



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN SAO MAI

Số 326 Hùng Vương – Mỹ Long – TP.Long Xuyên – An Giang.

Điện thoại : 0763 (840 138 - 944 622)

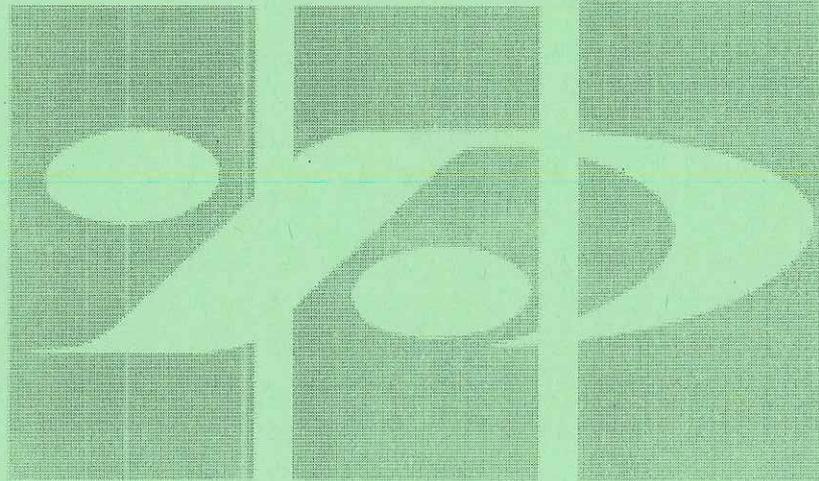
Fax : 076.840139

Scan

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 2 năm 2019

kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019.



Tháng 06 năm 2019



MỤC LỤC

Nội dung	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 04
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	05 - 08
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	09 - 10
Giải trình kết quả kinh doanh hợp nhất	11 - 11a
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	12 - 13
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	14 - 43

1.000.1690.2

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019.

CÔNG TY**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai được thành lập theo Giấy phép số 000450/GP/TLDN-03 do Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang cấp ngày 05 tháng 02 năm 1997; Giấy phép kinh doanh số 064828 ngày 05 tháng 03 năm 1997; các Giấy phép kinh doanh bổ sung 064828 ngày 15 tháng 02 năm 2001, 064828 ngày 01 tháng 06 năm 2004 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5203000036 ngày 28 tháng 11 năm 2005 do Sở kế hoạch và đầu tư An Giang cấp. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 1600169024 ngày 04/11/2009. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1600169024 ngày 29/03/2011. Đăng ký thay đổi: lần thứ 19 ngày 25/04/2012; lần thứ 20 ngày 05/12/2012; lần thứ 21 ngày 24/09/2013; lần thứ 22 ngày 20/12/2013; lần thứ 23 ngày 26/09/2014; lần thứ 24 ngày 23/10/2014; lần thứ 25 ngày 08/12/2014; lần thứ 26 ngày 25/08/2015; lần thứ 27 ngày 02/10/2015; lần thứ 28 ngày 27/10/2017; lần thứ 29 ngày 08/06/2018; lần thứ 30 ngày 26/04/2019 và lần thứ 31 ngày 04/05/2019.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 30/06/2019 là: **2.588.728.490.000 VND**

Trụ sở chính của Công ty tại: 326 Hùng Vương, Tp.Long Xuyên, An Giang.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Xây lắp, bất động sản, thương mại, dịch vụ, ...

3. Ngành nghề kinh doanh:

Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, đường ống cấp thoát nước, công trình thủy lợi, công trình ngầm dưới nước; Xây lắp điện nước; San lấp mặt bằng; Khai thác cát sỏi; Trang trí nội thất; Kinh doanh bất động sản; Kinh doanh khách sạn, nhà hàng, dịch vụ du lịch; Kinh doanh và dịch vụ điện năng; Sản xuất và mua bán vật liệu xây dựng; Sản xuất bột matít; Kinh doanh phòng hát Karaoke, massage; Kinh doanh dịch vụ ăn uống, giải khát; Lắp đặt thiết bị cơ điện lạnh, điều hòa trung tâm, thang máy, cầu thang, băng chuyền tự động, hệ thống bơm, ống nước, điều hòa không khí; Mua bán thiết bị điều hòa nhiệt độ, thiết bị vệ sinh (lò sưởi kim loại, hệ thống sưởi bằng nước nóng, nước lạnh), linh kiện điện tử, viễn thông và điều khiển; Nuôi trồng, chế biến thủy sản; Đào tạo nghề; Kinh doanh nhà nghỉ dưỡng lão; Năng lượng mặt trời, Xuất khẩu lao động; ...

4. Cấu trúc Công ty**Thông tin về chi nhánh:**

- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai
Số 9 Nguyễn Kim, phường 12, Quận 5, TP Hồ Chí Minh
Mã số chi nhánh : 1600169024-014
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Khu nghỉ mát Sao Mai
Km 47 quốc lộ 51, thôn Song Vĩnh, xã Tân Phước, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu
Mã số chi nhánh : 1600169024-012
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Lấp Vò - Đồng Tháp
Cụm Công Nghiệp Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp, Việt Nam
Mã số chi nhánh : 1600169024-017
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Bệnh viện Quốc Tế Sao Mai
Số 325/1 hẻm Hùng Vương, đường Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang
Mã số chi nhánh : 1600169024-019

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Cà Mau
Đường số 17, Khu dân cư phía Đông QL1A - khu A, xã Lý Văn Lâm, Tp.Cà Mau
Mã số chi nhánh : 1600169024-022
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thanh Hoá
Khu Đô Thị Mới Sao Mai, QL 47, Xã Thọ Dân, huyện Triệu Sơn, tỉnh Thanh Hoá
Mã số chi nhánh : 1600169024-022

Thông tin về văn phòng đại diện:

- + Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại các tỉnh Phía Bắc
Địa chỉ : Nhà C và D - 9, Số 18 đường Phạm Hùng, xã Mỹ Đình, huyện Từ Liêm, thành phố Hà Nội.
Mã số VPĐD : 1600169024-016
- + Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thành phố Hoà Bình
Địa chỉ : Số nhà 151, tổ 5A, phường Phương Lâm, thành phố Hoà Bình, tỉnh Hoà Bình.
Mã số VPĐD : 1600169024-018

Công ty con:

Tên công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Vốn đầu tư (VND)
+ Công ty TNHH Dững Thịnh Phát	66,00%	66,00%	33.000.000.000
+ Công ty CP Du Lịch Đồng Tháp	81,30%	81,30%	45.391.109.800
+ Công ty CP Nhựt Hồng	60,00%	60,00%	167.991.740.000
+ Công ty CP ĐT Tài Chính & Truyền Thông Quốc Tế	63,94%	63,94%	11.510.000.000
+ Công ty TNHH TM Sao Mai Solar	100,00%	100,00%	11.638.450.000
+ Công ty TNHH Sao Mai Super Feed	100,00%	100,00%	100.000.000.000
+ Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Đa Quốc Gia	51,23%	51,23%	997.398.163.912
+ Công ty CP Du Lịch An Giang	72,71%	72,71%	161.209.410.000
+ Cty CP Điện Mặt Trời EUROPLAST Long	76,67%	76,67%	402.500.000.000
+ Công ty CP Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy sản	43,95%	82,67%	15.000.000.000
+ Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Tài chính	53,83%	91,95%	8.660.000.000

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 30/06/2019 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC, BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ, ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

Các thành viên của Hội đồng Quản trị bao gồm:

Bà:	Lê Thị Nguyệt Thu	Chủ tịch
Ông:	Nguyễn Văn Hưng	Phó chủ tịch
Ông:	Lê Thanh Thuần	Thành viên
Bà:	Hoàng Thị Thanh	Thành viên
Ông:	Nguyễn Văn Xe	Thành viên

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc bao gồm:

Ông:	Lê Thanh Thuận	Tổng Giám đốc
Ông:	Nguyễn Văn Hưng	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Văn Chung	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Văn Thành	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Xuân Quế	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Văn Lâm	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Trương Vĩnh Thành	Phó Tổng Giám đốc
Bà:	Lê Thị Nguyệt Thu	Phó Tổng Giám đốc
Bà:	Lê Thị Phương	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Trương Công Khánh	Giám Đốc Tài Chính

Các thành viên của Ban Kiểm toán nội bộ bao gồm:

Ông:	Nguyễn Gia Thuận	Trưởng ban
Ông:	Huỳnh Quốc Cường	Thành viên
Ông:	Vũ Văn Thanh	Thành viên

Đại diện theo pháp luật:

Ông: Lê Thanh Thuận

Kế toán trưởng:

Ông: Trương Công Khánh

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không còn chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính riêng trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 do Bộ tài chính ban hành về hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

PHÊ DUYỆT CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám Đốc Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019 của Công ty .

Long Xuyên, ngày 30 tháng 07 năm 2019

Thay mặt Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc
Phó Tổng Giám đốc



LÊ THỊ PHƯỢNG



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		7.632.720.534.506	6.967.034.837.757
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	694.571.697.924	502.270.779.111
111	1. Tiền		293.459.341.925	360.402.423.111
112	2. Các khoản tương đương tiền		401.112.355.999	141.868.356.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	V.02	928.537.166.414	963.626.736.414
121	1. Chứng khoán kinh doanh			
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)			
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		928.537.166.414	963.626.736.414
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		3.104.364.851.959	3.126.214.834.384
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.03	1.495.452.235.807	1.222.578.432.329
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		1.230.438.994.494	1.511.920.539.516
133	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn			
134	4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
135	5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	V.04	1.000.000.000	1.050.000.000
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	V.05	434.923.912.404	448.116.153.285
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(57.450.290.746)	(57.450.290.746)
139	8. Tài sản thiếu chờ xử lý			
140	IV. Hàng tồn kho	V.06	2.617.300.142.473	2.310.634.765.599
141	1. Hàng tồn kho		2.627.787.313.100	2.326.403.967.025
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(10.487.170.627)	(15.769.201.426)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		287.946.675.736	64.287.722.249
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.12	5.855.503.605	3.222.837.523
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		271.106.420.369	55.587.590.736
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.15	10.643.055.762	5.402.533.990
154	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
155	5. Tài sản ngắn hạn khác		341.696.000	74.760.000

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		7.696.848.557.042	5.008.424.950.053
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		15.845.987.133	13.142.624.133
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng			
212	2. Trả trước cho người bán dài hạn		14.500.000	44.500.000
213	3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc			
214	4. Phải thu nội bộ dài hạn			
215	5. Phải thu về cho vay dài hạn			
216	6. Phải thu dài hạn khác	V.05	15.831.487.133	13.098.124.133
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)			
220	II. Tài sản cố định		5.409.102.629.138	2.349.530.251.724
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.08	3.847.151.034.207	784.118.449.843
222	- Nguyên giá		4.239.612.424.812	1.129.710.798.709
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(392.461.390.605)	(345.592.348.866)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	V.09	309.108.102.929	302.500.369.361
225	- Nguyên giá		352.952.163.152	336.374.248.979
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(43.844.060.223)	(33.873.879.618)
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.10	1.252.843.492.002	1.262.911.432.520
228	- Nguyên giá		1.286.704.895.019	1.286.681.594.124
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(33.861.403.017)	(23.770.161.604)
230	III. Bất động sản đầu tư	V.11	247.732.303.525	240.639.275.722
231	- Nguyên giá		313.330.296.020	294.316.880.332
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(65.597.992.495)	(53.677.604.610)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	V.07	193.964.506.167	838.061.894.958
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn			
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		193.964.506.167	838.061.894.958
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	V.02	1.202.867.660.333	1.288.567.660.333
251	1. Đầu tư vào công ty con			
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết			
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		2.000.000.000	2.000.000.000
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)		(1.920.339.667)	(1.920.339.667)
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		1.202.788.000.000	1.288.488.000.000
260	V. Tài sản dài hạn khác		627.335.470.746	278.483.243.183
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.12	384.520.111.073	104.517.339.928
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		5.640.171.288	7.995.635.528
263	3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn			
268	4. Tài sản dài hạn khác			
269	5. Lợi thế thương mại	V.12	237.175.188.385	165.970.267.727
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		15.329.569.091.548	11.975.459.787.810

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
300	C . NỢ PHẢI TRẢ		9.162.583.150.676	6.238.067.031.590
310	I. Nợ ngắn hạn		7.718.774.945.412	5.114.065.375.349
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.14	2.439.795.126.906	680.417.639.464
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		592.689.996.273	716.616.730.344
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.15	224.715.907.424	132.366.251.798
314	4. Phải trả người lao động		38.869.854.417	46.720.924.229
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn		22.770.819.546	14.937.713.745
316	6. Phải trả nội bộ ngắn hạn			
317	7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	V.17	6.881.525.936	12.456.999.619
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	V.16	310.389.586.278	103.419.766.037
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.13	4.057.113.806.621	3.383.371.344.852
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn		9.175.100	6.344.500
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		25.539.146.911	23.751.660.761
323	13. Quỹ bình ổn giá			
324	14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
330	II. Nợ dài hạn		1.443.808.205.264	1.124.001.656.241
331	1. Phải trả người bán dài hạn	V.14		
332	2. Người mua trả tiền trước dài hạn			
333	3. Chi phí phải trả dài hạn			
334	4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh			
335	5. Phải trả nội bộ dài hạn			
336	6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	V.17	1.915.793.836	2.056.976.051
337	7. Phải trả dài hạn khác	V.16	1.080.509.219	1.404.509.219
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.13	1.440.121.088.896	1.119.849.357.658
339	9. Trái phiếu chuyển đổi			
340	10. Cổ phiếu ưu đãi			
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		690.813.313	690.813.313
342	12. Dự phòng phải trả dài hạn			
343	13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ			

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	V.18	6.166.985.940.872	5.737.392.756.220
410	I. Vốn chủ sở hữu		6.166.985.940.872	5.737.392.756.220
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.588.728.490.000	2.419.338.530.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.588.728.490.000	2.419.338.530.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		45.104.200.000	45.104.200.000
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu			
414	4. Vốn khác của chủ sở hữu		97.609.361.300	97.609.361.300
415	5. Cổ phiếu quỹ (*)			
416	6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản			
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		90.509.871.744	80.293.662.948
419	9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		2.560.599.461	519.476.815
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		7.012.770.441	4.971.647.795
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.128.507.483.886	999.821.565.424
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		813.098.075.611	58.887.415.409
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		315.409.408.275	940.934.150.015
422	12. Nguồn vốn đầu tư XDCB			
429	13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		2.206.953.164.040	2.089.734.311.938
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác			
431	1. Nguồn kinh phí			
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ			
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		15.329.569.091.548	11.975.459.787.810

Long Xuyên, ngày 30 tháng 07 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Thay mặt Ban Tổng giám đốc
Phó Tổng Giám đốc





NGÔ THỊ TÔ NGÂN

TRƯƠNG CÔNG KHÁNH

LÊ THỊ PHƯƠNG

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý 2 năm 2019	Quý 2 năm 2018	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.01	3.665.527.938.064	2.084.604.650.926	7.161.836.283.998	2.752.648.465.730
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	VI.02	19.920.281.749	12.270.507.449	30.953.817.522	35.335.562.743
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		3.645.607.656.315	2.072.334.143.477	7.130.882.466.476	2.717.312.902.987
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.03	3.338.517.214.899	1.705.032.970.747	6.406.201.180.193	2.244.116.227.715
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		307.090.441.416	367.301.172.730	724.681.286.283	473.196.675.272
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.04	21.798.764.552	187.297.413.038	125.217.826.662	253.753.845.528
22	7. Chi phí tài chính	VI.05	80.738.026.068	104.688.710.775	156.668.389.081	118.402.498.056
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		75.807.373.755	54.496.062.096	142.962.871.886	67.943.562.146
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh					
25	8. Chi phí bán hàng	VI.06	67.449.862.354	55.153.834.311	121.025.995.826	65.065.547.765
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.06	46.438.664.725	41.785.861.998	95.470.288.418	66.526.166.726
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		134.262.652.821	352.970.178.684	476.734.439.620	539.070.223.461
31	11. Thu nhập khác	VI.07	5.463.511.227	75.275.926.207	7.611.824.987	444.986.419.837
32	12. Chi phí khác	VI.08	5.655.976.433	28.140.034.835	7.622.847.637	1.406.525.635
40	13. Lợi nhuận khác		(192.465.206)	47.135.891.372	(11.022.650)	443.579.894.202
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		134.070.187.615	400.106.070.056	476.723.416.970	982.650.117.663
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.09	13.384.067.705	29.252.304.925	41.064.589.326	54.373.812.423
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	VI.11	807.390.610	756.200.399	3.030.567.267	2.083.099.947
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		119.878.729.300	370.097.564.732	432.628.260.377	926.193.205.293



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý 2 năm 2019	Quý 2 năm 2018	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
61	18. Lợi nhuận kế toán sau thuế của công ty mẹ		81.615.784.577	363.510.251.358	315.409.408.275	851.892.911.409
62	19. Lợi nhuận kế toán sau thuế của cổ đông không kiểm soát		38.262.944.723	6.587.313.374	117.218.852.102	74.300.293.884
70	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VI.12			1.286	3.521
71	21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	VI.13			1.286	3.521

Long Xuyên, ngày 30 tháng 07 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

NGÔ THỊ TỎ NGÂN

TRƯƠNG CÔNG KHÁNH

LÊ THỊ PHƯỢNG



GIẢI TRÌNH BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý 2 năm 2019	Quý 2 năm 2018	Tăng/giảm quý 2/2019 so với quý 2/2018	
					Số tiền	Phần trăm(%)
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.01	3.665.527.938.064	2.084.604.650.926	1.580.923.287.138	75,84%
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	VI.02	19.920.281.749	12.270.507.449	7.649.774.300	62,34%
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		3.645.607.656.315	2.072.334.143.477	1.573.273.512.838	75,92%
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.03	3.338.517.214.899	1.705.032.970.747	1.633.484.244.152	95,80%
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		307.090.441.416	367.301.172.730	(60.210.731.314)	-16,39%
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.04	21.798.764.552	187.297.413.038	(165.498.648.486)	-88,36%
22	7. Chi phí tài chính	VI.05	80.738.026.068	104.688.710.775	(23.950.684.707)	-22,88%
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		75.807.373.755	54.496.062.096	21.311.311.659	39,11%
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh					
25	8. Chi phí bán hàng	VI.06	67.449.862.354	55.153.834.311	12.296.028.043	22,29%
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.06	46.438.664.725	41.785.861.998	4.652.802.727	11,13%
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		134.262.652.821	352.970.178.684	(218.707.525.863)	-61,96%
31	11. Thu nhập khác	VI.07	5.463.511.227	75.275.926.207	(69.812.414.980)	-92,74%
32	12. Chi phí khác	VI.08	5.655.976.433	28.140.034.835	(22.484.058.402)	-79,90%
40	13. Lợi nhuận khác		(192.465.206)	47.135.891.372	(47.328.356.578)	-100,41%
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		134.070.187.615	400.106.070.056	(266.035.882.441)	-66,49%
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.09	13.384.067.705	29.252.304.925	(15.868.237.220)	-54,25%
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	VI.11	807.390.610	756.200.399	51.190.211	6,77%
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		119.878.729.300	370.097.564.732	(250.218.835.432)	-67,61%
61	18. Lợi nhuận kế toán sau thuế của công ty mẹ		81.615.784.577	363.516.251.358	(281.894.466.781)	-77,55%

GIẢI TRÌNH BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý 2 năm 2019	Quý 2 năm 2018	Tăng/giảm quý 2/2019 so với quý 2/2018	
					Số tiền	Phần trăm(%)
62	19. Lợi nhuận kế toán sau thuế của cổ đông không kiểm soát		38.262.944.723	6.587.313.374	31.675.631.349	480,86%
70	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VI.12				
71	21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	VI.13				

Lợi nhuận sau thuế TNDN giảm 67,61%, tương đương 250,22 tỷ và sự tăng giảm các chỉ tiêu trên bảng kết quả hoạt động kinh doanh như trên là do:

- Doanh thu thuần tăng 75,92%, tương đương 1.573,27 tỷ đồng, nhưng có tỷ suất lợi nhuận thấp.
- Giá vốn hàng bán tăng 95,80%, tương đương 1.633,48 tỷ, tăng nhiều hơn so với tỷ lệ tăng của doanh thu.
- Các chỉ tiêu: Doanh thu hoạt động tài chính giảm 88,36%, tương đương 165,50 tỷ đồng; Thu nhập khác giảm 92,74%, tương đương 69,81 tỷ đồng; Chi phí khác giảm 79,90%, tương đương 22,48 tỷ đồng và Lợi nhuận khác giảm 100,41%, tương đương 47,33 tỷ đồng. Chủ yếu do quý 2/2018 có khoản lãi từ đầu tư và từ đánh giá lại tài sản từ IDI.
- Chi phí tài chính giảm 22,88%, tương đương 23,95 tỷ đồng.

Vào ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất quý 2/2019, Công ty phát hiện sai sót trong BCTC hợp nhất quý 1 là chi tiêu "Doanh thu tài chính"chưa loại trừ hết khoản cổ tức được chia từ công ty con (giao dịch nội bộ). Do đó Công ty đã thực hiện điều chỉnh khoản chưa loại trừ này vào BCTC hợp nhất quý 2. Việc loại trừ giao dịch nội bộ này không ảnh hưởng đến lợi nhuận hợp nhất sau thuế của công ty.

Người lập biểu

NGÔ THỊ TÔ NGÂN

Kế toán trưởng

TRƯƠNG CÔNG KHÁNH



LÊ THỊ PHƯỢNG



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		476.723.416.970	982.650.117.663
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT		77.532.028.833	(21.633.092.846)
03	- Các khoản dự phòng		(3.409.073.642)	425.096.888
04	- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		2.323.313.209	6.137.380.847
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(68.014.130.174)	(141.664.431.177)
06	- Chi phí lãi vay		142.962.871.886	67.943.562.146
07	- Các khoản điều chỉnh khác			
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		628.118.427.082	893.858.633.521
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		226.252.046.732	602.491.109.695
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(282.659.117.976)	75.113.071.245
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		796.822.039.226	(770.413.472.309)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(348.852.227.563)	(6.046.939.246)
13	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh			
14	- Tiền lãi vay đã trả		(142.962.871.886)	(65.019.241.793)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(43.286.260.437)	(54.544.097.233)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh			
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh			
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		833.432.035.178	675.439.063.880
	II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
21	- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(453.315.345.913)	(81.957.230.613)
22	- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		102.655.304.264	59.273.010.581
23	- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(1.936.903.574.916)	(392.473.075.893)
24	- Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		1.128.550.000.000	160.117.500.221
25	- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(408.000.000.000)	(356.074.233.684)
26	- Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			246.000.000.000
27	- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		56.274.076.443	49.783.405.952
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(1.510.739.540.122)	(315.330.623.436)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
31	III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính - Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu			2.940.800.000
32	- Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành			
33	- Tiền thu từ đi vay		6.819.730.739.332	3.251.425.806.739
34	- Tiền trả nợ gốc vay		(5.828.283.882.173)	(3.237.245.741.928)
35	- Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		(24.733.130.646)	(73.351.242.772)
36	- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(104.990.617.753)	(439.345.650)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		861.723.108.760	(56.669.723.611)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		184.415.603.816	303.438.716.833
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		502.270.779.111	253.200.049.001
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		7.885.314.997	2.794.557.481
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		694.571.697.924	559.433.323.315

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Long Xuyên, ngày 30 tháng 07 năm 2019

Thay mặt Ban Tổng giám đốc
Phó Tổng Giám đốc



NGÔ THỊ TỐ NGÂN

TRƯƠNG CÔNG KHÁNH

LÊ THỊ PHƯỢNG

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai được thành lập theo Giấy phép số 000450/GP/TLDN-03 do Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang cấp ngày 05 tháng 02 năm 1997; Giấy phép kinh doanh số 064828 ngày 05 tháng 03 năm 1997; các Giấy phép kinh doanh bổ sung 064828 ngày 15 tháng 02 năm 2001, 064828 ngày 01 tháng 06 năm 2004 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5203000036 ngày 28 tháng 11 năm 2005 do Sở kế hoạch và đầu tư An Giang cấp. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 1600169024 ngày 04/11/2009. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1600169024 ngày 29/03/2011. Đăng ký thay đổi: lần thứ 19 ngày 25/04/2012; lần thứ 20 ngày 05/12/2012; lần thứ 21 ngày 24/09/2013; lần thứ 22 ngày 20/12/2013; lần thứ 23 ngày 26/09/2014; lần thứ 24 ngày 23/10/2014; lần thứ 25 ngày 08/12/2014; lần thứ 26 ngày 25/08/2015; lần thứ 27 ngày 02/10/2015; lần thứ 28 ngày 27/10/2017; lần thứ 29 ngày 08/06/2018; lần thứ 30 ngày 26/04/2019 và lần thứ 31 ngày 04/05/2019.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 30/06/2019 là: **2.588.728.490.000 VND**

Trụ sở chính của Công ty tại: 326 Hùng Vương, Tp.Long Xuyên, An Giang.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Xây lắp, bất động sản, thương mại, dịch vụ, ...

3. Ngành nghề kinh doanh

Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, đường ống cấp thoát nước, công trình thủy lợi, công trình ngầm dưới nước; Xây lắp điện nước; San lấp mặt bằng; Khai thác cát sỏi; Trang trí nội thất; Kinh doanh bất động sản; Kinh doanh khách sạn, nhà hàng, dịch vụ du lịch; Kinh doanh và dịch vụ điện năng; Sản xuất và mua bán vật liệu xây dựng; Sản xuất bột mạtít; Kinh doanh phòng hát Karaoke, massage; Kinh doanh dịch vụ ăn uống, giải khát; Lắp đặt thiết bị cơ điện lạnh, điều hòa trung tâm, thang máy, cầu thang, băng chuyền tự động, hệ thống bơm, ống nước, điều hòa không khí; Mua bán thiết bị điều hòa nhiệt độ, thiết bị vệ sinh (lò sưởi kim loại, hệ thống sưởi bằng nước nóng, nước lạnh), linh kiện điện tử, viễn thông và điều khiển; Nuôi trồng, chế biến thủy sản; Đào tạo nghề; Kinh doanh nhà nghỉ dưỡng lão; Năng lượng mặt trời, Xuất khẩu lao động; ...

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất: Không có

6. Cấu trúc Công ty

Công ty con:

- Tổng số các Công ty con 11
- + Số lượng Công ty con được hợp nhất 11
- + Số lượng Công ty con không được hợp nhất : 0

- Danh sách các Công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
		30/06/2019	01/01/2019	30/06/2019	01/01/2019
+ Công ty TNHH Dũng Thịnh Phát	09 Nguyễn Kim, P12, Q5, TP.HCM	66,00%	66,00%	66,00%	66,00%
+ Công ty CP Du Lịch Đồng Tháp	Số 06, Đốc Binh Kiều, Phường 2, TP. Cao Lãnh, Tỉnh Đồng Tháp	81,36%	81,36%	81,36%	81,36%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

- Danh sách các Công ty con được hợp nhất (tiếp theo)

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
		30/06/2019	01/01/2019	30/06/2019	01/01/2019
+ Công ty CP Nhựt Hồng	Toàn nhà VCCI, tầng 4, số 12 Hoà Bình, P.An Cư, Q.Ninh Kiều, Tp.Cần Thơ	60,00%	60,00%	60,00%	60,00%
+ Công ty CP Đầu Tư Tài Chính & Truyền Thông Quốc Tế	326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang	63,94%	63,94%	63,94%	63,94%
+ Công ty CP Du Lịch An Giang	Số 17 Nguyễn Văn Cung, P.Mỹ Long, TP.Long Xuyên, An Giang	72,71%	72,71%	72,71%	72,71%
+ Công ty TNHH Sao Mai Super Feed	QL 80, Cụm CN Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, Đồng Tháp.	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
+ Công ty TNHH TM Sao Mai Solar	326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
+ Công ty CP Đầu tư và Phát triển Đa Quốc Gia	QL80 CCN Vàm Cống, Lấp Vò, Đồng Tháp	51,23%	51,23%	51,23%	51,23%
+ Công ty CP Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy sản	QL80 CCN Vàm Cống, Lấp Vò, Đồng Tháp	43,95%	43,95%	82,67%	82,67%
+ Cty CP Điện Mặt Trời EUROPLAST Long An	Khu D, Xã Mỹ Thạnh Bắc, Huyện Đức Huệ, Tỉnh Long An	76,67%		76,67%	
+ Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Tài chính	326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang	53,83%	53,83%	91,95%	91,95%

- Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai	Số 9 Nguyễn Kim, phường 12, Quận 5, TP Hồ Chí Minh
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Khu nghỉ mát Sao Mai	Km 47 quốc lộ 51, thôn Song Vĩnh, xã Tân Phước, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Lấp Vò - Đồng Tháp	Cụm Công Nghiệp Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Cà Mau	Đường số 17, Khu dân cư phía Đông QL1A - khu A, xã Lý Văn Lâm, Tp.Cà Mau
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Bệnh viện Quốc tế Sao Mai	Số 325/1 Hùng Vương, phường Mỹ Long, thành phố Long Xuyên, An Giang

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai
tại Thanh Hoá

Khu Đô Thị Mới Sao Mai, QL 47, Xã Thọ Dân,
huyện Triệu Sơn, tỉnh Thanh Hoá

+ Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn
Sao Mai tại các tỉnh Phía Bắc

Nhà C và D - 9, Số 18 đường Phạm Hùng, xã Mỹ
Đình, huyện Từ Liêm, thành phố Hà Nội.

+ Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn
Sao Mai tại Thành phố Hoà Bình

Số nhà 151, tổ 5A, phường Phương Lâm, thành phố
Hoà Bình, tỉnh Hoà Bình.

II . KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

III . CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 . Chế độ kế toán:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014,
Thông tư số 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư văn bản hướng dẫn bổ sung.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV . CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

a. Tỷ giá đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;

Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi góp vốn hoặc nhận vốn góp: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: Là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

+ Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả), tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

+ Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.

+ Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động được áp dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán bằng ngoại tệ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

+ Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh và được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

b. Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất;

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên giao dịch công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và số chênh lệch còn lại sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ. Doanh nghiệp không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế và bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền. Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do doanh nghiệp tự lựa chọn) tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và được hạch toán bù trừ chênh lệch tăng, giảm số còn lại được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính và không chia cổ tức trên chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ này.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào Công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền đi động cho từng loại chứng khoán.

- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

c. Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

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

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

Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu:

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại ngoại tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính. Riêng khoản mục tiền trả trước cho khách hàng không đánh giá lại số dư.

- **Lập dự phòng phải thu khó đòi:** Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho: cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ), thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 20 năm
- Phương tiện vận tải	06 -30 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03- 10 năm
- Quyền sử dụng đất vô thời hạn	Không tính khấu hao

TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao như TSCĐ của Công ty. Đối với TSCĐ thuê tài chính không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời hạn thuê khi thời hạn thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích của nó.

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Bất động sản đầu tư được trích khấu hao như TSCĐ khác của Công ty, trừ trường hợp BĐS đầu tư chờ tăng giá thì không trích khấu hao mà xác định giá trị tổn thất do giảm giá trị.

Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế.

Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán không quá 12 tháng hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính; Riêng khoản mục tiền người mua trả tiền trước không đánh giá lại số dư.

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

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng kế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm doanh thu nhận trước như: số tiền khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; chênh lệch giữa bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết so với giá bán trả tiền ngay; doanh thu tương ứng với hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống.

Số dư các khoản doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán nếu không có bằng chứng chắn chắn cho thấy Công ty sẽ phải trả lại khoản tiền nhận trước cho khách hàng bằng ngoại tệ thì không đánh giá chênh lệch tỷ giá tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của Công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án ... chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của Công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của Công ty.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng

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

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

- Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

- Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo;
- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

- Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất;
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản Công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

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

Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của Công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý Công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

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

Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

Bên liên quan

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

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

Báo cáo bộ phận

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

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

Công cụ tài chính

a. Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;
- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;
- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

b. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản nợ và vay.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH): Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

Nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất

a. Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn và ghi nhận lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu

Kết quả kinh doanh của Công ty con phải được đưa vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày Công ty mẹ nắm quyền kiểm soát Công ty con và chấm dứt vào ngày Công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát Công ty con. Khoản đầu tư vào doanh nghiệp phải hạch toán theo Chuẩn mực kế toán " Công cụ tài chính" kể từ khi doanh nghiệp đó không còn là Công ty con và cũng không trở thành Công ty liên doanh, liên kết.

Đầu tư ban đầu và đầu tư tăng thêm tại công ty con:

Phần sở hữu của công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần có thể xác định được của Công ty con tại ngày mua phải được trình bày theo giá trị hợp lý.

Nếu sau khi đã kiểm soát Công ty con, nếu công ty mẹ tiếp tục đầu tư vào Công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư tăng thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của Công ty con mua thêm phải được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu.

Thoái vốn tại công ty con:

Số chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn tại Công ty con và giá trị phần tài sản thuần của Công ty con bị thoái vốn cộng với giá trị phần lợi thế thương mại chưa được phân bổ hết được ghi nhận ngay trong kỳ phát sinh theo nguyên tắc:

- Nếu giao dịch thoái vốn không làm Công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với Công ty con: toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất;
- Nếu giao dịch thoái vốn dẫn đến Công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với Công ty con: toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất. Khoản đầu tư vào Công ty con sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi Công ty mẹ không còn nắm giữ quyền kiểm soát Công ty con.

Công ty con, liên kết mua cổ phiếu quỹ:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

- Khi công ty con mua lại cổ phiếu quỹ từ cổ đông không kiểm soát, tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ trong tài sản thuần của Công ty con sẽ tăng lên. Tuy nhiên sau khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ, phần giá trị tài sản thuần của Công ty con do Công ty mẹ nắm giữ có thể tăng hoặc giảm so với trước khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ tùy thuộc vào giá mua cổ phiếu quỹ. Công ty mẹ phải xác định phần sở hữu của mình trong giá trị tài sản thuần của Công ty con tại thời điểm trước và sau khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ. Phần chênh lệch trong giá trị tài sản thuần đó được ghi nhận trực tiếp vào chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" của Bảng cân đối kế toán hợp nhất;

- Khi công ty liên kết mua cổ phiếu quỹ, tỷ lệ sở hữu của nhà đầu tư trong tài sản thuần của Công ty liên kết sẽ tăng lên và nếu đủ để kiểm soát, nhà đầu tư sẽ trở thành Công ty mẹ, công ty liên kết trở thành Công ty con.

Công ty con đầu tư ngược lại công ty mẹ:

Đối với các Công ty con không bị hạn chế bởi pháp luật khi mua lại cổ phiếu của Công ty mẹ, kế toán phải trình bày giá trị ghi sổ khoản cổ phiếu Công ty con mua của công ty mẹ trong chỉ tiêu "Cổ phiếu quỹ" của Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Căn cứ vào Bảng cân đối kế toán của Công ty con, kế toán ghi giảm giá trị số cổ phiếu của công ty mẹ đang được nắm giữ bởi Công ty con.

b. Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích Công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát nắm giữ tại công ty con bao gồm lợi ích trực tiếp và gián tiếp có được thông qua Công ty con khác. Việc xác định lợi ích của các bên được căn cứ vào tỷ lệ vốn góp (trực tiếp và gián tiếp) tương ứng của từng bên trong Công ty con, trừ khi có thoả thuận khác.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất thành một chỉ tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong Báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty cũng phải được trình bày thành chỉ tiêu riêng biệt trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và trong sự biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại Công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của Công ty con.

c. Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và các khoản thu nhập, chi phí trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất được loại trừ hoàn toàn.

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

01 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>30/06/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
Tiền mặt	18.108.547.911	29.370.970.147
Tiền gửi không kỳ hạn	275.342.294.014	331.031.452.964
Tiền đang chuyển	8.500.000	
Các khoản tương đương tiền	401.112.355.999	141.868.356.000
- Tiền gửi có kỳ hạn		
Cộng	<u><u>694.571.697.924</u></u>	<u><u>502.270.779.111</u></u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

03 . PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	30/06/2019	01/01/2019
a) Ngắn hạn	1.495.452.235.807	1.222.578.432.329
+ Công ty CP Tư vấn và Đầu tư tài chính		1.308.736.000
+ Công ty CP SATRA Thái Sơn	6.974.620.468	6.974.620.468
+ Công ty CP Đầu Tư Du Lịch và Phát Triển Thủy Sản		
+ Công ty TNHH MTV Kiểm Định & Đầu Tư Toàn Cầu	153.138.925.599	66.312.657.489
+ LLC"MEKONG FOOD"	25.430.529.440	25.430.529.440
+ Công ty CP Dầu cá Châu Á	197.530.733.473	204.021.411.133
+ Hợp Tác Xã Nuôi Trồng Thủy Sản - Chợ Mới	19.173.593.526	
+ Khách hàng khác	1.093.203.833.301	918.530.477.799
b) Dài hạn		
Cộng	1.495.452.235.807	1.222.578.432.329

04 . PHẢI THU VỀ CHO VAY

	30/06/2019	01/01/2019
a) Ngắn hạn	1.000.000.000	1.050.000.000
+ Phan Văn A (*)	1.000.000.000	1.050.000.000
b) Dài hạn		
Cộng	1.000.000.000	1.050.000.000

05 . PHẢI THU KHÁC

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	434.923.912.404		448.116.153.285	(528.000.000)
Tạm ứng	213.813.664.625		217.442.844.052	
Phải thu người lao động	2.888.514.349		2.785.979.634	
Ký cược, ký quỹ	568.000.000		1.568.000.000	
Các khoản chi hộ				
Phải thu khác	217.653.733.430		226.319.329.599	(528.000.000)
b) Dài hạn	15.831.487.133		13.098.124.133	
Tạm ứng				
Ký cược, ký quỹ	13.697.360.133		10.963.997.133	
Phải thu khác	2.134.127.000		2.134.127.000	
Cộng	450.755.399.537		461.214.277.418	(528.000.000)

06 . HÀNG TỒN KHO

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi đường				
- Nguyên liệu, vật liệu	101.565.158.372		111.662.719.805	
- Công cụ, dụng cụ	2.906.506.918		3.071.383.416	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	359.620.410.386		311.864.345.807	
- Thành phẩm	1.001.800.341.511	(10.487.170.627)	571.705.092.553	(15.769.201.426)
- Hàng hóa	924.667.375.938		1.031.965.120.970	
- Hàng gửi đi bán	4.780.868.753		25.163.142.869	
- Hàng hóa bất động sản	232.446.651.222		270.972.161.605	
Cộng	2.627.787.313.100	(10.487.170.627)	2.326.403.967.025	(15.769.201.426)

07. TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN

a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

b) Xây dựng cơ bản dở dang

Mua sắm

Xây dựng cơ bản

- Đường GTGT BK3

- Khu dân cư Hoà Bình

- Khu văn phòng và nhà ở cao tầng - HCM

- Khu Đô Thị Mỹ Tho

- Khu Dân cư Cà Mau

- Nhà máy thức ăn chăn nuôi - Super feed Đồng Tháp

- Nhà máy điện năng lượng mặt trời - Tịnh Biên

- Công trình khác

Cộng

	30/06/2019	01/01/2019
	193.964.506.167	838.061.894.958
- Đường GTGT BK3	1.147.923.083	1.147.923.083
- Khu dân cư Hoà Bình	1.653.591.160	1.653.591.160
- Khu văn phòng và nhà ở cao tầng - HCM	47.380.200.000	47.380.200.000
- Khu Đô Thị Mỹ Tho	882.034.099	882.034.099
- Khu Dân cư Cà Mau	3.106.878.500	171.318.500
- Nhà máy thức ăn chăn nuôi - Super feed Đồng Tháp		685.580.000.000
- Nhà máy điện năng lượng mặt trời - Tịnh Biên	96.488.435.748	67.387.648.500
- Công trình khác	43.305.443.577	33.859.179.616
Cộng	193.964.506.167	838.061.894.958

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

08 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Cộng
<i>Đơn vị tính: VND</i>						
I. Nguyên giá						
1. Số dư đầu năm	511.071.051.011	509.011.260.827	51.088.647.897	7.414.983.569	51.124.855.405	1.129.710.798.709
2. Số tăng trong kỳ	267.273.009.932	2.854.099.776.487	7.887.532.728	24.113.492.200	1.191.150.000	3.154.564.961.347
- Mua trong kỳ	61.593.867.540	10.730.477.227	4.642.532.728	126.892.200	474.000.000	77.567.769.695
- Đầu tư XD/CB hoàn thành	205.679.142.392	2.843.369.299.260	3.245.000.000	23.986.600.000	701.790.000	3.076.981.831.652
- Tăng khác					15.360.000	15.360.000
3. Số giảm trong kỳ	6.840.090.908	37.406.532.518		416.711.818		44.663.335.244
- Chuyển sang BĐS đầu tư						
- Thanh lý, nhượng bán		14.541.308.194		408.530.000		14.949.838.194
- Giảm khác	6.840.090.908	22.865.224.324		8.181.818		29.713.497.050
4. Số dư cuối kỳ	771.503.970.035	3.325.704.504.796	58.976.180.625	31.111.763.951	52.316.005.405	4.239.612.424.812
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư đầu năm	96.082.171.306	212.733.762.748	26.178.260.207	3.299.992.549	7.298.162.056	345.592.348.866
2. Khấu hao trong kỳ	13.511.672.134	39.728.715.474	4.534.119.372	1.448.457.003	2.015.532.894	61.238.496.877
- Khấu hao trong kỳ	13.511.672.134	39.728.715.474	4.534.119.372	1.448.457.003	466.013.612	59.688.977.595
- Tăng khác					1.549.519.282	1.549.519.282
3. Giảm trong kỳ	1.940.946.978	12.317.415.399	111.092.761			14.369.455.138
- Chuyển sang BĐS đầu tư						
- Thanh lý, nhượng bán		5.497.026.685	111.092.761			5.608.119.446
- Giảm khác	1.940.946.978	6.820.388.714				8.761.335.692
4. Số dư cuối kỳ	107.652.896.462	240.145.062.823	30.601.286.818	4.748.449.552	9.313.694.950	392.461.390.605
III. Giá trị còn lại						
1. Tại ngày đầu năm	414.988.879.705	296.277.498.079	24.910.387.690	4.114.991.020	43.826.693.349	784.118.449.843
2. Tại ngày cuối kỳ	663.851.073.573	3.085.559.441.973	28.374.893.807	26.363.314.399	43.002.310.455	3.847.151.034.207

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

09 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUẾ TÀI CHÍNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	TSCĐ vô hình	Cộng
<i>Đơn vị tính: VND</i>							
I. Nguyên giá							
1. Số dư đầu kỳ		330.387.945.981	5.986.302.998				336.374.248.979
2. Số tăng trong kỳ		20.471.523.035	9.056.367.173				29.527.890.208
- Thuê tài chính trong kỳ							
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính		20.471.523.035	9.056.367.173				29.527.890.208
- Tăng khác							
3. Số giảm trong kỳ		12.949.976.035					12.949.976.035
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính							
- Giảm khác		12.949.976.035					12.949.976.035
4. Số dư cuối kỳ		337.909.492.981	15.042.670.171				352.952.163.152
II. Giá trị hao mòn lũy kế							
1. Số dư đầu kỳ		30.779.193.700	3.094.685.918				33.873.879.618
2. Khấu hao trong kỳ	799.442.946	7.968.312.021	1.202.425.638				9.970.180.605
- Khấu hao trong kỳ							
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính		7.968.312.021	1.202.425.638				9.170.737.659
- Tăng khác	799.442.946						799.442.946
3. Giảm trong kỳ							
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính							
- Giảm khác							
4. Số dư cuối kỳ	799.442.946	38.747.505.721	4.297.111.556				43.844.060.223
III. Giá trị còn lại							
1. Tại ngày đầu kỳ		299.608.752.281	2.891.617.080				302.500.369.361
2. Tại ngày cuối kỳ	(799.442.946)	299.161.987.260	10.745.558.615				309.108.102.929

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

10 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm vi tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng	Đơn vị tính: VND
I. Nguyên giá							
1. Số dư đầu kỳ	1.285.681.354.124			939.000.000	61.240.000	1.286.681.594.124	
2. Số tăng trong kỳ	23.300.895					23.300.895	
- Mua trong kỳ	23.300.895					23.300.895	
- Tạo ra từ nội bộ DN							
- Tăng khác							
3. Số giảm trong kỳ							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Chuyển sang Bất động sản đầu tư							
4. Số dư cuối kỳ	1.285.704.655.019			939.000.000	61.240.000	1.286.704.895.019	
II. Giá trị hao mòn lũy kế							
1. Số dư đầu kỳ	23.238.182.412			518.030.077	13.949.115	23.770.161.604	
2. Khấu hao trong kỳ	9.993.176.027			91.941.384	6.124.002	10.091.241.413	
- Khấu hao trong kỳ	1.491.944.586			91.941.384	6.124.002	1.590.009.972	
- Tăng khác	8.501.231.441					8.501.231.441	
3. Giảm trong kỳ							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Chuyển sang Bất động sản đầu tư							
4. Số dư cuối kỳ	33.231.358.439			609.971.461	20.073.117	33.861.403.017	
III. Giá trị còn lại							
1. Tại ngày đầu kỳ	1.262.443.171.712			420.969.923	47.290.885	1.262.911.432.520	
2. Tại ngày cuối kỳ	1.252.473.296.580			329.028.539	41.166.883	1.252.843.492.002	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

11 . TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Khoản mục	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
a) BĐS đầu tư cho thuê				
Nguyên giá	294.316.880.332	30.270.381.596	11.256.965.908	313.330.296.020
- Quyền sử dụng đất	65.240.590.451			65.240.590.451
- Nhà	229.076.289.881	30.270.381.596	11.256.965.908	248.089.705.569
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Giá trị hao mòn lũy kế	53.677.604.610	15.655.806.905	3.735.419.020	65.597.992.495
- Quyền sử dụng đất	1.566.253.170	196.105.926		1.762.359.096
- Nhà	52.111.351.440	15.459.700.979	3.735.419.020	63.835.633.399
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Giá trị còn lại	240.639.275.722			247.732.303.525
- Quyền sử dụng đất	63.674.337.281			63.478.231.355
- Nhà	176.964.938.441			184.254.072.170
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
b) BĐS đầu tư nắm giữ chờ tăng giá				
Nguyên giá				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Tồn thất do suy giảm giá trị				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Giá trị còn lại				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

12 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2019	01/01/2019
a) Ngắn hạn	5.855.503.605	3.222.837.523
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	2.825.093.385	2.693.882.276
Các khoản khác	2.964.410.220	528.955.247
b) Dài hạn	384.520.111.073	104.517.339.928
Tiền thuê đất Sa Đéc	53.162.127.866	53.717.829.554
Tiền thuê đất nhà máy năng lượng mặt trời Tịnh Biên	269.807.819.352	
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	31.369.348.610	22.565.150.529
Các khoản khác	30.180.815.245	28.234.359.845
d) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	5.640.171.288	7.995.635.528
Thuế thu nhập hoãn lại	5.640.171.288	7.995.635.528
c) Lợi thế thương mại	237.175.188.385	165.970.267.727
Giá trị LTTM phát sinh từ việc mua Công ty con	237.175.188.385	165.970.267.727
Cộng	633.190.974.351	281.706.080.706

13 . VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	30/06/2019	01/01/2019
a) Vay ngắn hạn	4.057.113.806.621	3.339.207.343.150
b) Vay dài hạn	1.275.301.381.791	837.856.368.073
c) Trái phiếu		150.000.000.000
d) Giá trị nợ thuê tài chính	164.819.707.105	176.156.991.287
	5.497.234.895.517	4.503.220.702.510

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

14 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	<u>30/06/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
a) Ngắn hạn	2.439.795.126.906	680.417.639.464
+ Cty TNHH TM Xuất Nhập Khẩu Khai Anh - Bình Thuận	51.852.172.520	
+ Cty TNHH MTV CHẾ BIẾN BỘT CÁ KIM SON	37.749.238.900	
+ Công ty STERLING AND WILSON PRIVATE LIMITED	1.305.623.332.030	
+ Công ty TNHH MTV Toàn Cầu	59.214.565.108	73.265.162.860
+ Công ty cổ phần Hum	49.592.113.230	
+ Công ty TNHH JIANGSU MUYANG HOLDINGS		38.941.210.000
+ Công ty CP Đầu tư Phát triển Đa Quốc Gia IDI		
+ Công Ty PowerChiNa Zhongnan Engineering	443.885.329.097	
+ Công ty Cổ phần Xuất khẩu Thủy hải Sản sạch		
+ Cty Sinohydro	12.258.373.444	
+ Công ty CP Dịch Vụ Kỹ Thuật và Quản Lý Dự Án Lưới Điện (Egrid JSC.,	521.000.000	
+ Cty GUANGZHOU DUNHONG IMP & EXP TRADING CO.,LTD	349.614.160	
+ Cty CP Đầu Tư Năng Lượng Europplast	580.000.000	
Đối tượng khác	478.169.388.417	568.211.266.604
b) Dài hạn		
+		
+ Phải trả cho các đối tượng khác		
Cộng	<u><u>2.439.795.126.906</u></u>	<u><u>680.417.639.464</u></u>
c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán: Không có		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/06/2019	01/01/2019
a) Ngắn hạn	22.770.819.546	14.937.713.745
Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hóa	22.768.809.546	14.930.935.745
Các khoản khác	2.010.000	6.778.000
b) Dài hạn		
Cộng	22.770.819.546	14.937.713.745

16. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2019	01/01/2019
a) Ngắn hạn	310.389.586.278	103.419.766.037
Tài sản thừa chờ giải quyết	5.143.773	5.143.773
Kinh phí công đoàn	1.624.653.883	1.666.132.985
Bảo hiểm xã hội	2.631.678.750	547.428.099
Bảo hiểm y tế	424.475.852	48.046.327
Bảo hiểm thất nghiệp	168.988.214	11.562.680
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	9.334.956.470	9.940.117.500
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.650.491.000	1.667.031.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	294.549.198.336	89.534.303.673
<i>Võ Đức Thảo</i>	3.005.727.797	3.004.778.834
<i>Các khoản phải trả, phải nộp khác</i>	291.543.470.539	72.007.313.066
b) Dài hạn	1.080.509.219	1.404.509.219
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	800.000.000	800.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	280.509.219	604.509.219
Cộng	311.470.095.497	104.824.275.256

c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán

17. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	30/06/2019	01/01/2019
a) Ngắn hạn	6.881.525.936	12.456.999.619
Doanh thu nhận trước		
Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống	6.881.525.936	12.456.999.619
Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác		
b) Dài hạn	1.915.793.836	2.056.976.051
Doanh thu nhận trước		
Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống	1.915.793.836	2.056.976.051
Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác		
Cộng	8.797.319.772	14.513.975.670

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

18.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu (*)	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu kỳ trước	2.419.338.530.000	45.104.200.000			71.328.360.803	240.370.092.834	65.363.642.380	2.841.504.826.017
Tăng vốn trong kỳ trước								
Lợi ích cổ đông không kiểm soát							68.613.028.700	68.613.028.700
Lãi trong kỳ trước			97.609.361.300		519.476.815	1.038.543.511.315	159.332.161.245	1.197.875.672.560
Tăng khác							1.796.425.479.613	1.894.554.317.728
Trích quỹ từ lợi nhuận					13.936.949.940	(17.421.187.425)		(3.484.237.485)
Chia cổ tức						(261.046.851.300)		(261.046.851.300)
Giảm khác						(624.000.000)		(624.000.000)
Số dư đầu kỳ này	2.419.338.530.000	45.104.200.000	97.609.361.300		85.784.787.558	999.821.565.424	2.089.734.311.938	5.737.392.756.220
Tăng vốn trong kỳ này								
Góp vốn từ cổ đông không kiểm soát								
Lãi trong kỳ này							117.218.852.102	432.628.260.377
Tăng do trích từ lợi nhuận	169.389.960.000					315.409.408.275		169.389.960.000
Tăng khác						(14.298.454.088)		
Trích quỹ từ lợi nhuận								
Giảm vốn trong kỳ này								
Lỗ trong kỳ này								
Chia cổ tức								(172.425.035.725)
Giảm khác								
Số dư cuối kỳ này	2.588.728.490.000	45.104.200.000	97.609.361.300		100.083.241.646	1.128.507.483.886	2.209.953.164.040	6.166.985.940.872

Đơn vị tính: VND

(*) Xem thuyết minh V.18.5: Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

18 . 2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	30/06/2019	%	01/01/2019	%
Vốn góp của công ty mẹ				
Vốn góp của các đối tượng khác	2.588.728.490.000	100,00%	2.419.338.530.000	100,00%
Cộng	2.588.728.490.000	100,00%	2.419.338.530.000	100,00%

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

	Kỳ này	Năm trước
Vốn đầu tư của chủ sở hữu:		
- Vốn góp đầu kỳ	2.419.338.530.000	2.199.398.670.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	169.389.960.000	219.939.860.000
- Vốn góp giảm trong kỳ		
- Vốn góp cuối kỳ	2.588.728.490.000	2.419.338.530.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	169.389.960.000	219.939.860.000

18 . 4. Cổ phiếu

	30/06/2019	01/01/2019
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	258.872.849	241.933.853
- Cổ phiếu phổ thông	258.872.849	241.933.853
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông		
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	258.872.849	241.933.853
- Cổ phiếu phổ thông	258.872.849	241.933.853
- Cổ phiếu ưu đãi		
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu		

18 . 5. Cổ tức

Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi
Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

18 . 5. Các quỹ của Công ty

	30/06/2019	01/01/2019
Quỹ đầu tư phát triển	90.509.871.744	80.293.662.948
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	2.560.599.461	519.476.815
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	7.012.770.441	4.971.647.795

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

01. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>6 tháng đầu năm 2019</u>	<u>6 tháng đầu năm 2018</u>
Doanh thu cá xuất khẩu	1.843.607.479.876	947.449.024.735
Doanh thu bất động sản	351.573.568.689	218.201.648.177
Doanh thu cung cấp dịch vụ	139.188.786.545	95.430.475.460
Doanh thu xây dựng	2.920.721.418	48.520.221.195
Doanh thu thương mại	1.180.218.474.757	730.351.111.666
Doanh thu thức ăn cá	3.540.405.835.480	691.600.151.667
Doanh thu khác	103.921.417.233	21.095.832.830
Cộng	<u>7.161.836.283.998</u>	<u>2.752.648.465.730</u>

02. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	<u>6 tháng đầu năm 2019</u>	<u>6 tháng đầu năm 2018</u>
Chiết khấu thương mại	963.900.000	
Giảm giá hàng bán	257.353.987	
Hàng bán bị trả lại	29.732.563.535	35.335.562.743
Cộng	<u>30.953.817.522</u>	<u>35.335.562.743</u>

03. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>6 tháng đầu năm 2019</u>	<u>6 tháng đầu năm 2018</u>
Giá vốn cá xuất khẩu	1.480.037.729.045	724.979.281.581
Giá vốn của bất động sản	233.589.955.887	126.081.447.938
Giá cung cấp dịch vụ	61.602.410.565	46.621.453.150
Giá vốn xây dựng	1.044.875.000	28.844.362.617
Giá vốn thương mại	1.146.288.229.155	674.329.996.978
Giá vốn thức ăn cá	3.373.528.147.029	636.476.653.963
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	5.710.760.629	1.014.439.582
Giá vốn khác	104.399.072.883	5.768.591.906
Cộng	<u>6.406.201.180.193</u>	<u>2.244.116.227.715</u>

04. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>6 tháng đầu năm 2019</u>	<u>6 tháng đầu năm 2018</u>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	69.404.131.715	49.651.594.937
Lãi phát sinh từ giao dịch mua rẻ		62.324.142.483
Lãi bán các khoản đầu tư		78.597.941.243
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Lãi chênh lệch tỷ giá	7.885.314.997	2.794.557.481
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	40.292.675.122	60.385.609.385
Doanh thu hoạt động tài chính khác	7.635.704.828	
Cộng	<u>125.217.826.662</u>	<u>253.753.845.529</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

05 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>6 tháng đầu năm 2019</u>	<u>6 tháng đầu năm 2018</u>
Lãi tiền vay	142.962.871.886	67.943.562.146
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	1.027.364.000	39.581.852.650
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính		
Lỗ chênh lệch tỷ giá	12.678.153.195	8.931.938.328
Lập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư		451.333.512
Hoàn nhập dự phòng		
Chi phí tài chính khác		1.493.811.420
Cộng	156.668.389.081	118.402.498.056

07 . THU NHẬP KHÁC

	<u>6 tháng đầu năm 2019</u>	<u>6 tháng đầu năm 2018</u>
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	577.376.364	13.414.894.997
Lãi từ việc đánh lại giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào công ty con - Công ty IDI		429.609.176.734
Tiền phạt thu được	2.202.159.445	1.112.395.666
Các khoản khác	4.832.289.178	849.952.440
Cộng	7.611.824.987	444.986.419.837

08 . CHI PHÍ KHÁC

	<u>6 tháng đầu năm 2019</u>	<u>6 tháng đầu năm 2018</u>
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	12.208.337	
Các khoản bị phạt	2.705.899.687	731.547.429
Các khoản khác	4.904.739.613	674.978.206
Cộng	7.622.847.637	1.406.525.635

09 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	<u>6 tháng đầu năm 2019</u>	<u>6 tháng đầu năm 2018</u>
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	41.064.589.326	54.373.812.423
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này		
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	41.064.589.326	54.373.812.423

11 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LOẠI

	<u>6 tháng đầu năm 2019</u>	<u>6 tháng đầu năm 2018</u>
- Chi phí thuế TNDN hoãn loại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
- Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	3.030.567.267	2.083.099.947

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

- Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng
- Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tổng chi phí thuế TNDN hoãn lại

3.030.567.267

2.083.099.947

12 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

- Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế
- Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ

6 tháng đầu năm 2019

315.409.408.275

6 tháng đầu năm 2018

851.892.911.409

245.321.652

241.933.853

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

1.286

3.521

13 . LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

- Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế
- Số lượng CP phổ thông dự kiến phát hành thêm
- Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ

6 tháng đầu năm 2019

315.409.408.275

6 tháng đầu năm 2018

851.892.911.409

245.321.652

241.933.853

Lãi suy giảm trên cổ phiếu

1.286

3.521

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

VII NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

01. Thông tin về các bên liên quan

Các bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH Dững Thịnh Phát	Công ty con
Công ty CP Du Lịch Đồng Tháp	Công ty con
Công ty CP Nhựt Hồng	Công ty con
Công ty CP Du Lịch An Giang	Công ty con
Công ty TNHH Sao Mai Super Feed	Công ty con
Công ty TNHH TM Sao Mai Solar	Công ty con
Cty CP Đầu Tư Tài Chính Và Truyền Thông Quốc Tế.	Công ty con
Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Đa Quốc Gia	Công ty con
Công ty CP Tư Vấn Xây Dựng và Đầu tư Tài Chính	Công ty con
Cty CP Đầu Tư Du Lịch Và Phát Triển Thủy sản	Công ty con
Cty CP Điện Mặt Trời EUROPLAST Long An	Công ty con

02 .Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính năm 2018 đã được kiểm toán bởi Công TNHH Dịch Vụ Tư Vấn Tài Chính Kế Toán Và Kiểm Toán Phía Nam (AASCS).

Long Xuyên, ngày 30 tháng 07 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Phó Tổng Giám đốc



NGÔ THỊ TÔ NGÂN

TRƯƠNG CÔNG KHÁNH

LÊ THỊ PHỤNG

