

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG**  
(Thành lập tại nước Cộng hoà Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**QUÝ II - 2019**



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
 Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

**MẪU SỐ B 01-DN/HN**  
 Đơn vị tính: VND

<b>TÀI SẢN</b>	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>Số cuối năm</b>	<b>Số đầu năm</b>
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>650.918.191.174</b>	<b>507.279.803.905</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>29.142.572.620</b>	<b>33.664.948.664</b>
1. Tiền	111	V.1	29.142.572.620	33.664.948.664
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>545.429.610.019</b>	<b>410.849.074.602</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	412.634.728.110	314.654.520.985
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	24.866.085.346	22.950.549.487
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	18.000.000.000	9.000.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	90.943.759.110	65.258.966.677
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(1.014.962.547)	(1.014.962.547)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.6</b>	<b>72.691.381.083</b>	<b>59.047.420.511</b>
1. Hàng tồn kho	141		72.691.381.083	59.047.420.511
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>3.654.627.452</b>	<b>3.718.360.128</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7a	22.260.000	38.437.118
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.587.023.498	3.579.923.010
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	V.15	45.343.954	100.000.000
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>781.290.535.547</b>	<b>790.454.914.429</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>	<b>V.5b</b>	<b>80.036.537.600</b>	<b>80.036.537.600</b>
6. Phải thu dài hạn khác	216		80.036.537.600	80.036.537.600
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>375.552.230.419</b>	<b>384.736.185.082</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	197.646.550.819	206.531.315.084
- Nguyên giá	222		245.244.293.218	245.202.793.218
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(47.597.742.399)	(38.671.478.134)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.9	177.905.679.600	178.204.869.998
- Nguyên giá	228		180.000.000.000	180.000.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.094.320.400)	(1.795.130.002)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>144.970.110.464</b>	<b>144.721.176.954</b>
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.10	144.970.110.464	144.721.176.954
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>V.11</b>	<b>179.904.816.594</b>	<b>179.632.707.321</b>
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		179.706.156.594	179.434.047.321
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		198.660.000	198.660.000
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>826.840.470</b>	<b>1.328.307.472</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7b	826.840.470	1.328.307.472
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>1.432.208.726.721</b>	<b>1.297.734.718.334</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

**MẪU SỐ B 01-DN/HN**

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>545.241.503.676</b>	<b>428.764.160.967</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>467.050.786.402</b>	<b>359.460.648.569</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	262.477.870.358	160.374.444.253
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	24.952.567.115	9.002.418.092
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	11.657.174.064	10.850.654.520
4. Phải trả người lao động	314		130.505.500	488.993.506
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	6.631.975.325	5.533.402.414
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	15.987.038.540	11.921.638.400
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.12a	145.213.655.500	161.289.097.384
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>78.190.717.274</b>	<b>69.303.512.398</b>
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.12b	75.947.200.534	67.985.267.946
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		2.243.516.740	1.318.244.452
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>886.967.223.045</b>	<b>868.970.557.367</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>886.967.223.045</b>	<b>868.970.557.367</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.18	792.000.000.000	792.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		792.000.000.000	792.000.000.000
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.18	65.476.573.730	50.093.999.470
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		50.093.999.470	3.171.130.655
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		15.382.574.260	46.922.868.815
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		29.490.649.315	26.876.557.897
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>1.432.208.726.721</b>	<b>1.297.734.718.334</b>



Nguyễn Trí Thiện

Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 7 năm 2019

Nguyễn Huy Quảng

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Tinh

Người lập biểu

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
Quý II - 2019

**MẪU SỐ B 02-DN/HN**  
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý II		Lũy kế	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
<b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>	<b>VI.1</b>	<b>243.526.284.873</b>	<b>113.209.583.515</b>	<b>465.028.905.663</b>	<b>184.091.599.646</b>
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02				-	-
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>10</b>	<b>VI.1</b>	<b>243.526.284.873</b>	<b>113.209.583.515</b>	<b>465.028.905.663</b>	<b>184.091.599.646</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	232.481.187.308	93.529.964.681	437.312.693.373	158.681.884.393
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>11.045.097.565</b>	<b>19.679.618.834</b>	<b>27.716.212.290</b>	<b>25.409.715.253</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	6.416.419.900	20.158.417.763	6.575.383.521	20.890.958.292
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	6.928.290.135	11.035.621.526	10.550.742.499	13.060.953.730
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		6.928.290.135	9.306.848.351	10.550.742.499	11.332.180.555
8. Phần lãi hoặc lỗ trong Công ty liên doanh, liên kết			272.109.273	39.396.497	272.109.273	39.396.497
9. Chi phí bán hàng	24	VI.5	345.085.395	196.742.667	728.811.460	377.196.828
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.5	1.333.522.682	1.425.848.230	2.895.392.536	2.827.425.191
<b>11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>9.126.728.526</b>	<b>27.219.220.671</b>	<b>20.388.758.589</b>	<b>30.074.494.293</b>
12. Thu nhập khác	31	VI.6	189.293.818	-	189.293.818	170.351.529
13. Chi phí khác	32	VI.6	326.354.797	305.219.697	631.624.494	982.233.986
<b>14. Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>	<b>VI.6</b>	<b>(137.060.979)</b>	<b>(305.219.697)</b>	<b>(442.330.676)</b>	<b>(811.882.457)</b>
<b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>8.989.667.547</b>	<b>26.914.000.974</b>	<b>19.946.427.913</b>	<b>29.262.611.836</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.7	11.435.663	1.658.787.481	1.024.489.947	1.838.097.267
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		925.272.288		925.272.288	-
<b>18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>		<b>8.052.959.596</b>	<b>25.255.213.493</b>	<b>17.996.665.678</b>	<b>27.424.514.569</b>
- Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		7.941.667.003	24.213.925.231	17.658.640.279	26.274.777.416
- Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	62		111.292.593	1.041.288.262	338.025.399	1.149.737.153
<b>19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>70</b>	<b>VI.8</b>	<b>100</b>	<b>367</b>	<b>223</b>	<b>398</b>
<b>20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>71</b>					



Nguyễn Trí Thiện  
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 7 năm 2019

Nguyễn Huy Quảng  
Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Tinh  
Người lập biểu

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
(Theo phương pháp trực tiếp)  
Quý II - 2018

**MẪU SỐ B 03-DN/HN**  
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý II		Lũy kế	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>						
Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		206.512.753.196	137.691.410.099	377.754.039.594	201.597.398.551
Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ			(170.423.871.824)	(189.642.071.413)	(333.379.951.580)	(245.267.907.267)
Tiền chi trả cho người lao động	02		(1.383.903.603)	(1.529.706.070)	(2.880.873.595)	(2.588.959.017)
Tiền chi trả lãi vay	03		(2.209.526.202)	(6.512.134.873)	(9.465.801.785)	(8.528.037.262)
Tiền chi nộp thuế TNDN	05		(150.000.000)	(200.000.000)	(165.000.000)	(200.000.000)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		43.224.961.197	125.150.173.798	75.548.756.291	161.460.373.655
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	08		(46.956.372.871)	(97.839.886.631)	(72.371.168.817)	(128.969.857.315)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>28.614.039.893</b>	<b>(32.882.215.090)</b>	<b>35.040.000.108</b>	<b>(22.496.988.655)</b>
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>						
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		41.500.000	(4.379.815.514)	41.500.000	(4.992.337.162)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(18.000.000.000)	-	(18.000.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		(13.650.550.000)	-	(13.650.550.000)	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(80.000.000.000)	-	(80.000.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	62.923.000.000	-	62.923.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.219.523	83.889.746.506	160.183.144	83.890.496.397
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(31.607.830.477)</b>	<b>62.432.930.992</b>	<b>(31.448.866.856)</b>	<b>61.821.159.235</b>
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>						
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			280.000.000		280.000.000
3. Tiền thu từ đi vay	33		154.156.165.000	31.993.096.000	154.156.165.000	48.948.545.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(154.266.145.400)	(40.029.480.296)	(162.269.674.296)	(57.088.054.296)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho CSH				(3.319.150.000)		(3.319.150.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(109.980.400)</b>	<b>(11.075.534.296)</b>	<b>(8.113.509.296)</b>	<b>(11.178.659.296)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>		<b>(3.103.770.984)</b>	<b>18.475.181.606</b>	<b>(4.522.376.044)</b>	<b>28.145.511.284</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>		<b>32.246.343.604</b>	<b>50.605.224.477</b>	<b>33.664.948.664</b>	<b>40.934.894.799</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ				-		
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>	<b>V.1</b>	<b>29.142.572.620</b>	<b>69.080.406.083</b>	<b>29.142.572.620</b>	<b>69.080.406.083</b>



Nguyễn Trí Thiện  
Tổng Giám đốc  
Ngày 30 tháng 7 năm 2019

Nguyễn Huy Quảng  
Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Tinh  
Người lập biểu

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Mẫu số B 09 - DN**

**I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**

**1. Công ty mẹ**

Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương (sau đây gọi tắt là "Công ty") là Công ty Cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0105806767 ngày 01 tháng 03 năm 2012 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần thay đổi lần thứ 7 số 0105806767 ngày 23 tháng 06 năm 2016.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 08, Tòa nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc, Phường Vạn Phúc, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

**Hoạt động chính của Công ty là:**

Trồng trọt, chăn nuôi hỗn hợp; Bán buôn thực phẩm; Hoạt động dịch vụ trồng trọt; Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch; Hoạt động dịch vụ lâm nghiệp; Cưa, xẻ, bào gỗ và bảo quản gỗ; Sản xuất đồ gỗ xây dựng; Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế; Hoàn thiện công trình xây dựng; Chế biến và bảo quản rau quả; Bán buôn gạo; Trồng cây gia vị, cây dược liệu; Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tết bện; Sản xuất gỗ dán, gỗ lạng, ván ép và ván mỏng khác; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Trồng lúa; Trồng ngô và cây lương thực có hạt khác; Trồng cây lấy củ có chất bột; Trồng cây mía; Trồng cây thuốc lá, thuốc Lào; Trồng cây lấy sợi; Trồng cây có hạt chứa dầu; Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa, cây cảnh; Trồng cây ăn quả; Trồng cây lấy quả chứa dầu; Trồng cây điều; Trồng cây hồ tiêu; Trồng cây cao su; Trồng cây cà phê; Trồng cây chè; Trồng cây lâu năm khác; Nhân và chăm sóc cây giống nông nghiệp; Xử lý hạt giống để nhân giống; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Và các ngành nghề kinh doanh khác.

**2. Công ty con được hợp nhất**

***Công ty Cổ phần BWG Mai Châu***

\* Địa chỉ: Cụm Công Nghiệp, xã Chiềng Châu, huyện Mai Châu, tỉnh Hòa Bình

\* Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 95,60%

\* Quyền biểu quyết của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 95,60%

***Công ty Cổ phần Việt Nga Hòa Bình***

\* Địa chỉ: Tiểu khu 4, thị trấn Mai Châu, huyện Mai Châu, tỉnh Hòa Bình

\* Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 95%

\* Quyền biểu quyết của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 95%

***Công ty CP Phát triển Công nghệ SKY LIFE FARMS***

\* Địa chỉ: P301, tầng 3, Số 5B, ngõ 55 Huỳnh Thúc Kháng, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Hà Nội

\* Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 97,55%

\* Quyền biểu quyết của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 97,55%

***Công ty CP BWG Technologies***

\* Địa chỉ: Tầng 8 tòa nhà Simco Sông Đà, tiểu KDTM Vạn Phúc, Vạn Phúc, Quận Hà Đông, Hà Nội

\* Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 99,5%

\* Quyền biểu quyết của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 99,5%

**3. Công ty liên kết được hợp nhất**

***Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng TONA***

\* Địa chỉ: Số 1, tổ 8, phường Mộ Lao, quận Hà Đông, Hà Nội.

\* Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 49%

\* Quyền biểu quyết của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương tại ngày 30/6/2019: 49%

## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Mẫu số B 09 - DN**

### ***Công ty TNHH BWG Điện Biên***

\* Địa chỉ: Bản Phú Ngam, xã Núa Ngam, huyện Điện Biên, tỉnh Điện Biên

\* Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 38%

\* Quyền biểu quyết của công ty mẹ tại ngày 30/6/2019: 38%

## **II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ KỶ KẾ TOÁN**

### **1. Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

### **2. Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

### **3. Cơ sở hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con khác là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông thiểu số trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

## **III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

### **1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư 202/2014/TT\_BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

### **2. Hình thức sổ kế toán áp dụng**

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là kế toán trên máy tính.

### **3. Áp dụng chính sách kế toán mới**

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp ("Thông tư 200") thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 ("Quyết định 15") và Thông tư số 202/2014/TT-BTC về hướng dẫn lập Báo cáo tài chính hợp nhất thay thế cho các hướng dẫn liên quan đến lập Báo cáo tài chính hợp nhất tại Thông tư số 161/2007/TT-BTC

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Mẫu số B 09 - DN**

ngày 31/12/2007 của Bộ Tài chính có hiệu lực cho các năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015 trở đi.

**IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: tiền mặt tại quỹ; tiền gửi ngân hàng; các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng 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 báo cáo.

**2. Các khoản phải thu và dự phòng nợ khó đòi**

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

**3. Hàng tồn kho**

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

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

**4. Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

**Nguyên giá**

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

**Khấu hao**

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

Máy móc và thiết bị  
Phương tiện vận tải truyền dẫn

Số năm  
06- 12  
10

**5. Tài sản cố định vô hình**

Mọi chi phí thực tế mà doanh nghiệp đã chi ra thỏa mãn đồng thời các tiêu chuẩn sau mà không hình thành tài sản cố định hữu hình thì được coi là tài sản cố định vô hình: (i) Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong



## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Mẫu số B 09 - DN**

tương lai từ việc sử dụng tài sản đó; (ii) Có thời gian sử dụng trên 1 năm trở lên; (iii) Nguyên giá tài sản phải được xác định một cách tin cậy và có giá trị từ 30.000.000 VND trở lên.

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

### ***Nguyên giá***

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua riêng biệt bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình hình thành trong quá trình sáp nhập doanh nghiệp có tính chất mua lại là giá trị hợp lý của tài sản đó vào ngày mua.

### ***Khấu hao***

Tài sản cố định vô hình của Công ty là các quyền sử dụng đất lâu dài, Công ty không tiến hành trích khấu hao với các tài sản này.

## **6. Các khoản đầu tư tài chính**

### ***Hợp nhất kinh doanh***

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông thiểu số trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

### ***Đầu tư vào các công ty liên kết***

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong Báo cáo tài chính sử dụng phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại bỏ khỏi Báo cáo tài chính hợp nhất.

### ***Các khoản đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác***

Các khoản đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác được ghi nhận theo giá mua thực tế và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư.

### ***Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính***

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính được trích lập theo các quy định về kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư chứng khoán tự do trao đổi có giá trị ghi sổ cao hơn giá thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Đối với các khoản đầu tư tài chính dài hạn, Công ty trích lập dự phòng nếu tổ chức kinh tế mà Công ty đang đầu tư bị lỗ, trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư.

### ***Lợi thế thương mại***

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH****Mẫu số B 09 - DN**

Lợi thế thương mại trên Báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con và các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được trình bày riêng như một loại tài sản vô hình trên Bảng cân đối kế toán.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

***Bất lợi thương mại***

Bất lợi thương mại là phần phụ trội lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng đánh giá được của công ty con, công ty liên kết, và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát tại ngày diễn ra nghiệp vụ mua công ty so với giá phí hợp nhất kinh doanh. Bất lợi kinh doanh được hạch toán ngay vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

**7. Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

**8. Các khoản phải trả và chi phí trích trước**

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

**9. Vốn chủ sở hữu**

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi 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.

**10. Doanh thu**

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

***Doanh thu bán hàng***

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả các điều kiện sau: (i) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; (ii) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; (iii) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; (iv) Công ty ưu tiên được thanh toán lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và (v) Chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng có thể xác định được.

***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau: (i) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; (ii) Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; (iii) Phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Mẫu số B 09 - DN**

có thể xác định được; và (iv) Chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó có thể xác định được

***Doanh thu từ tiền lãi, tiền bán quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia***

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bán quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia của Công ty được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau: (i) Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó; và (ii) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

**11. Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của Công ty.

Các khoản vay trong kỳ được thanh toán thẳng cho các nhà cung cấp. Do đó dòng tiền vay thanh toán trực tiếp không được trình bày trên Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính.

**12. Thuế**

***Thuế thu nhập hiện hành***

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

***Thuế thu nhập hoãn lại***

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

***Thuế khác***

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Mẫu số B 09 - DN

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

(Đơn vị tính: VND)

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
Tiền mặt	18.049.424.233		17.024.451.234	
Tiền gửi ngân hàng	11.093.148.387		16.640.497.430	
<b>Cộng</b>	<b>29.142.572.620</b>		<b>33.664.948.664</b>	
2. Phải thu của khách hàng	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
a. Phải thu khách hàng ngắn hạn	412.634.728.110		314.654.520.985	
b. Phải thu khách hàng dài hạn				
<b>Cộng</b>	<b>412.634.728.110</b>		<b>314.654.520.985</b>	
3. Trả trước cho người bán ngắn hạn	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
- Trả trước người bán ngắn hạn	24.866.085.346		22.950.549.487	
<b>Cộng</b>	<b>24.866.085.346</b>		<b>22.950.549.487</b>	
4. Phải thu về cho vay ngắn hạn	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
Cho vay cá nhân	18.000.000.000		9.000.000.000	
<b>Cộng</b>	<b>18.000.000.000</b>		<b>9.000.000.000</b>	
5. Phải thu khác	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	90.943.759.110	-	65.258.966.677	-
- Tạm ứng	34.000.000.000	-	14.900.000.000	-
- Phải thu về chuyển nhượng cổ phần	50.140.000.000	-	50.140.000.000	-
- Phải thu khác	6.803.759.110	-	218.966.677	-
b. Dài hạn	80.036.537.600	-	80.036.537.600	-
- Ký quỹ, ký cược	36.537.600	-	36.537.600	-
- Hợp tác kinh doanh	80.000.000.000	-	80.000.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>170.980.296.710</b>	<b>-</b>	<b>145.295.504.277</b>	<b>-</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Mẫu số B 09 - DN

**6. Hàng tồn kho**

	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	9.382.342.778	-	8.730.206.276	-
- Công cụ, dụng cụ	334.167.698	-	189.349.516	-
- Chi phí SX, KD dở dang	19.851.186.534	-	15.772.297.977	-
- Thành phẩm	31.508.214.452	-	21.152.750.927	-
- Hàng hóa	11.615.469.621	-	13.202.815.815	-
<b>Cộng</b>	<b>72.691.381.083</b>	<b>-</b>	<b>59.047.420.511</b>	<b>-</b>

**7. Tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>				
Số dư đầu năm	65.514.421.268	174.452.102.674	5.236.269.276	245.202.793.218
Mua trong năm	-	41.500.000	-	41.500.000
Giảm do hợp nhất	-	-	-	-
Số dư cuối năm	65.514.421.268	174.493.602.674	5.236.269.276	245.244.293.218
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>				
Số dư đầu năm	9.425.982.843	28.044.136.348	1.201.358.943	38.671.478.134
Khấu hao trong năm	2.425.704.060	6.233.931.360	266.628.845	8.926.264.265
Giảm do hợp nhất	-	-	-	-
Số dư cuối năm	11.851.686.903	34.278.067.708	1.467.987.788	47.597.742.399
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
Tại ngày đầu năm	56.088.438.425	146.407.966.326	4.034.910.333	206.531.315.084
Tại ngày cuối năm	53.662.734.365	140.215.534.966	3.768.281.488	197.646.550.819

**8. Tài sản cố định vô hình**

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>		
Số dư đầu kỳ	180.000.000.000	180.000.000.000
Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-
Số dư cuối kỳ	180.000.000.000	180.000.000.000
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>		
Số dư đầu kỳ	1.795.130.002	1.795.130.002
Khấu hao trong kỳ	299.190.398	299.190.398
Số dư cuối kỳ	2.094.320.400	2.094.320.400
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>		
Tại ngày đầu kỳ	178.204.869.998	178.204.869.998
Tại ngày cuối kỳ	177.905.679.600	177.905.679.600

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Mẫu số B 09 - DN**

**9. Xây dựng cơ bản dở dang**

	<b>Cuối năm</b>	<b>Đầu năm</b>
- Dự án Nhà máy sản xuất Ván dăm Tre gỗ Công nghiệp tại Hòa Bình	107.721.176.954	107.721.176.954
- Dự án Kho bảo quản các sản phẩm từ Chân nuôi theo công nghệ Nhật Bản tại Hòa Bình	37.000.000.000	37.000.000.000
- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang khác	248.933.510	-
<b>Cộng</b>	<b>144.970.110.464</b>	<b>144.721.176.954</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Mẫu số B 09 - DN

**10. Các khoản đầu tư tài chính**

	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)
<b>a. Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết</b>	<b>179.706.156.594</b>	-	<b>179.434.047.321</b>	-
- Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Tona	147.000.000.000	-	147.000.000.000	-
- Công ty TNHH BWG Điện Biên	30.400.000.000	-	31.231.826.118	-
- Lãi Công ty liên kết	2.306.156.594	-	1.202.221.203	-
<b>b. Đầu tư vào đơn vị khác</b>	<b>198.660.000</b>	-	<b>198.660.000</b>	-
- Công ty CP Jarce'1 Việt Nam	198.660.000	-	198.660.000	-
<b>Cộng</b>	<b>179.904.816.594</b>	-	<b>179.632.707.321</b>	-

(\*) Theo qui định tại Thông tư số 200/TT-BTC ngày 22/12/2014, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư cần phải được trình bày. Tuy nhiên, Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng TONA chưa thực hiện niêm yết nên Công ty chưa xác định được định giá trị hợp lý của khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG**Tầng 08, Tòa nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc, Phường Vạn Phúc,  
Quận Hà Đông, Hà NộiBáo cáo tài chính hợp nhất  
Quý II - 2019**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Mẫu số B 09 - DN

**11. Vay và nợ thuê tài chính**

	Cuối năm		Trong năm		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a. Vay ngắn hạn</b>						
<b>Vay ngắn hạn ngân hàng</b>						
- Ngân hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Mai Châu Hòa Bình	161.540.086.678	161.540.086.678	162.520.663.590	162.269.674.296	161.289.097.384	161.289.097.384
- Ngân hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Thủ Đức	137.150.000.000	137.150.000.000	154.156.165.000	154.130.165.000	137.124.000.000	137.124.000.000
- Ngân hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Thủ Đức	40.000.000.000	40.000.000.000	57.006.165.000	57.006.165.000	40.000.000.000	40.000.000.000
- Ngân hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Thủ Đức	97.150.000.000	97.150.000.000	97.150.000.000	97.124.000.000	97.124.000.000	97.124.000.000
<b>Vay dài hạn đến hạn trả ngân hàng</b>						
- Ngân hàng TMCP VPBank Chi nhánh Hà Nội	24.390.086.678	24.390.086.678	8.364.498.590	8.139.509.296	24.165.097.384	24.165.097.384
- Ngân hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Mai Châu Hòa Bình	308.961.000	308.961.000	102.715.000	206.250.000	412.496.000	412.496.000
- Ngân hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Mai Châu Hòa Bình	16.326.431.178	16.326.431.178	8.163.215.590	4.081.607.796	12.244.823.384	12.244.823.384
- Ngân hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Mai Châu Hòa Bình	7.606.842.500	7.606.842.500	-	3.802.367.500	11.409.210.000	11.409.210.000
- Ngân hàng TMCP PGBank Chi nhánh Hà Nội	147.852.000	147.852.000	98.568.000	49.284.000	98.568.000	98.568.000
<b>b. Vay dài hạn</b>						
- Ngân hàng TMCP VPBank Chi nhánh Hà Nội	59.620.769.356	59.620.769.356	-	8.364.498.590	67.985.267.946	67.985.267.946
- Ngân hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Mai Châu Hòa Bình	-	-	-	102.715.000	102.715.000	102.715.000
- Ngân hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Mai Châu Hòa Bình	32.652.862.356	32.652.862.356	-	8.163.215.590	40.816.077.946	40.816.077.946
- Ngân hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Mai Châu Hòa Bình	26.622.895.000	26.622.895.000	-	-	26.622.895.000	26.622.895.000
- Ngân hàng TMCP PGBank Chi nhánh Hà Nội	345.012.000	345.012.000	-	98.568.000	443.580.000	443.580.000
<b>Cộng</b>	<b>221.160.856.034</b>	<b>221.160.856.034</b>	<b>162.520.663.590</b>	<b>170.634.172.886</b>	<b>229.274.365.330</b>	<b>229.274.365.330</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Mẫu số B 09 - DN

**12. Phải trả người bán**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Phải trả người bán ngắn hạn	262.477.870.358	262.477.870.358	160.374.444.253	160.374.444.253
b. Phải trả người bán dài hạn			-	-
<b>Cộng</b>	<b>262.477.870.358</b>	<b>262.477.870.358</b>	<b>160.374.444.253</b>	<b>160.374.444.253</b>

**13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Người mua trả tiền trước ngắn hạn	24.952.567.115	9.002.418.092
<b>Cộng</b>	<b>24.952.567.115</b>	<b>9.002.418.092</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

**Mẫu số B 09 - DN/HN**

**14. Vốn chủ sở hữu**

**13.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu
<b>NĂM TRƯỚC</b>			
Số dư đầu năm	660.000.000.000	135.257.713.420	795.257.713.420
Tăng vốn	132.000.000.000	-	132.000.000.000
Lãi trong năm	-	46.922.868.815	46.922.868.815
Phân phối lợi nhuận	-	(132.000.000.000)	(132.000.000.000)
Giảm khác	-	(86.582.765)	(86.582.765)
Số dư cuối năm	792.000.000.000	50.093.999.470	842.093.999.470
<b>NĂM NAY</b>			
Số dư đầu năm	792.000.000.000	50.093.999.470	842.093.999.470
Tăng vốn	-	-	-
Lãi trong năm	-	17.658.640.279	17.658.640.279
Phân phối lợi nhuận	-	-	-
Giảm khác	-	(2.276.066.019)	(2.276.066.019)
Số dư cuối kỳ	792.000.000.000	65.476.573.730	857.476.573.730

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

	Cuối kỳ	Đầu năm
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
Vốn góp đầu năm	792.000.000.000	600.000.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	132.000.000.000
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	792.000.000.000	792.000.000.000
<b>Cổ tức, lợi nhuận đã chia</b>	-	-

**13.3. Cổ phiếu**

	Cuối năm	Đầu năm
	<i>Cổ phiếu</i>	<i>Cổ phiếu</i>
<b>Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành</b>	79.200.000	79.200.000
<b>Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng</b>	79.200.000	79.200.000
Cổ phiếu phổ thông	79.200.000	79.200.000
Cổ phiếu ưu đãi		
<b>Số lượng cổ phiếu được mua lại</b>	-	-
Cổ phiếu phổ thông	-	-
Cổ phiếu ưu đãi		
<b>Số lượng cổ phiếu đang lưu hành</b>	79.200.000	79.200.000
Cổ phiếu phổ thông	79.200.000	79.200.000

\* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Mẫu số B 09 - DN/HN

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

(Đơn vị tính: VND)

	<u>Quý II - 2019</u>	<u>Quý II - 2018</u>
<b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
<b>Doanh thu</b>	<b>243.526.284.873</b>	<b>113.209.583.515</b>
Doanh thu bán hàng hóa và thành phẩm	243.526.284.873	110.328.765.257
Doanh thu hoạt động xây lắp		2.880.818.258
<b>Các khoản giảm trừ</b>		
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>243.526.284.873</b>	<b>113.209.583.515</b>
<b>2. Giá vốn hàng bán</b>		
	<u>Quý II - 2019</u>	<u>Quý II - 2018</u>
Giá vốn của hàng hóa và thành phẩm đã bán	232.481.187.308	90.645.294.586
Giá vốn hoạt động xây lắp		2.884.670.095
<b>Cộng</b>	<b>232.481.187.308</b>	<b>93.529.964.681</b>
<b>3. Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
	<u>Quý II - 2019</u>	<u>Quý II - 2018</u>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6.416.419.900	158.417.763
Lãi chênh lệch tỷ giá		-
Doanh thu tài chính khác		20.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>6.416.419.900</b>	<b>20.158.417.763</b>
<b>4. Chi phí tài chính</b>		
	<u>Quý II - 2019</u>	<u>Quý II - 2018</u>
Lãi tiền vay	6.928.290.135	9.306.848.351
Chi phí tài chính khác	-	1.728.773.175
<b>Cộng</b>	<b>6.928.290.135</b>	<b>11.035.621.526</b>
<b>5. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
	<u>Quý II - 2019</u>	<u>Quý II - 2018</u>
Chi phí bán hàng	345.085.395	196.742.667
Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.333.522.682	1.425.848.230
<b>Cộng</b>	<b>1.678.608.077</b>	<b>1.622.590.897</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Mẫu số B 09 - DN/HN

**6. Lợi nhuận khác**

	<u>Quý II - 2019</u>	<u>Quý II - 2018</u>
Thu nhập khác	189.293.818	-
Chi phí khác	326.354.797	305.219.697
<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>(137.060.979)</b>	<b>(305.219.697)</b>

**7. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	<u>Quý II - 2019</u>	<u>Quý II - 2018</u>
Thuế Thu nhập doanh nghiệp Công ty mẹ	10.277.218	51.473.595
Thuế Thu nhập doanh nghiệp Công ty con	1.158.445	1.607.313.886
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>11.435.663</b>	<b>1.658.787.481</b>

**8. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

	<u>Quý II - 2019</u>	<u>Quý II - 2018</u>
Lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	7.941.667.003	24.213.925.231
Các khoản điều chỉnh:		
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi		
- Quỹ khen thưởng phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế		
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	7.941.667.003	24.213.925.231
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu)	79.200.000	66.000.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>100</b>	<b>367</b>

**9. Giải trình chênh lệch Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh**

Lợi nhuận sau thuế TNDN Quý II/2018 trên Báo cáo tài chính hợp nhất là: 24.213.925.231 đồng

Lợi nhuận sau thuế TNDN Quý II/2019 trên Báo cáo tài chính hợp nhất là: 7.941.667.003 đồng

Thay đổi giảm 16.272.258.228 đồng, nguyên nhân:

- Doanh thu tăng 130,3 tỷ đồng, đồng thời giá vốn hàng bán tăng 139 tỷ đồng dẫn đến lợi nhuận góp giảm 8,6 tỷ đồng
- Doanh thu tài chính giảm 13,7 tỷ đồng, chi phí tài chính giảm 4,1 tỷ đồng

**10. Số liệu so sánh**

Số liệu trên Bảng cân đối kế toán HN và các thuyết minh tương ứng là số liệu trên Báo cáo tài chính HN kết thúc ngày 31/12/2018. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh HN, báo cáo lưu chuyển tiền tệ HN và các thuyết minh tương ứng là số liệu Báo cáo tài chính HN quý 2 năm 2019.



Nguyễn Trí Thiện  
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 7 năm 2019

Nguyễn Huy Quảng  
Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Tinh  
Người lập biểu