



Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ
cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2023

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiên Phong
Thông tin về Công ty

Giấy chứng nhận

đăng ký Doanh nghiệp số

0200167782

ngày 30 tháng 12 năm 2004

Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần và lần điều chỉnh gần đây nhất là vào ngày 20 tháng 5 năm 2023. Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp.

Hội đồng Quản trị

Ông Đặng Quốc Dũng
Ông Noboru Kobayashi
Ông Chu Văn Phương
Ông Trần Ngọc Bảo
Ông Bùi Đức Long
Ông Nguyễn Việt Phương
Ông Đào Anh Thắng

Chủ tịch
Phó chủ tịch
Thành viên
Thành viên
Thành viên (từ ngày 28/4/2023)
Thành viên (đến ngày 28/4/2023)
Thành viên độc lập

Ban Tổng Giám đốc

Ông Chu Văn Phương
Ông Trần Nhật Ninh
Bà Ngô Thị Thu Thủy
Ông Nguyễn Văn Thức
Ông Trần Ngọc Bảo

Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc Kỹ thuật
Phó Tổng Giám đốc Sản xuất
Phó Tổng Giám đốc Nội chính
Phó Tổng Giám đốc Tài chính

Ủy ban Kiểm toán

Ông Đào Anh Thắng
Ông Bùi Đức Long
Ông Nguyễn Việt Phương

Trưởng Ban
Thành viên (từ ngày 28/4/2023)
Thành viên (đến ngày 28/4/2023)

Trụ sở đăng ký

Số 2 An Đà
Phường Lạch Tray, Quận Ngô Quyền
Thành phố Hải Phòng
Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam



Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày từ trang 5 đến trang 46 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty cho kỳ sáu tháng 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 giữa niên độ; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng Công ty và các công ty con sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Tổng Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,



Trần Ngọc Bảo¹
Phó Tổng Giám đốc Tài chính
Theo ủy quyền của Tổng Giám đốc

Hải Phòng, ngày 14 tháng 8 năm 2023

¹ Ông Trần Ngọc Bảo – Phó Tổng Giám đốc Tài chính được ủy quyền bởi Ông Chu Văn Phương – Tổng Giám đốc theo thư ủy quyền ngày 14 tháng 8 năm 2023.

1/8
TY
HUB
IG
T.P



KPMG Limited
46th Floor, Keangnam Landmark 72
E6 Pham Hung Street, Me Tri Ward
South Tu Liem District, Hanoi, Vietnam
+84 (24) 3946 1600 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi các Cổ đông và Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong (“Công ty”), bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất liên quan cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 14 tháng 8 năm 2023, được trình bày từ trang 5 đến trang 46.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của kiểm toán viên

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

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



Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty cho kỳ sáu tháng 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 giữa niên độ.

Công ty TNHH KPMG

Việt Nam

Báo cáo soát xét số: 23-02-00227-23-2



Phan Mỹ Linh

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 3064-2019-007-1

Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2023

Phạm Thị Thùy Linh

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 3065-2019-007-1



Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

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

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2023 VND	1/1/2023 VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		2.979.921.034.999	3.075.796.747.433
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	8	455.769.516.127	167.926.602.716
Tiền	111		245.421.317.549	127.873.999.976
Các khoản tương đương tiền	112		210.348.198.578	40.052.602.740
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		580.000.000.000	432.857.808.219
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	9(a)	580.000.000.000	432.857.808.219
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		832.663.425.277	890.889.388.815
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	10	824.192.531.455	866.425.088.081
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	11	51.865.177.282	73.350.864.092
Phải thu ngắn hạn khác	136	12	18.693.495.376	13.201.215.478
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	13	(62.087.778.836)	(62.087.778.836)
Hàng tồn kho	140	14	1.098.267.442.627	1.535.149.437.534
Hàng tồn kho	141		1.101.979.578.668	1.538.861.573.575
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(3.712.136.041)	(3.712.136.041)
Tài sản ngắn hạn khác	150		13.220.650.968	48.973.510.149
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		12.413.643.856	12.681.337.593
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		363.978.613	35.878.430.549
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		443.028.499	413.742.007

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



Công ty Cổ phần Nhựa Thiều niên Tiên Phong
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2023 VND	1/1/2023 VND
Tài sản dài hạn (200 = 220 + 240 + 250 + 260)	200		1.985.776.750.358	1.988.040.342.651
Tài sản cố định	220		1.375.090.675.632	1.410.746.940.838
Tài sản cố định hữu hình	221	15	1.367.913.964.889	1.403.427.508.608
Nguyên giá	222		3.090.361.540.975	3.062.315.499.643
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.722.447.576.086)	(1.658.887.991.035)
Tài sản cố định vô hình	227	16	7.176.710.743	7.319.432.230
Nguyên giá	228		16.966.399.107	16.966.399.107
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(9.789.688.364)	(9.646.966.877)
Tài sản dở dang dài hạn	240		44.826.537.012	8.679.749.912
Xây dựng cơ bản dở dang	242	17	44.826.537.012	8.679.749.912
Đầu tư tài chính dài hạn	250		430.155.632.767	424.164.579.920
Đầu tư vào các công ty liên kết	252	9(b)	335.530.444.167	329.539.391.320
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	9(c)	95.960.188.600	95.960.188.600
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	9(c)	(1.335.000.000)	(1.335.000.000)
Tài sản dài hạn khác	260		135.703.904.947	144.449.071.981
Chi phí trả trước dài hạn	261	18	134.561.137.183	143.187.441.487
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	19	1.142.767.764	1.261.630.494
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		4.965.697.785.357	5.063.837.090.084

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

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2023 VND	1/1/2023 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310)	300		1.968.680.342.135	2.233.019.745.258
Nợ ngắn hạn	310		1.968.680.342.135	2.233.019.745.258
Phải trả người bán ngắn hạn	311	20	149.235.055.715	287.076.377.670
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	21	57.964.388.389	44.233.927.436
Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	22	26.006.163.337	30.549.531.968
Phải trả người lao động	314		85.047.890.640	60.722.160.180
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	23	91.307.347.582	65.771.331.043
Phải trả ngắn hạn khác	319	24	42.384.653.103	39.597.874.952
Vay ngắn hạn	320	25(a)	1.496.300.772.982	1.699.309.871.727
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	26	20.434.070.387	5.758.670.282
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		2.997.017.443.222	2.830.817.344.826
Vốn chủ sở hữu	410	27	2.997.017.443.222	2.830.817.344.826
Vốn cổ phần	411	28	1.295.753.340.000	1.295.753.340.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.295.753.340.000	1.295.753.340.000
Quỹ đầu tư phát triển	418	30	1.174.251.384.986	1.023.163.062.043
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		527.012.718.236	511.900.942.783
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		280.442.842.735	256.724.220.151
- LNST kỳ này/năm nay	421b		246.569.875.501	255.176.722.632
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		4.965.697.785.357	5.063.837.090.084

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

Người lập:



Lưu Thị Mai
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Trần Ngọc Bảo
Phó Tổng Giám đốc Tài chính
Theo Ủy quyền của Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Mẫu B 02a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
			30/6/2023 VND	30/6/2022 VND
Doanh thu bán hàng	01	32	2.557.600.495.049	2.891.813.274.078
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	32	41.251.271.311	89.749.649.366
Doanh thu thuần về bán hàng (10 = 01 - 02)	10	32	2.516.349.223.738	2.802.063.624.712
Giá vốn hàng bán	11	33	1.808.469.432.422	2.022.303.951.430
Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)	20		707.879.791.316	779.759.673.282
Doanh thu hoạt động tài chính	21	34	26.728.741.476	28.501.504.032
Chi phí tài chính	22	35	76.095.812.481	67.364.937.773
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		56.427.940.940	30.892.787.127
Phần lãi trong công ty liên kết	24	9(b)	5.991.052.847	36.211.176.687
Chi phí bán hàng	25	36	286.330.924.289	322.161.861.985
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	37	93.846.446.996	71.874.880.286
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	30		284.326.401.873	383.070.673.957
Thu nhập khác	31		2.917.519.264	1.572.887.878
Chi phí khác	32		109.749.299	1.342.058.161
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		2.807.769.965	230.829.717
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		287.134.171.838	383.301.503.674
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	39	40.445.433.607	56.672.745.948
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	39	118.862.730	159.486.752
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		246.569.875.501	326.469.270.974

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

Công ty Cổ phần Nhựa Thiều niên Tiên Phong
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu B 02a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
			30/6/2023 VND	30/6/2022 VND
Lãi trên cổ phiếu				
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	40	1.713	2.268

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

Người lập:



Lru Thị Mai
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Trần Ngọc Bảo
Phó Tổng Giám đốc Tài chính
Theo Ủy quyền của Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023
(Phương pháp gián tiếp)

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

	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
		30/6/2023 VND	30/6/2022 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	287.134.171.838	383.301.503.674
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao và phân bổ	02	79.692.721.635	79.500.897.264
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(25.631.375)	4.094.999.809
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(31.428.353.092)	(63.138.796.628)
Chi phí lãi vay	06	56.427.940.940	30.892.787.127
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	391.800.849.946	434.651.391.246
Biến động các khoản phải thu	09	97.510.919.928	49.406.647.935
Biến động hàng tồn kho	10	436.881.994.907	(45.157.465.001)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	(85.052.632.050)	343.741.754.712
Biến động chi phí trả trước	12	7.062.216.905	(3.871.969.069)
		848.203.349.636	778.770.359.823
Tiền lãi vay đã trả	14	(57.360.386.334)	(28.595.396.465)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(45.296.573.898)	(42.906.706.894)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(906.710.000)	(15.718.937.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	744.639.679.404	691.549.319.464
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định	21	(62.715.974.145)	(24.219.552.865)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	22	521.818.182	-
Tiền chi cho vay, gửi tiền gửi có kỳ hạn với thời hạn trên 3 tháng	23	(550.000.000.000)	(535.414.794.520)
Tiền thu hồi cho vay, rút tiền gửi có kỳ hạn với thời hạn trên 3 tháng	24	402.857.808.219	500.000.000.000
Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức	27	19.637.685.544	24.419.390.621
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(189.698.662.200)	(35.214.956.764)

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

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

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

	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
		30/6/2023 VND	30/6/2022 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ đi vay	33	1.613.749.385.886	2.043.683.615.384
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(1.816.085.631.131)	(2.083.511.293.535)
Tiền trả cổ tức	36	(64.787.667.000)	(117.796.183.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(267.123.912.245)	(157.623.861.151)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	287.817.104.959	498.710.501.549
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60	167.926.602.716	142.541.519.801
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	25.808.452	14.641.001
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61) (Thuyết minh 8)	70	455.769.516.127	641.266.662.351

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

Người lập:



Lưu Thị Mai
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Trần Ngọc Bảo
Phó Tổng Giám đốc Tài chính
Theo Ủy quyền của Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Mẫu B 09a – 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 giữa niên độ đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong (“Công ty”) tiền thân là một doanh nghiệp Nhà nước được cổ phần hoá theo quy định tại Nghị định số 64/2002/NĐ-CP ngày 19 tháng 6 năm 2002 của Chính phủ về việc chuyển doanh nghiệp Nhà nước thành công ty cổ phần. Việc cổ phần hoá Công ty được thực hiện theo Quyết định số 80/2004/QĐ-BCN do Bộ trưởng Bộ Công thương ban hành ngày 17 tháng 8 năm 2004.

Sau khi cổ phần hóa, Công ty là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp số 0200167782 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp ngày 30 tháng 12 năm 2004. Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần và lần điều chỉnh gần đây nhất là vào ngày 20 tháng 5 năm 2023.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 bao gồm Công ty và các công ty con và các lợi ích của Công ty trong các công ty liên kết.

(b) Hoạt động chính

Các hoạt động được cấp phép của Công ty và các công ty con là:

- Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm nhựa dân dụng và các sản phẩm nhựa phục vụ cho ngành xây dựng, công nghiệp, nông nghiệp, ngư nghiệp, giao thông vận tải;
- Xây dựng khu chung cư, hạ tầng cơ sở, nhà cao cấp, văn phòng cho thuê, trung tâm thương mại và chợ kinh doanh;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Kho bãi, vận tải đường bộ và các hoạt động hỗ trợ cho vận tải; và
- Kinh doanh bất động sản và quyền sử dụng đất.

Trong kỳ, các hoạt động chính của Công ty và các công ty con là sản xuất, kinh doanh các sản phẩm nhựa dân dụng và các sản phẩm nhựa phục vụ cho ngành xây dựng, công nghiệp, nông nghiệp, ngư nghiệp và giao thông vận tải.

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

Công ty Cổ phần Nhựa Thiểu niên Tiên Phong

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(d) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2023, Công ty có 2 công ty con như sau:

STT	Tên Công ty	Hoạt động chính	Địa chỉ	30/6/2023		1/1/2023	
				Tỷ lệ % quyền biểu quyết	Tỷ lệ % sở hữu	Tỷ lệ % quyền biểu quyết	Tỷ lệ % sở hữu
Công ty con							
1	Công ty TNHH Nhựa Thiểu niên Tiên Phong Miền Trung	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm nhựa dân dụng và công nghiệp	Lô C, Khu Công nghiệp Nam Cẩm, Xã Nghi Xá, Huyện Nghi Lộc, Tỉnh Nghệ An	100%	100%	100%	100%
2	Công ty TNHH Bất động sản Tiên Phong (i)	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất và kinh doanh vận tải, các sản phẩm nhựa dân dụng và công nghiệp	Số 2 An Đà, Phường Lạch Tray, Quận Ngô Quyền, Thành phố Hải Phòng	100%	100%	100%	100%

(i) Công ty TNHH Bất động sản Tiên Phong (“Bất động sản Tiên Phong”) được thành lập vào ngày 18 tháng 5 năm 2015. Theo Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp, Công ty sẽ phải góp 20.000 triệu VND vốn điều lệ vào Bất động sản Tiên Phong. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2023, vốn điều lệ Công ty đã thực góp là 11.100 triệu VND.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2023, Công ty có 3 công ty liên kết được liệt kê trong Thuyết minh 9(b).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty và các công ty con có 1.359 nhân viên (1/1/2023: 1.361 nhân viên).

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, 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.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty và các 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 và các công ty con 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.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

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

Những chính sách kế toán được Công ty và các công ty con áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất năm gần nhất.

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Công ty con

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát 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.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

(ii) Công ty liên kết

Công ty liên kết là những công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không kiểm soát, các chính sách tài chính và hoạt động của những công ty này. Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, gồm cả chi phí giao dịch. Sau ghi nhận ban đầu, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm phần mà Công ty được hưởng trong lãi hoặc lỗ của các công ty liên kết, sau khi điều chỉnh theo chính sách kế toán của Công ty, từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt sự ảnh hưởng đáng kể đối với các công ty này. Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào công ty liên kết cũng được điều chỉnh cho những thay đổi về lợi ích của Công ty trong công ty liên kết phát sinh từ những thay đổi vốn chủ sở hữu của công ty liên kết mà không phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (như việc đánh giá lại tài sản cố định, hay chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính...).

Khi phần lỗ của công ty liên kết mà Công ty phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Công ty trong công ty liên kết, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Công ty có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho công ty liên kết.

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

Các giao dịch và số dư 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 giữa niên độ. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Công ty tại công ty liên kết.

(iv) Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho Công ty. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Việc đánh giá quyền kiểm soát có xét đến quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

(b) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong kỳ 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 tương ứng theo tỷ giá mua chuyển khoản và tỷ giá bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty hoặc các công ty con thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

(c) 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 Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

(d) 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 Tổng Giám đốc Công ty hoặc công ty con 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 khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ dẫn đến Công ty hoặc công ty con có khả năng mất vốn, trừ khi có bằng chứng rằng giá trị của khoản đầu tư không bị suy giảm. 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 giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(e) 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.

(f) 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 các công ty con áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

(g) 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 hợp nhất trong kỳ 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	5 – 25 năm
▪ máy móc và thiết bị	3 – 20 năm
▪ phương tiện vận chuyển	3 – 12 năm
▪ dụng cụ văn phòng	3 – 8 năm

(h) Tài sản cố định vô hình

(i) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng đất vô thời hạn không được khấu hao.

(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 38 tháng.

(iii) Bản quyền công nghệ

Bản quyền công nghệ bao gồm các chi phí đã chi ra tính đến thời điểm đưa bản quyền công nghệ vào sử dụng. Bản quyền công nghệ được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 2 năm.

(i) Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí xây dựng hoặc triển khai tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – 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) Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty và các công ty con đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo các quy định pháp luật hiện hành, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất từ 27 đến 44 năm.

(ii) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty và các công ty con 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 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.

(iii) Chi phí trả trước dài hạn khác

Chi phí trả trước dài hạn khác gồm các chi phí cải tạo, sửa chữa định kỳ, thuê biển quảng cáo được ghi nhận theo nguyên giá và phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 2 đến 5 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 và các công ty con 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.

(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 Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – 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 kỳ 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 kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ 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.

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) 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.

(iii) Thu nhập từ cổ tức

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

(p) Thuê tài sản

(i) Tài sản thuê

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Công ty và các công ty con, với tư cách là bên thuê, đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Các tài sản thuê theo các hợp đồng thuê khác được phân loại là thuê hoạt động và không được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán hợp nhất của Công ty. Toàn bộ các hợp đồng thuê của Công ty và các công ty con là thuê hoạt động.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

(ii) 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) Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh.

(r) Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu 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 và thù lao Hội đồng Quản trị và Ủy ban Kiểm toán cho kỳ kế toán năm báo cáo) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ.

Tại ngày và cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty không có cổ phiếu phổ thông có tác động suy giảm tiềm năng và do đó không trình bày lãi suy giảm trên cổ phiếu.

(s) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty và các 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.

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty và các công ty con hoạt động chủ yếu trong một lĩnh vực kinh doanh duy nhất là sản xuất, kinh doanh các sản phẩm nhựa dân dụng và các sản phẩm nhựa phục vụ cho ngành xây dựng, công nghiệp, nông nghiệp, ngư nghiệp và giao thông vận tải. Bộ phận chia theo vùng địa lý của Công ty và các công ty con được xác định căn cứ vào quốc gia phát sinh doanh thu. Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty và các công ty con hoạt động chủ yếu trong một khu vực địa lý là Việt Nam.

(t) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty và các 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 các 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, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

(u) Thông tin so sánh

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

4. Tính thời vụ của hoạt động kinh doanh

Công ty và các công ty con không có hoạt động kinh doanh nào có tính thời vụ có thể ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty và các công ty con cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

5. Các thay đổi trong ước tính kế toán

Khi lập báo cáo tài chính hợp nhất hàng năm và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Ban Tổng Giám đốc thực hiện một số ước tính kế toán. Kết quả thực tế có thể khác với các ước tính kế toán này. Trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, không có sự thay đổi trọng yếu về các ước tính kế toán đã được thực hiện từ cuối kỳ kế toán năm trước.

6. Các khoản mục bất thường

Công ty không có các khoản mục bất thường có thể ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

7. Các thay đổi trong cơ cấu của Công ty và các công ty con

Không có thay đổi trọng yếu nào trong cơ cấu của Công ty và các công ty con cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

8. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/6/2023	1/1/2023
	VND	VND
Tiền mặt	632.300.087	866.043.599
Tiền gửi ngân hàng	244.789.017.462	127.007.956.377
Các khoản tương đương tiền	210.348.198.578	40.052.602.740
	<hr/>	<hr/>
	455.769.516.127	167.926.602.716
	<hr/>	<hr/>

9. Các khoản đầu tư tài chính

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn thể hiện các khoản tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng tại các ngân hàng trong nước, hưởng lãi suất năm từ 5,5% đến 9,3% (1/1/2023: từ 5,7% đến 10%/năm). Giá gốc của các khoản tiền gửi này xấp xỉ giá trị hợp lý do tính chất ngắn hạn của các khoản đầu tư.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiệu niên Tiên Phong

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

(b)	Đầu tư vào công ty liên kết	30/6/2023		1/1/2023			
		Số lượng cổ phiếu	Tỷ lệ % quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý
	Địa chỉ						
	Công ty Cổ phần Nhựa Thiệu niên Tiên Phong phía Nam (i)	12.218.580	27,39%	323.699.344.696	(*)	317.947.454.809	(*)
	Công ty Cổ phần Bao bì Tiên Phong (ii)	499.775	49,98%	11.831.099.471	(*)	11.591.936.511	(*)
	Công ty TNHH Liên doanh Nhựa Tiên Phong – SMP (iii)		51%	-	(*)	-	(*)
				335.530.444.167		329.539.391.320	

(i) Công ty Cổ phần Nhựa Thiệu niên Tiên Phong phía Nam được thành lập ngày 24 tháng 9 năm 2007 và có trụ sở tại Lô C2, KCN Đồng An II, Phường Hoà Phú, Thành phố Thủ Dầu Một, Tỉnh Bình Dương. Các hoạt động chính của công ty liên kết này là sản xuất và kinh doanh các sản phẩm nhựa dân dụng và công nghiệp.

(ii) Công ty Cổ phần Bao bì Tiên Phong được thành lập ngày 1 tháng 7 năm 2004 và có trụ sở tại số 2 An Đà, Phường Lạch Tray, Quận Ngô Quyền, Thành phố Hải Phòng. Các hoạt động chính của công ty liên kết này là sản xuất bao bì nhựa PP, bao bì xi măng, các loại giấy, màng ghép phức hợp và các sản phẩm nhựa khác.

(iii) Công ty TNHH Liên doanh Nhựa Tiên Phong – SMP (“Công ty NTP-SMP”) được thành lập theo Giấy chứng nhận Đầu tư ra nước ngoài số 222/BKH-DTRNN do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp ngày 5 tháng 3 năm 2009 và Giấy chứng nhận Đầu tư số 032/IB.VC do Cục Đầu tư trong nước và nước ngoài Viêng Chăn cấp ngày 17 tháng 4 năm 2008 giữa Công ty Xuất nhập khẩu Thương mại SMP và Công ty Cổ phần Nhựa Thiệu niên Tiên Phong.

Công ty NTP-SMP đã ngừng hoạt động trong nhiều năm và điều này ảnh hưởng đến khả năng chuyển vốn từ NTP-SMP về Công ty. Do đó, mặc dù sở hữu 51% vốn điều lệ của Công ty NTP-SMP, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá Công ty không có quyền kiểm soát tại Công ty NTP-SMP và phần ảnh hưởng đầu tư này là đầu tư vào công ty liên kết và thể hiện trên báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp giá gốc. Theo nguyên tắc thận trọng, Công ty đã ghi giảm giá trị ghi sổ khoản đầu tư vào Công ty NTP-SMP tới bằng không trên báo cáo tài chính hợp nhất từ những năm trước.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiểu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

Biến động các khoản đầu tư vào các công ty liên kết trong kỳ như sau:

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023 VND	30/6/2022 VND
Số dư đầu kỳ	329.539.391.320	305.154.897.515
Phần lãi trong công ty liên kết	5.991.052.847	36.211.176.687
▪ Công ty Cổ phần Nhựa Thiểu niên Tiền Phong phía Nam	5.751.889.887	36.177.843.884
▪ Công ty Cổ phần Bao bì Tiền Phong	239.162.960	33.332.803
Số dư cuối kỳ	335.530.444.167	341.366.074.202

(c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/6/2023		1/1/2023			
	Tỷ lệ % sở hữu	Tỷ lệ % quyền biểu quyết	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty Cổ phần Cấp nước Nam Định (i)	13,50%	13,50%	46.784.068.600	-	(*)	- (*)
Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	1,80%	1,80%	41.400.000.000	-	(*)	- (*)
Công ty Cổ phần Công nghệ Thiết bị Tiền Phong	17,39%	17,39%	5.148.000.000	-	(*)	- (*)
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Tỉnh Hà Giang	4,80%	4,80%	1.128.120.000	-	(*)	- (*)
Công ty Cổ phần Chứng khoán Golden Bridge Việt Nam	1,11%	1,11%	1.500.000.000	(1.335.000.000)	(*)	(1.335.000.000) (*)
			95.960.188.600	(1.335.000.000)		95.960.188.600 (1.335.000.000)

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

- (i) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2023, khoản đầu tư này được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho khoản vay của Công ty và các công ty con (Thuyết minh 25).
- (*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các khoản đầu tư này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

10. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn và bên liên quan

	30/6/2023 VND	1/1/2023 VND
Bên liên quan		
Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong phía Nam – công ty liên kết (i)	374.832.341.530	375.340.672.512
Công ty TNHH Thương mại Xuất nhập khẩu Minh Hải – công ty có thành viên quản lý chủ chốt là cá nhân liên quan của Công ty (i)	62.436.872.579	63.407.039.363
Công ty TNHH Sekisui Việt Nam – công ty có chung thành viên quản lý chủ chốt (ii)	7.690.804.847	1.964.613.471
Công ty Cổ phần Bao bì Tiền Phong – công ty liên kết (i)	15.010.000	15.228.000
Bên khác		
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Hồng Phước	234.602.803.813	235.916.348.895
Công ty TNHH Thương mại Thái Hòa	74.271.681.472	73.620.158.733
Công ty Cổ phần Nhựa Tín Kim	23.280.586.560	65.474.372.304
Iplex Pipelines NZ Ltd	6.437.966.365	18.888.932.956
Công ty Cổ phần Phụ gia nhựa	18.157.154.760	16.935.150.960
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Kinh doanh Nam Phương	15.452.366.751	11.642.880.145
Các khách hàng khác	7.014.942.778	3.219.690.742
	824.192.531.455	866.425.088.081

- (i) Các khoản phải thu này không có đảm bảo, không tính lãi và được hoàn trả khi có yêu cầu.
- (ii) Khoản phải thu thương mại đối với Công ty TNHH Sekisui Việt Nam không có đảm bảo, không tính lãi và có thời hạn hoàn trả trong vòng 30 đến 90 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, các khoản phải thu có giá trị ghi sổ là 756.441 triệu VND (1/1/2023: 805.253 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Công ty và các công ty con (Thuyết minh 25).

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

11. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/6/2023	1/1/2023
	VND	VND
Bên liên quan		
Công ty Cổ phần Công nghệ Thiết bị Tiền Phong – công ty có chung thành viên quản lý chủ chốt	-	2.432.858.181
Bên khác		
Công ty TNHH Eplas	13.309.612.444	10.282.845.424
Công ty Cổ phần Đầu tư Minh Hòa	8.837.050.090	17.325.655.600
Công ty Cổ Phần Du lịch và Tiếp thị Giao thông Vận tải Việt Nam-Vietravel - Chi Nhánh Hà Nội	8.260.800.000	-
Công ty TNHH Công nghệ và Thiết bị PNT	4.429.324.253	3.841.482.876
Công ty TNHH Truyền thông Quảng cáo Minh Khang	2.395.922.224	3.195.238.962
Công ty TNHH Công nghệ Hoá nhựa Bông Sen	643.603.846	4.333.829.379
Công ty TNHH CT - Wearnes Việt Nam	-	12.000.000.000
Công ty Cổ phần Van Vina	-	1.832.624.420
Các nhà cung cấp khác	13.988.864.425	18.106.329.250
	<hr/>	<hr/>
	51.865.177.282	73.350.864.092
	<hr/>	<hr/>

12. Phải thu ngắn hạn khác

	30/6/2023	1/1/2023
	VND	VND
Phải thu tiền lãi	11.990.752.600	6.698.108.881
Tạm ứng	4.629.578.457	4.322.845.817
Đặt cọc	1.751.000.000	1.588.000.000
Phải thu khác	322.164.319	592.260.780
	<hr/>	<hr/>
	18.693.495.376	13.201.215.478
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Nhựa Thiều niên Tiên Phong

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

13. Nợ xấu và nợ khó đòi

	30/6/2023		1/1/2023				
	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị có thể thu hồi VND
<i>Nợ quá hạn</i>							
Công ty Cổ phần Xây dựng và Dịch vụ Thương mại Đại Phát	Trên 3 năm	583.902.600	-	Trên 3 năm	583.902.600	(583.902.600)	-
Công ty TNHH Vi Nam	Trên 3 năm	501.480.953	-	Trên 3 năm	501.480.953	(501.480.953)	-
Công ty TNHH Sekisui Việt Nam – công ty có chung thành viên quản lý chủ chốt Công ty TNHH Thương mại Xuất nhập khẩu Minh Hải – công ty có thành viên quản lý chủ chốt là cá nhân liên quan của Công ty Đối tượng khác	Trên 3 năm	1.060.039.175	-	Trên 2 năm đến trên 3 năm	1.060.039.175	(1.060.039.175)	-
	Trên 3 năm	62.436.872.579	2.698.052.947	Trên 3 năm	63.407.039.363	(59.738.819.632)	3.668.219.731
	Trên 3 năm	203.536.476	-	Trên 3 năm	203.536.476	(203.536.476)	-
		<u>64.785.831.783</u>	<u>2.698.052.947</u>		<u>65.755.998.567</u>	<u>(62.087.778.836)</u>	<u>3.668.219.731</u>

Trong đó:

Dự phòng phải thu khó đòi – ngắn hạn

(62.087.778.836)

(62.087.778.836)

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

14. Hàng tồn kho

	30/6/2023		1/1/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	29.965.238.880	-	108.029.668.546	-
Nguyên vật liệu	662.355.834.406	(3.712.136.041)	1.036.383.754.047	(3.712.136.041)
Công cụ và dụng cụ	11.196.891.631	-	10.180.798.618	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	64.970.874.352	-	61.805.061.409	-
Thành phẩm	333.440.072.499	-	322.361.315.012	-
Hàng hóa	50.666.900	-	100.975.943	-
	1.101.979.578.668	(3.712.136.041)	1.538.861.573.575	(3.712.136.041)

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

15. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận chuyển VND	Dụng cụ văn phòng VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	1.686.383.380.521	1.180.179.810.727	177.827.293.636	17.925.014.759	3.062.315.499.643
Tăng trong kỳ	-	501.500.000	543.480.000	-	1.044.980.000
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	1.531.689.637	10.821.423.480	28.821.429.376	-	41.174.542.493
Thanh lý	-	(12.757.038.780)	(1.416.442.381)	-	(14.173.481.161)
Số dư cuối kỳ	1.687.915.070.158	1.178.745.695.427	205.775.760.631	17.925.014.759	3.090.361.540.975
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	690.052.691.751	823.894.918.142	127.713.597.348	17.226.783.794	1.658.887.991.035
Khấu hao trong kỳ	39.783.651.711	31.175.775.904	6.586.879.103	171.912.294	77.718.219.012
Thanh lý	-	(12.742.191.580)	(1.416.442.381)	-	(14.158.633.961)
Số dư cuối kỳ	729.836.343.462	842.328.502.466	132.884.034.070	17.398.696.088	1.722.447.576.086
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	996.330.688.770	356.284.892.585	50.113.696.288	698.230.965	1.403.427.508.608
Số dư cuối kỳ	958.078.726.696	336.417.192.961	72.891.726.561	526.318.671	1.367.913.964.889

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 có tài sản có nguyên giá 669.689 triệu VND (1/1/2023: 634.293 triệu VND) đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 342.001 triệu VND (1/1/2023: 363.546 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Công ty và các công ty con (Thuyết minh 25).

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

16. Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Bản quyền công nghệ VND	Khác VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu kỳ và cuối kỳ	7.105.350.000	153.400.000	2.501.022.223	7.206.626.884	16.966.399.107
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	-	153.400.000	2.501.022.223	6.992.544.654	9.646.966.877
Khấu hao trong kỳ	-	-	-	142.721.487	142.721.487
Số dư cuối kỳ	-	153.400.000	2.501.022.223	7.135.266.141	9.789.688.364
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	7.105.350.000	-	-	214.082.230	7.319.432.230
Số dư cuối kỳ	7.105.350.000	-	-	71.360.743	7.176.710.743

Trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 2.654 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2023, nhưng vẫn đang được sử dụng.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiên Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

17. Xây dựng cơ bản dở dang

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023 VND	30/6/2022 VND
Số dư đầu kỳ	8.679.749.912	36.506.524.504
Tăng trong kỳ	77.321.329.593	894.085.808
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(41.174.542.493)	(10.877.282.998)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	-	(12.154.157.288)
Khác	-	(1.761.719.134)
Số dư cuối kỳ	44.826.537.012	12.607.450.892

Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn như sau:

	30/6/2023 VND	1/1/2023 VND
Máy móc, thiết bị	26.571.027.284	-
Dự án nhà máy sản xuất các sản phẩm từ chất dẻo	15.923.535.246	6.505.776.519
Nhà máy sản xuất tại cơ sở mới Dương Kinh	2.331.974.482	2.173.973.393
Số dư cuối kỳ	44.826.537.012	8.679.749.912

18. Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí đất trả trước VND	Công cụ và dụng cụ VND	Khác VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu kỳ	107.575.652.297	4.561.648.621	31.050.140.569	143.187.441.487
Tăng trong kỳ	-	960.697.728	312.841.000	1.273.538.728
Phân bổ trong kỳ	(1.831.781.136)	(1.919.762.207)	(6.148.299.689)	(9.899.843.032)
Số dư cuối kỳ	105.743.871.161	3.602.584.142	25.214.681.880	134.561.137.183



Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

19. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	Thuế suất	30/6/2023 VND	1/1/2023 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:			
Lợi nhuận chưa thực hiện trong tài sản cố định hữu hình	20%	1.142.767.764	1.261.630.494

20. Phải trả người bán ngắn hạn

Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn và bên liên quan

	Giá gốc và số có khả năng trả nợ	
	30/6/2023 VND	1/1/2023 VND
Bên liên quan		
Công ty TNHH Sekisui Việt Nam – công ty có chung thành viên quản lý chủ chốt	409.988.370	46.962.939.960
Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong phía Nam – công ty liên kết	69.028.030.664	50.223.323.676
Công ty Cổ phần Bao bì Tiền Phong – công ty liên kết	3.086.162.123	4.927.811.613
Công ty Cổ phần Công nghệ Thiết bị Tiền Phong – công ty có chung thành viên quản lý chủ chốt	860.936.678	338.576.590
Bên khác		
Công ty Cổ phần Nhựa Tín Kim	41.202.395.272	68.523.416.669
Tricon Energy Ltd	-	37.395.864.000
Hyosung Chemical Corporation	-	25.016.785.200
PT Asahimas Chemical	-	18.361.728.000
Borouge Pte Ltd.	-	14.951.425.500
Các nhà cung cấp khác	34.647.542.608	20.374.506.462
	149.235.055.715	287.076.377.670

Khoản phải trả đối với các bên liên quan không được đảm bảo, không chịu lãi và có thời hạn hoàn trả trong vòng từ 30 – 180 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty và các công ty con không có nợ quá hạn chưa thanh toán (1/1/2023: Không).



Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

21. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/6/2023 VND	1/1/2023 VND
Công ty TNHH Tam Phước	52.782.786.684	39.813.326.780
Công ty TNHH Thương mại Hà Dung	4.700.513.904	1.187.908.308
Công ty TNHH Thương mại Nam Phương	2.993.695	1.707.234.129
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Kinh doanh Nam Phương	-	1.031.649.114
Các khách hàng khác	478.094.106	493.809.105
	57.964.388.389	44.233.927.436

22. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước

	1/1/2023 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp/ bù trừ trong kỳ VND	30/6/2023 VND
Thuế giá trị gia tăng	8.546.316	255.916.576.061	(238.356.299.419)	17.568.822.958
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	57.016.322.308	(57.016.322.308)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	11.606.986.951	40.445.433.607	(45.296.573.898)	6.755.846.660
Thuế thu nhập cá nhân	18.578.562.525	3.457.707.159	(20.710.212.141)	1.326.057.543
Tiền thuê đất	-	1.619.357.200	(1.619.357.200)	-
Thuế nhập khẩu	355.436.176	3.604.659.176	(3.604.659.176)	355.436.176
Thuế khác	-	8.000.000	(8.000.000)	-
	30.549.531.968	362.068.055.511	(366.611.424.142)	26.006.163.337

Công ty Cổ phần Nhựa Thiều niên Tiên Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

23. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/6/2023	1/1/2023
	VND	VND
Lãi vay phải trả	4.110.125.901	5.042.571.295
Chiết khấu, bồi khấu phải trả nhà phân phối và đơn vị bán hàng	58.896.391.251	25.733.193.044
Chi phí vận chuyển	5.860.892.919	8.162.685.858
Chi phí thuê đất	15.973.325.935	12.612.990.373
Chi phí quảng cáo, tiếp thị	3.377.870.757	9.417.320.861
Chi phí phải trả khác	3.088.740.819	4.802.569.612
	<hr/>	<hr/>
	91.307.347.582	65.771.331.043
	<hr/>	<hr/>

24. Phải trả ngắn hạn khác

	30/6/2023	1/1/2023
	VND	VND
Phải trả Công ty Cổ phần Sản xuất Xuất nhập khẩu		
Tổng hợp liên quan đến nguyên vật liệu đi vay	21.402.000.000	31.402.000.000
Nhận đặt cọc ngắn hạn	8.360.990.345	5.954.600.177
Phải trả Công đoàn	7.027.112.950	801.881.138
Các khoản phải trả khác	5.594.549.808	1.439.393.637
	<hr/>	<hr/>
	42.384.653.103	39.597.874.952
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Nhựa Thiểu niên Tiên Phong**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

Mẫu B 09a – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***25. Vay****(a) Vay ngắn hạn**

	1/1/2023		Biến động trong kỳ		30/6/2023	
	Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Chênh lệch tỷ giá VND	Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ VND	
Vay ngắn hạn	1.687.925.563.778	1.613.749.385.886	(1.808.496.092.485)	(672.853.500)	1.492.506.003.679	
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 25(b))	11.384.307.949	-	(7.589.538.646)	-	3.794.769.303	
	1.699.309.871.727	1.613.749.385.886	(1.816.085.631.131)	(672.853.500)	1.496.300.772.982	

Vay ngắn hạn bao gồm:

- các khoản vay ngân hàng bằng Đồng Việt Nam, chịu lãi suất năm từ 4,6% đến 9,1% (1/1/2023: từ 7,0% đến 9,5%); và
- các khoản vay ngân hàng bằng Đô la Mỹ, chịu lãi suất năm từ 4,4% đến 6,8% (1/1/2023: 4,9%).

Tại ngày báo cáo, các khoản vay ngắn hạn có giá trị ghi sổ 752.384 triệu VND (1/1/2023: 948.205 triệu VND) được đảm bảo bằng các tài sản như được trình bày tại Thuyết minh 25(b). Các khoản vay ngắn hạn còn lại không có tài sản đảm bảo.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

(b) Vay dài hạn

	30/6/2023 VND	1/1/2023 VND
Vay dài hạn	3.794.769.303	11.384.307.949
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 25(a))	(3.794.769.303)	(11.384.307.949)
	<hr/>	<hr/>
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	-	-
	<hr/>	<hr/>

Vay dài hạn bao gồm các khoản vay ngân hàng bằng Đồng Việt Nam, chịu lãi suất năm từ 5,9% đến 8,6% (1/1/2023: từ 5,9% đến 8,6%) và có thời gian đáo hạn trong năm 2023.

Các khoản vay ngắn hạn có giá trị ghi sổ 752.384 triệu VND (1/1/2023: 948.205 triệu VND) và các khoản vay dài hạn còn số dư được đảm bảo bằng các tài sản như sau:

- khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Nam Định có giá trị ghi sổ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2023 là 46.784 triệu VND (Thuyết minh 9(c));
- các khoản phải thu có giá trị ghi sổ là 756.441 triệu VND (1/1/2023: 805.253 triệu VND) (Thuyết minh 10); và
- tài sản cố định hữu hình của Công ty có giá trị còn lại là 342.001 triệu VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (1/1/2023: 363.546 triệu VND) (Thuyết minh 15).

26. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo sự phê duyệt của các cổ đông tại cuộc họp cổ đông. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho các nhân viên của Công ty và các công ty con theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Công ty và các công ty con.

Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ như sau:

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023 VND	30/6/2022 VND
Số dư đầu kỳ	5.758.670.282	1.314.654.826
Trích lập trong kỳ	15.582.110.105	14.540.899.706
Sử dụng trong kỳ	(906.710.000)	(15.718.937.000)
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	20.434.070.387	136.617.532
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

27. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Số dư tại ngày 1/1/2022	1.177.961.830.000	1.034.576.932.192	495.438.942.708	2.707.977.704.900
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	326.469.270.974	326.469.270.974
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	106.377.639.851	(106.377.639.851)	-
Cổ tức (Thuyết minh 29)	-	-	(117.796.183.000)	(117.796.183.000)
Phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 26)	-	-	(14.540.899.706)	(14.540.899.706)
Số dư tại ngày 30/6/2022	1.177.961.830.000	1.140.954.572.043	583.193.491.125	2.902.109.893.168
Số dư tại ngày 1/1/2023	1.295.753.340.000	1.023.163.062.043	511.900.942.783	2.830.817.344.826
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	246.569.875.501	246.569.875.501
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	151.088.322.943	(151.088.322.943)	-
Cổ tức (Thuyết minh 29)	-	-	(64.787.667.000)	(64.787.667.000)
Phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 26)	-	-	(15.582.110.105)	(15.582.110.105)
Số dư tại ngày 30/6/2023	1.295.753.340.000	1.174.251.384.986	527.012.718.236	2.997.017.443.222

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

28. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	30/6/2023		1/1/2023	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	129.575.334	1.295.753.340.000	129.575.334	1.295.753.340.000
Vốn cổ phần đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	129.575.334	1.295.753.340.000	129.575.334	1.295.753.340.000
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	129.575.334	1.295.753.340.000	129.575.334	1.295.753.340.000

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.

29. Cổ tức

Tại cuộc họp ngày 28 tháng 4 năm 2023, Đại hội đồng Cổ đông của Công ty đã quyết định phân phối khoản cổ tức năm 2022 bằng tiền trị giá 64.788 triệu VND (500 VND trên một cổ phiếu, tương đương 5% vốn điều lệ) (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022: 117.796 triệu VND (1.000 VND trên một cổ phiếu, tương đương 10% vốn điều lệ)).

30. Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ này được thành lập nhằm mục đích mở rộng kinh doanh trong tương lai.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiêu niên Tiên Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

31. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

(a) Cam kết thuê đất

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho hợp đồng thuê đất không được hủy ngang như sau:

	30/6/2023	1/1/2023
	VND	VND
Trong vòng một năm	10.861.998.125	10.861.998.125
Từ hai đến năm năm	44.201.976.835	44.201.976.835
Trên năm năm	237.921.643.528	243.352.642.591
	<hr/>	<hr/>
	292.985.618.488	298.416.617.551
	<hr/>	<hr/>

(b) Ngoại tệ

	30/6/2023		1/1/2023	
	Nguyên tệ	Tương đương VND	Nguyên tệ	Tương đương VND
USD	623.610	14.579.994.786	42.694	997.322.029
		<hr/>		<hr/>

(c) Nợ khó đòi đã xử lý

	Nguyên nhân xóa sổ	Năm xóa sổ	30/6/2023	1/1/2023
			VND	VND
Phải thu Công ty TNHH Thương mại Xuất nhập khẩu Minh Hải – công ty có thành viên quản lý chủ chốt là cá nhân liên quan	Nợ không thu hồi được	2022	16.499.693.934	16.499.693.934
			<hr/>	<hr/>

(d) Cam kết chi tiêu vốn

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2023, Công ty và các công ty con có các cam kết vốn sau đã được duyệt nhưng chưa được phản ánh trong bảng cân đối kế toán hợp nhất:

	30/6/2023	1/1/2023
	VND	VND
Đã được duyệt nhưng chưa ký kết hợp đồng	133.518.866.683	56.610.270.109
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

32. Doanh thu bán hàng

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

Doanh thu thuần bao gồm:

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023 VND	30/6/2022 VND
Tổng doanh thu		
▪ Doanh thu bán sản phẩm	2.397.988.218.726	2.886.580.683.442
▪ Doanh thu khác	159.612.276.323	5.232.590.636
	2.557.600.495.049	2.891.813.274.078
Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Chiết khấu, bồi khấu	(36.940.328.331)	(87.144.052.031)
▪ Hàng bán bị trả lại	(4.310.942.980)	(2.605.597.335)
	(41.251.271.311)	(89.749.649.366)
Doanh thu thuần	2.516.349.223.738	2.802.063.624.712

33. Giá vốn hàng bán

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023 VND	30/6/2022 VND
Tổng giá vốn hàng bán của:		
▪ Sản phẩm đã bán	1.644.812.109.903	2.021.114.010.703
▪ Giá vốn khác	163.657.322.519	1.189.940.727
	1.808.469.432.422	2.022.303.951.430

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

34. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023	30/6/2022
	VND	VND
Lãi tiền gửi	19.776.990.191	21.010.486.405
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.798.412.213	1.112.149.199
Cổ tức được chia	5.153.339.072	6.378.868.428
	<hr/>	<hr/>
	26.728.741.476	28.501.504.032
	<hr/>	<hr/>

35. Chi phí tài chính

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023	30/6/2022
	VND	VND
Chi phí lãi vay	56.427.940.940	30.892.787.127
Chiết khấu thanh toán	19.393.150.809	32.260.029.008
Lỗ chênh lệch tỷ giá	274.720.732	4.212.121.638
	<hr/>	<hr/>
	76.095.812.481	67.364.937.773
	<hr/>	<hr/>

36. Chi phí bán hàng

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023	30/6/2022
	VND	VND
Chi phí nhân viên	24.089.964.162	18.226.389.598
Chiết khấu trả cho đơn vị bán hàng	165.013.475.621	206.608.984.380
Chi phí khấu hao tài sản cố định	11.159.227.693	10.149.116.153
Chi phí vận chuyển	54.069.747.271	53.691.259.504
Chi phí quảng cáo, tiếp thị	4.929.151.094	7.107.027.082
Chi phí bán hàng khác	27.069.358.448	26.379.085.268
	<hr/>	<hr/>
	286.330.924.289	322.161.861.985
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

37. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023	30/6/2022
	VND	VND
Chi phí nhân viên	45.786.076.054	33.993.616.184
Chi phí khấu hao và phân bổ	14.502.766.004	14.465.869.646
Chi phí khác bằng tiền	11.972.415.406	10.952.483.735
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	21.585.189.532	12.462.910.721
	<hr/>	<hr/>
	93.846.446.996	71.874.880.286

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023	30/6/2022
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	1.603.734.995.184	1.809.515.722.912
Chiết khấu trả cho đơn vị bán hàng	165.013.475.621	206.608.984.380
Chi phí nhân công và nhân viên	188.180.200.798	150.082.244.891
Chi phí khấu hao và phân bổ	79.692.721.635	79.500.897.264
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác	114.685.361.277	117.431.199.390
Chi phí khác	51.534.310.579	37.545.638.722

39. Thuế thu nhập doanh nghiệp

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023	30/6/2022
	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Kỳ hiện hành	39.782.865.373	56.672.745.948
Dự phòng thiếu trong năm trước	662.568.234	-
	<hr/>	<hr/>
	40.445.433.607	56.672.745.948
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		
Ảnh hưởng của lợi nhuận chưa thực hiện trong tài sản cố định hữu hình	118.862.730	159.486.752
	<hr/>	<hr/>
Chi phí thuế thu nhập	40.564.296.337	56.832.232.700

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023 VND	30/6/2022 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	287.134.171.838	383.301.503.674
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	57.426.834.368	76.660.300.735
Ảnh hưởng của mức thuế suất khác áp dụng cho công ty con	(10.317.834.834)	(7.663.361.587)
Thu nhập không bị tính thuế	(2.228.878.383)	(8.518.009.023)
Ưu đãi thuế của công ty con	(5.158.917.417)	(3.831.680.793)
Chi phí không được khấu trừ thuế	1.149.498	3.128.807
Dự phòng thiếu trong năm trước	662.568.234	-
Khác	179.374.871	181.854.561
	40.564.296.337	56.832.232.700

(c) Thuế suất áp dụng

Theo luật thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành:

- Công ty và Công ty TNHH Bất động sản Tiền Phong – một công ty con của Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 20% trên lợi nhuận tính thuế.
- Công ty TNHH MTV Nhựa Thiếu niên Tiền Phong Miền Trung – một công ty con của Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập bằng 10% trên lợi nhuận tính thuế trong 15 năm đầu tính từ năm hoạt động đầu tiên (từ năm 2013 đến năm 2027) và mức thuế suất phổ thông cho những năm tiếp theo. Các điều khoản trong Giấy Chứng nhận Đầu tư cũng cho phép công ty con này được miễn thuế thu nhập trong 4 năm kể từ năm đầu tiên có lợi nhuận tính thuế (từ năm 2014 đến năm 2017) và giảm 50% thuế thu nhập trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2018 đến năm 2026).

Tất cả các miễn giảm thuế trên sẽ không áp dụng với các khoản thu nhập khác, các khoản thu nhập khác này sẽ chịu thuế suất 20%.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

40. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 được dựa trên số lợi nhuận thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty sau khi trừ đi số phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong kỳ, chi tiết như sau:

(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023	30/6/2022
Lợi nhuận thuần trong kỳ (VND)	246.569.875.501	326.469.270.974
Số phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND) (*)	(24.656.987.550)	(32.646.927.097)
<hr/>		
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông (VND)	221.912.887.951	293.822.343.877
<hr/>		
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ (số cổ phiếu)	129.575.334	129.575.334
<hr/>		
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	1.713	2.268
<hr/>		

(*) Tại ngày báo cáo, Công ty ước tính số lợi nhuận cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 sẽ được phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi là 24.657 triệu VND.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

41. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư với các bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, trong kỳ Công ty và các công ty con có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Giá trị giao dịch	
	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023	30/6/2022
	VND	VND
Công ty liên kết		
<i>Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong phía Nam</i>		
Bán hàng hóa	98.417.950.846	69.749.014.091
Mua hàng hóa, dịch vụ	141.489.405.868	57.307.816.545
Phí bản quyền (*)	-	3.400.000.000
Hàng bán bị trả lại	34.020.495	1.585.484
<i>Công ty Cổ phần Bao bì Tiền Phong</i>		
Bán hàng hóa	13.700.000	-
Mua hàng hóa, dịch vụ	16.004.158.011	18.113.688.984
Cổ tức được chia	599.730.000	499.775.000
Công ty liên quan khác		
<i>Công ty TNHH Thương mại Xuất nhập khẩu Minh Hải</i> <i>– công ty có thành viên quản lý chủ chốt là cá nhân</i> <i>liên quan của Công ty</i>		
Hàng bán trả lại	929.854.626	-
<i>Công ty Cổ phần Công nghệ Thiết bị Tiền Phong</i> <i>– công ty có chung thành viên quản lý chủ chốt</i>		
Bán hàng hóa	18.980.000	17.240.000
Mua hàng hóa	27.495.502.741	36.813.378.000
<i>Công ty TNHH Sekisui Việt Nam – công ty có chung</i> <i>thành viên quản lý chủ chốt</i>		
Bán hàng hóa	14.473.985.122	2.359.896.968
Mua hàng hóa	79.041.177.225	306.131.311.000
Hàng bán trả lại	8.377.849	669.454

(*) Theo các hợp đồng về chuyển giao công nghệ phụ ngày 1 tháng 8 năm 2018 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong phía Nam (công ty liên kết), Công ty Nhựa Thiếu niên Tiền Phong phía Nam có quyền và đã chuyển giao công nghệ phụ, được nhận từ Công ty TNHH Hóa chất Sekisui, cho Công ty để Công ty sản xuất, sử dụng và chào bán một số sản phẩm dựa trên các bí quyết công nghệ này. Trong vòng 5 năm trước ngày 30 tháng 6 năm 2022, Công ty trả phí bản quyền là 3.400 triệu VND một năm cho Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong phía Nam.

Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

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

Thù lao, lương, thưởng và phúc lợi khác của người quản lý chủ chốt

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2023	30/6/2022
	VND	VND
Thành viên Hội đồng Quản trị		
Thù lao, thưởng và phúc lợi khác		
Ông Đặng Quốc Dũng – Chủ tịch	2.101.837.090	1.379.566.710
Ông Noboru Kobayashi – Phó Chủ tịch	761.100.000	452.000.000
Ông Trần Ngọc Bảo – Thành viên	1.549.006.284	1.130.078.868
Ông Nguyễn Việt Phương – Thành viên	362.750.000	221.000.000
Ông Đào Anh Thắng – Thành viên	460.080.000	460.080.000
Tổng Giám đốc kiêm Thành viên Hội đồng Quản trị		
Lương, thưởng và phúc lợi khác	1.986.610.266	1.381.649.727
Những người quản lý khác		
Lương, thưởng và phúc lợi khác		
(không bao gồm các khoản đã trình bày ở trên)	2.633.265.988	2.154.039.160

42. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh được mang sang từ số liệu tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đối với số liệu trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất và các thuyết minh liên quan; và từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 đối với số liệu trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh liên quan.

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

Người lập:



Lưu Thị Mai
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Trần Ngọc Bảo
Phó Tổng Giám đốc Tài chính
Theo Ủy quyền của Tổng Giám đốc