài hạn khác	216		82,332,320	82,332,320
Tài sản cố định	220		209,463,539,619	174,993,702,022
Tài sản cố định hữu hình	221	11	195,642,900,102	160,842,249,325
<i>Nguyên giá</i>	222		341,188,846,366	289,521,256,396
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(145,545,946,264)	(128,679,007,071)
Tài sản cố định vô hình	227	12	13,820,639,517	14,151,452,697
<i>Nguyên giá</i>	228		19,928,637,817	19,928,637,817
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(6,107,998,300)	(5,777,185,120)
Tài sản dở dang dài hạn	240		-	45,485,000,000
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	-	45,485,000,000
Đầu tư tài chính dài hạn	250		49,041,000,000	49,041,000,000
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	14	49,041,000,000	49,041,000,000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
Tài sản dài hạn khác	260		13,063,240,954	7,319,330,511
Chi phí trả trước dài hạn	261	15	13,063,240,954	7,319,330,511
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		671,263,504,494	660,364,644,987

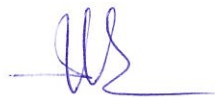
Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM**Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (tiếp theo)****Mẫu B 01 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***NGUỒN VỐN**

NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310)	300		49,385,063,158	38,931,097,935
Nợ ngắn hạn	310		41,908,252,092	31,624,172,876
Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	35,308,906,093	24,032,838,315
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		15,631,350	17,182,350
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	3,465,058,474	1,229,920,579
Phải trả người lao động	314		2,959,329,537	2,503,040,928
Chi phí phải trả	315		-	3,682,817,460
Phải trả ngắn hạn khác	319		103,404,049	102,450,679
Vay ngắn hạn	320		55,922,589	55,922,565
Nợ dài hạn	330		7,476,811,066	7,306,925,059
Dự phòng phải trả dài hạn	342	18	7,476,811,066	7,306,925,059
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		621,878,441,336	621,433,547,052
Vốn chủ sở hữu	410	19	621,878,441,336	621,433,547,052
Vốn cổ phần	411		167,737,460,000	167,737,460,000
- <i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	<i>411a</i>		167,737,460,000	167,737,460,000
Thặng dư vốn cổ phần	412		95,711,970,000	95,711,970,000
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		606,200,466	248,113,596
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		357,891,435,305	357,798,822,121
- <i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước</i>	<i>421a</i>		332,638,203,121	282,484,708,757
- <i>LNST kỳ này/năm nay</i>	<i>421b</i>		25,253,232,184	75,314,113,364
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(68,624,435)	(62,818,665)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		671,263,504,494	660,364,644,987

Ngày 16 tháng 10 năm 2023

Người lập:


Nguyễn Thị Ninh
Kế toán trưởng

Người duyệt:


Cha Gyun Young
Giám đốc*Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này*

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Mẫu B 02 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Số lũy kế từ đầu năm		Số lũy kế từ đầu năm	
			Quý 3/2023 VND	Quý 3/2022 VND	2023 VND	2022 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	21	120,685,312,494	130,484,431,177	325,112,789,785	395,663,023,284
Các khoản giảm trừ doanh thu	2	21	-	-	-	2,261
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	21	120,685,312,494	130,484,431,177	325,112,789,785	395,663,021,023
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	22	93,168,453,214	93,297,995,105	252,270,276,244	270,866,073,405
Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)	20		27,516,859,280	37,186,436,072	72,842,513,541	124,796,947,618
Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	2,324,542,087	2,207,007,826	7,096,419,646	7,437,441,423
Chi phí tài chính	22	23	150,020,000	291,632,392	1,333,379,350	771,053,355
Chi phí bán hàng	25	24	7,393,765,806	7,129,161,576	20,180,016,865	23,437,068,118
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	10,218,828,382	10,314,936,856	30,227,414,248	30,990,760,989
			-	-	-	-
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		12,078,787,179	21,657,713,074	28,198,122,724	77,035,506,579
Thu nhập khác	31	26	20,591,369	40,607,806	35,698,525	483,259,553
Chi phí khác	32	26	22,468,138	3,120,426,366	141,280,880	11,828,911,447
			-	-	-	-
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		(1,876,769)	(3,079,818,560)	(105,582,355)	(11,345,651,894)
Lợi nhuận kế toán trước thuế	50		12,076,910,410	18,577,894,514	28,092,540,369	65,689,854,685
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	28	966,445,396	2,464,580,906	2,845,113,955	11,893,177,570
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51)	60		11,110,465,014	16,113,313,608	25,247,426,414	53,796,677,115
Phân bổ cho:						
Cổ đông của công ty mẹ	61				25,253,232,184	53,800,387,058
Cổ đông không kiểm soát	62				(5,805,770)	(3,709,943)
Lãi trên cổ phiếu						
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					

Ngày 16 tháng 10 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Ninh
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Cha Gyun Young
Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023
(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B 03 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	1	28,092,540,369	65,689,854,685
Điều chỉnh cho các khoản		-	-
Khấu hao và phân bổ	2	17,896,477,813	15,052,923,736
Các khoản dự phòng	3	169,886,007	
Lỗ/(lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại	4	-	(1,469,156,216)
Lỗ/(lãi) từ hoạt động đầu tư	5	(5,043,113,644)	8,944,196,279
Các khoản điều chỉnh khác	7		(183,664,048)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	8	41,115,790,545	88,034,154,436
Biến động các khoản phải thu	9	18,854,788,482	(4,452,116,763)
Biến động hàng tồn kho	10	5,488,888,547	7,139,712,787
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	9,151,287,901	(1,850,162,300)
Biến động chi phí trả trước	12	(5,734,050,826)	(2,843,238,357)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(882,846,741)	(1,691,832,204)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	67,993,857,908	84,336,517,599
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(7,227,400,879)	(62,769,135,760)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	227,272,727	697,522,665
Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức được chia	27	4,284,926,155	213,471,252
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(11,232,989,957)	(61,858,141,843)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền trả cổ tức	36	(25,160,619,000)	(25,160,619,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(25,160,619,000)	(25,160,619,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	31,600,248,951	(2,682,243,244)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60	153,107,440,977	128,905,515,932
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	758,329,126
Chênh lệch tỷ giá hối đoái do quy đổi đơn vị tiền tệ báo cáo	62	(30,131,335)	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61 + 62)	70	4 184,677,558,593	126,981,601,814

Ngày 16 tháng 10 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Ninh
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Châu Gyun Young
Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP Seoul Metal Việt Nam (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023 bao gồm Công ty và công ty con.

Tại ngày 30/09/2023, Công ty và công ty con có 204 nhân viên (01/01/2023: 219 nhân viên).

(b) Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty và công ty con là sản xuất đinh vít, ốc vít chính xác, các linh kiện điện tử kỹ thuật cao dành cho điện thoại di động và các sản phẩm điện tử khác (bao gồm cả quy trình mạ).

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và công ty con nằm trong phạm vi 12 tháng.

(d) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2023, Công ty có 1 công ty con như sau:

	Hoạt động chính	Địa chỉ	% sở hữu và % quyền biểu quyết	
			31/12/2022	01/01/2022
Seoul Metal India Private Limited	Bán buôn, bán lẻ đinh vít, ốc vít và bu lông chính xác	Ấn Độ	97,74%	97,74%

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập 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.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty và công ty con là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty và công ty con áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Công ty con

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp của Công ty. Báo cáo tài chính của công ty con được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

(ii) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua/ngày thành lập.

Việc thoái vốn của Công ty trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Công ty trong tài sản thuần của công ty con và số thu hoặc chi từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

(iii) Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Các số dư và giao dịch trong nội bộ Công ty và các công ty con và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

(b) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá mua chuyển khoản (đối với các khoản mục tài sản) và tỷ giá bán chuyển khoản (đối với các khoản mục nợ phải trả) của ngân hàng thương mại nơi Công ty và công ty con thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(c) Hoạt động ở nước ngoài

Các tài sản và nợ phải trả của các hoạt động ở nước ngoài, bao gồm lợi thế thương mại và các điều chỉnh giá trị hợp lý phát sinh trong quá trình mua, nếu có, được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Thu nhập và chi phí của các hoạt động ở nước ngoài được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái tại ngày giao dịch.

Các chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do việc quy đổi các hoạt động ở nước ngoài được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc nguồn vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

(d) 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 tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(e) Các khoản đầu tư

(i) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc của Công ty dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

(ii) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty hoặc công ty con khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(f) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(g) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

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

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(h) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ nhà cửa, vật kiến trúc	6 – 45 năm
▪ máy móc và thiết bị	5 – 15 năm
▪ phương tiện vận chuyển	6 – 10 năm
▪ thiết bị văn phòng	5 – 10 năm
▪ khác	10 – 20 năm

(i) Tài sản cố định vô hình

(i) Chi phí sử dụng cơ sở hạ tầng

Chi phí sử dụng cơ sở hạ tầng được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của chi phí sử dụng cơ sở hạ tầng bao gồm tổng số tiền phải trả cho chi phí sử dụng cơ sở hạ tầng trên lô đất trong Khu Công nghiệp Yên Phong, Huyện Yên Phong, Tỉnh Bắc Ninh, được quy định trong hợp đồng thuê lại đất số 14/2008/BĐS-HĐKT ngày 6 tháng 3 năm 2008 với Công ty Kinh doanh Bất động sản Viglacera. Chi phí sử dụng cơ sở hạ tầng được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 45 năm.

(ii) Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(j) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo các quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm.

(ii) Chi phí khác

Chi phí trả trước dài hạn khác được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm.

(k) Các khoản phải trả người bán và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

(l) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Chi phí khôi phục hiện trường

Công ty có nghĩa vụ phải phục hồi nguyên trạng mặt bằng đất mà Công ty đã xây dựng nhà máy vào thời điểm kết thúc giai đoạn thuê đất. Dự phòng được lập dựa trên lãi suất chiết khấu là 3,1%/năm.

Lãi suất chiết khấu áp dụng là lãi suất trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường về giá trị thời gian của tiền và các rủi ro cụ thể liên quan đến khoản phải trả mà chưa được bao gồm trong ước tính tốt nhất về các khoản chi.

(m) Vốn cổ phần

Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo giá phát hành trừ đi các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế. Các chi phí đó được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(n) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hợp nhất của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(o) Doanh thu và thu nhập khác

(i) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu bán hàng được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá.

(ii) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của giao dịch. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

(iii) Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(iv) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(p) Thuê tài sản

Các khoản thanh toán tiền thuê

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê, trong suốt thời hạn thuê.

(q) Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty (sau khi đã trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi cho kỳ kế toán năm báo cáo) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm. Trong năm, Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng và do đó việc trình bày lãi suy giảm trên cổ phiếu không áp dụng.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(r) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty và công ty con tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh.

Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý vì Ban Giám đốc xác định rằng, hiện tại Công ty chủ yếu hoạt động trong một bộ phận chia theo vùng địa lý đó là lãnh thổ Việt Nam.

(s) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty và công ty con nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và công ty con và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung.

Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, các nhân viên quản lý chủ chốt của Công ty, các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

(t) Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính hợp nhất này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của năm trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính năm hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của năm hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong năm trước.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***4. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Tiền mặt	65,344,602	130,942,406
Tiền gửi ngân hàng	121,326,512,890	130,540,161,237
Các khoản tương đương tiền	63,285,701,101	22,436,337,334
	184,677,558,593	153,107,440,977

5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn thể hiện các khoản tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, hưởng lãi suất từ 3.8% - 6.7% một năm

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Công ty TNHH Seojin Việt Nam	4,049,398,280	6,510,307,205
Global SM Tech (M) Sdn Bhd	2,169,491,127	3,255,924,742
Công ty TNHH Serveone (Việt Nam)	14,635,864,458	11,497,030,985
Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam Thái Nguyên	6,772,317,521	4,081,917,757
Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam	10,317,179,536	4,336,369,360
Seoul Metal Philippines Inc	-	2,084,409,530
Seoul Metal India Private Limited	-	0
Seoul Metal Co., Ltd	1,165,917,708	5,066,821,376
Các khách hàng khác	31,973,211,123	29,059,337,106
	71,083,379,753	65,892,118,061

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

7. Nợ quá hạn

	30/09/2023			01/01/2023				
	Số ngày quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Số ngày quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị có thể thu hồi VND
<i>Nợ quá hạn</i>								
Global SM Tech (M) Sdn Bhd	Trên 3 năm	2,169,491,127	-	2,169,491,127	Trên 3 năm Trên	3,255,924,742	-	3,255,924,742
Seoul Metal Philippines Inc	3 năm	-	-	-	3 năm	2,084,409,530	-	2,084,409,530
Các công ty khác	Từ 6 tháng đến 2 năm	-	-	-	Từ 6 tháng đến 2 năm	-	-	-
		2,169,491,127	-	2,169,491,127		5,340,334,272	-	5,340,334,272

Dựa vào cam kết trả nợ và lịch sử thanh toán của các khách hàng cho tới ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc không nhận thấy không có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản phải thu này và không cho rằng các công ty này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
CÔNG TY TNHH J&Y ELECTRONIC VIỆT NAM	9,703,152,031	3,106,156,675
Công ty TNHH JOO YOUNG Việt Nam	2,411,564,828	3,212,726,190
FOREIGN TRADE CO OF SUZHOU NEW AND HI-TECH INDUSTRIAL DEVELOPMENT ZONE	815,055,000	0
CÔNG TY TNHH VẬT LIỆU HỢP KIM BEDR/	47,159,995	0
Các khách hàng khác	162,982,458	372,102,422
	<u>13,139,914,312</u>	<u>6,690,985,287</u>

9. Phải thu ngắn hạn khác

	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Tạm ứng (*)	4,056,422,020	4,696,208,416
Dự thu lãi tiền gửi	1,532,164,962	655,164,731
	<u>5,588,586,982</u>	<u>5,351,373,147</u>

(*) Chi tiết như sau:

	Chức vụ	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Yang Jeong Gyu	Trưởng phòng sản xuất	3,327,149,800	4,473,626,600
Cha Gyun Young	Giám đốc	568,000,000	62,324,644
Khác		161,272,220	160,257,172
		<u>4,056,422,020</u>	<u>4,696,208,416</u>

10. Hàng tồn kho

	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Nguyên liệu, vật liệu	9,961,102,232	14,580,754,064
Chi phí SXKD dở dang	3,826,616,348	3,520,775,966
Thành phẩm	14,227,692,081	15,961,374,146
Hàng hóa	7,453,062,410	6,894,457,150
	<u>35,468,473,071</u>	<u>40,957,361,326</u>

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)**11. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc, thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị, dụng cụ quản lý		Tài sản cố định khác		Tổng cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá												
Số dư đầu năm	100,101,081,493	164,918,886,353	9,754,980,130	7,129,389,447	7,616,918,973	289,521,256,396						
Tăng trong năm	40,121,796,991	6,556,269,271	698,890,909	1,744,060,890	3,591,382,818	52,712,400,879						
Thanh lý	(420,220,000)	-	(624,590,909)	-	-	(1,044,810,909)						
Số dư cuối năm	139,802,658,484	171,475,155,624	9,829,280,130	8,873,450,337	11,208,301,791	341,188,846,366						
Giá trị hao mòn lũy kế												
Số dư đầu năm	19,360,720,944	97,173,291,530	3,649,032,771	4,863,282,973	3,632,678,853	128,679,007,071						
Khấu hao trong năm	4,407,343,502	10,620,125,457	1,007,167,259	413,807,027	1,117,221,388	17,565,664,633						
Thanh lý	(420,220,000)	-	(278,505,440)	-	-	(698,725,440)						
Số dư cuối năm	23,347,844,446	107,793,416,987	4,377,694,590	5,277,090,000	4,749,900,241	145,545,946,264						
Giá trị còn lại												
Số dư đầu năm	80,740,360,549	67,745,594,823	6,105,947,359	2,266,106,474	3,984,240,120	160,842,249,325						
Số dư cuối năm	116,454,814,038	63,681,738,637	5,451,585,540	3,596,360,337	6,458,401,550	195,642,900,102						

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 có các tài sản có nguyên giá 35.66 triệu VND (1/1/2021: 34.18 triệu VND) đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

12. Tài sản cố định vô hình

	Chi phí sử dụng cơ sở hạ tầng VND	Phần mềm máy vi tính VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ và cuối năm	19,885,547,817	43,090,000	19,928,637,817
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	5,734,095,120	43,090,000	5,777,185,120
Khấu hao trong kỳ	330,813,180	-	330,813,180
Số dư cuối kỳ	6,064,908,300	43,090,000	6,107,998,300
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	14,151,452,697	-	14,151,452,697
Số dư cuối kỳ	13,820,639,517	-	13,820,639,517

Trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 43 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (01/01/2023 : 43 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Số dư đầu kỳ	-	45,485,000,000
Tăng trong kỳ	-	-
Số dư cuối kỳ	-	45,485,000,000
Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn như sau:		
	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Xây dựng Nhà xưởng và tòa nhà phúc lợi	-	42,185,000,000
Thi công nội thất tòa nhà phúc lợi	-	3,300,000,000
	-	45,485,000,000

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

14. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đơn vị khác	Địa chỉ	Tỷ lệ		30/09/2023		01/01/2023	
		Vốn năm giữ	Quyền biểu quyết	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
INDUSTRIAS GOL, S.A	Tây Ban Nha	10%	10%	49.041.000.000 (*)	-	49.041.000.000	(*)

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)**15. Chi phí trả trước dài hạn**

	Công cụ và dụng cụ VND	Chi phí khác VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu kỳ	4,329,608,428	2,989,722,083	7,319,330,511
Tăng trong kỳ	895,716,001	6,711,120,000	7,606,836,001
Phân bổ trong kỳ	(1,623,138,857)	(239,786,701)	(1,862,925,558)
Số dư cuối kỳ	3,602,185,572	9,461,055,382	13,063,240,954

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Công ty TNHH Hilock Việt Nam	7,157,625,318	4,822,183,145
Seoul Metal (Korea) Co., Ltd	7,291,301,791	5,428,957,031
Công ty TNHH Thép KOS Việt Nam	1,958,764,465	764,794,954
Công ty TNHH Thép Daeho Việt Nam	2,920,048,032	3,543,092,363
Các nhà cung cấp khác	15,981,166,487	9,473,810,822
	35,308,906,093	24,032,838,315

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	01/01/2023 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp/khấu trừ trong kỳ VND	30/09/2023 VND
Thuế giá trị gia tăng	-	14,812,943,028	(14,812,943,028)	-
Thuế nhập khẩu	-	3,933,807,603	(3,933,807,603)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	742,846,741	2,845,113,955	(882,846,741)	2,705,113,955
Thuế thu nhập cá nhân	267,489,230	3,445,191,524	(3,387,574,762)	325,105,992
Các loại thuế khác	219,584,608	660,526,514	(445,272,595)	434,838,527
	1,229,920,579	25,697,582,624	(23,462,444,729)	3,465,058,474

18. Dự phòng phải trả dài hạn

Dự phòng phải trả dài hạn gồm chi phí thu dọn, khôi phục và hoàn trả mặt bằng ước tính mà Công ty phải bỏ ra sau khi kết thúc thời hạn thuê lại đất tại khu Công nghiệp Yên Phong – Bắc Ninh theo hợp đồng số 14/2008/BĐS-HĐKT để khôi phục và hoàn trả nguyên trạng mặt bằng theo quy định tại Bộ Luật Dân sự và các văn bản hướng dẫn.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

19. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần		Thặng dư vốn cổ phần		Chênh lệch tỷ giá hối đoái		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số dư tại ngày 1/1/2022	167,737,460,000	95,711,970,000	(287,521,044)	307,645,327,757	(46,598,204)	570,760,638,509					
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	75,314,113,364	(16,220,461)	75,297,892,903					
Trả cổ tức	-	-	-	(25,160,619,000)	-	(25,160,619,000)					
Chênh lệch tỷ giá hối đoái do chuyển đổi đơn vị tiền tệ báo cáo (*)	-	-	535,634,640	-	-	535,634,640					
Số dư tại ngày 31/12/2022	167,737,460,000	95,711,970,000	248,113,596	357,798,822,121	(62,818,665)	621,433,547,052					
Số dư tại ngày 01/01/2023	167,737,460,000	95,711,970,000	248,113,596	357,798,822,121	(62,818,665)	621,433,547,052					
Lợi nhuận/(lỗ) thuần trong kỳ	-	-	-	25,253,232,184	(5,805,770)	25,247,426,414					
Trả cổ tức bằng tiền (Thuyết minh 26)	-	-	-	(25,160,619,000)	-	(25,160,619,000)					
Chênh lệch tỷ giá hối đoái do chuyển đổi đơn vị tiền tệ báo cáo (*)	-	-	358,086,870	-	-	358,086,870					
Số dư tại ngày 30/09/2023	167,737,460,000	95,711,970,000	606,200,466	357,891,435,305	(68,624,435)	621,878,441,336					

(*) Khoản này phát sinh do chuyển đổi báo cáo tài chính công ty con (hoạt động tại Ấn Độ) lập bằng Rupia Ấn Độ (“INR”) sang VND.

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

20. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã góp được trình bày theo mệnh giá của Công ty là:

	30/09/2023		01/01/2023	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	16.773.746	167.737.460.000	16.773.746	167.737.460.000
<hr/>				
Vốn cổ phần đã phát hành và số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	16.773.746	167.737.460.000	16.773.746	167.737.460.000

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty.

21. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán và dịch vụ đã cung cấp, không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

Doanh thu thuần bao gồm:

	30/09/2023	30/09/2022
	VND	VND
Tổng doanh thu		
▪ Bán thành phẩm	91,853,874,136	96,249,996,754
▪ Bán hàng hóa	28,473,213,723	33,926,081,799
▪ Cung cấp dịch vụ, bán phế liệu	358,224,635	308,352,624
	<hr/>	<hr/>
	120,685,312,494	130,484,431,177
Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Giảm giá hàng bán	-	-
	<hr/>	<hr/>
Doanh thu thuần	120,685,312,494	130,484,431,177

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***22. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp**

	30/09/2023 VND	30/09/2022 VND
Tổng giá vốn hàng bán của:		
▪ Giá vốn hàng bán	93,168,453,214	93,297,995,105
	<u>93,168,453,214</u>	<u>93,297,995,105</u>

23. Doanh thu, Chi phí hoạt động tài chính

	30/09/2023 VND	30/09/2022 VND
Doanh thu tài chính	2,023,716,071	891,271,349
Chi phí tài chính	300,826,016	1,315,736,477
	<u>2,324,542,087</u>	<u>2,207,007,826</u>

24. Chi phí bán hàng

	30/09/2023 VND	30/09/2022 VND
Chi phí nhân viên	1,961,637,878	2,337,196,033
Chi phí vật liệu, bao bì	608,031,950	363,651,800
Chi phí khấu hao và phân bổ	271,011,141	260,926,351
Phí chuyển giao công nghệ	2,591,255,433	2,795,492,493
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,422,421,095	969,464,190
Chi phí khác	539,408,309	402,430,709
	<u>7,393,765,806</u>	<u>7,129,161,576</u>

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)**25. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	30/09/2023 VND	30/09/2022 VND
Chi phí nhân viên	3,835,266,916	3,599,804,883
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng	115,807,763	234,450,848
Chi phí khấu hao và phân bổ	1,054,695,947	654,499,265
Thuế, phí và lệ phí	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5,116,328,359	3,263,500,250
Chi phí khác	96,729,397	2,562,681,610
	<u>10,218,828,382</u>	<u>10,314,936,856.0</u>

26. Lợi nhuận, Chi phí khác

	30/09/2023 VND	30/09/2022 VND
Thu nhập khác	20,591,369	40,607,806
Chi phí khác	22,468,138	3,120,426,366
	<u>(1,876,769)</u>	<u>(3,079,818,560)</u>

27. Chi phí sản xuất và kinh doanh theo yếu tố

	30/09/2023 VND	30/09/2022 VND
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	68,139,885,875	63,783,800,179
Chi phí nhân công	13,702,723,565	13,249,390,259
Chi phí khấu hao và phân bổ	6,327,776,404	4,941,908,292
Chi phí công cụ dụng cụ	9,754,386,498	9,252,337,953
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9,504,289,859	9,315,464,230
Chi phí khác	2,907,044,237	2,910,800,504

28. Thuế thu nhập doanh nghiệp

	30/09/2023 VND	30/09/2022 VND
Chi phí thuế hiện hành		
Kỳ hiện hành	966,445,396	2,464,580,906
Chi phí thuế thu nhập	<u>966,445,396</u>	<u>2,464,580,906</u>

19
Y
N
PAL
H
SAC, N

CÔNG TY CP SEOUL METAL VIỆT NAM

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 (Tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Thuế suất áp dụng :

Ngày 02/08/2022 Công ty nhận được giấy xác nhận ưu đãi số 4496/GXN-BCT về việc Công ty đủ điều kiện hưởng ưu đãi theo quy định tại Điều 16 Nghị định 111/2015/NĐ-CP ngày 03 tháng 11 năm 2015 của Chính phủ về phát triển Công nghiệp hỗ trợ đối với các sản phẩm đinh ốc vít chính xác bằng kim loại . Theo các quy định thuế hiện hành, Công ty sẽ có thêm 1 năm miễn (Năm 2022- đã áp dụng) và 2 năm (Năm 2023-2024) giảm với mức thuế thu nhập bằng 5% đối với những sản phẩm thuộc công nghiệp hỗ trợ được nêu trong giấy xác nhận ưu đãi . Những sản phẩm còn lại không thuộc giấy xác nhận của Bộ Công Thương thì Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập bằng 20% kể từ năm 2022.

Công ty Seoul Metal India Private Limited có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cho quốc gia sở tại theo mức thuế suất 26% trên lợi nhuận tính thuế.

29. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2023 được mang sang từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày và cho năm kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023

Ngày 16 tháng 10 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Ninh
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Cha Gyun Young
Giám đốc